

**2181** *RESOLUCIÓ de 15 de gener de 2003, de la Direcció General de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, per la qual s'aproven les directrius generals del Pla general de control tributari 2003. («BOE» 29, de 3-2-2003.)*

L'Agència Estatal d'Administració Tributària, com a ens públic encarregat de la gestió integral del sistema tributari estatal i duaner, té encomanat el control del compliment tributari. L'activitat de control tributari constitueix, al costat de les tasques d'informació i assistència al contribuïent, el suport estratègic sobre el qual s'assenta el model de gestió, orientat a l'impuls del compliment voluntari de les obligacions tributàries dels ciutadans. La finalitat última de les actuacions de control és garantir l'efectiva aplicació del sistema tributari i duaner.

El Pla general de control tributari constitueix l'instrument bàsic de planificació anual en el qual es concreten les actuacions que en l'àmbit del control tributari s'han de desenvolupar per assolir les finalitats previstes, d'acord amb els principis estratègics que presideixen l'activitat del control tributari.

Aquestes actuacions s'estructuren en programes o subsistemes de control, que es classifiquen d'acord amb la seva naturalesa i en funció de les àrees de risc a comprovar, i per a cada un d'ells s'estableix un determinat nombre de controls.

El Pla és general per integrar les activitats que es planifiquen per a les diferents àrees de treball de l'Agència Tributària que tenen associades funcions en l'àmbit de la lluita contra el frau. Així mateix, el terme control tributari s'ha d'entendre en el seu sentit més ampli, i comprèn tant l'activitat de verificació dels incompliments menys complexos, com l'activitat d'investigació, descobriment i repressió de les formes més sofisticades de frau, la col·laboració a la repressió de determinats delictes —com el delicte fiscal i els delictes de contraban—, i la que té per finalitat el cobrament dels deutes tributaris no ingressats de forma voluntària. I això, tant en l'àmbit dels tributs de titularitat estatal com en el de la gestió duanera i la repressió del contraban.

Les directrius generals expressen les principals línies explicatives del Pla general de control tributari, amb un triple vessant: descriuen les principals àrees de risc que seran objecte d'atenció prioritària; expliquen l'estructura que es defineix, en l'àmbit de cada una de les àrees funcionals, per als programes o subsistemes en què es classifiquen les actuacions de control; i finalment, informen sobre les normes o els procediments que es dirigeixen a integrar i coordinar les actuacions entre les àrees. A més, per a 2003 s'incorpora en aquestes directrius generals la descripció de les línies bàsiques en què s'ha d'emmarcar la planificació del control en matèria de tributs cedits.

L'activitat planificadora en matèria de control el 2003 es desplega sota tres línies estratègiques fonamentals: en primer lloc, concentra l'esforç controlador en aquelles àrees de risc que representen quantitativament i qualitativament les formes i els àmbits més importants de frau fiscal i duaner, impulsant com a complement indispensable els programes d'investigació del frau i les actuacions de coordinació i col·laboració entre àrees; en segon lloc, fomenta l'ús intensiu de les noves tecnologies aplicades al control, mitjançant la incorporació de modernes eines per a l'anàlisi de riscos en la selecció de contribuïents, i de programes informàtics de suport a les tasques de comprovació i recaptadores, i finalment, potencia la col·laboració amb altres institucions, en l'àmbit nacional i internacional.

És important deixar constància que les actuacions esmentades s'emprenen des d'una estructura d'òrgans

de control que s'ha d'anar adaptant a l'entorn, per garantir la màxima eficàcia en les tasques esmentades; això exigeix el 2003 un augment de les unitats administratives especialitzades a les empreses i grups de més volum d'actuacions i, en general, de risc fiscal més gran. Alhora, i per garantir més atenció a les particularitats dels diversos àmbits geogràfics, s'han de crear unitats dedicades a la investigació tributària en el pla territorial. També, i amb vista a millorar l'eficiència i la coordinació en la presa de decisions, s'impulsa la concentració al nivell regional de les tasques de selecció de contribuïents i de verificació de les propostes de liquidació inspectora. Finalment, es potencia el treball en equip mitjançant una distribució de tasques més adequada al si de les diverses unitats de control. Totes aquestes mesures organitzatives que s'han d'adoptar el 2003 han de redundar en una millora de la lluita contra el frau.

En aquest marc, s'han de destacar entre les actuacions més rellevants per a 2003 les següents:

S'intensifica la col·laboració amb altres administracions públiques, nacionals i d'altres països, en la tasca de control tributari i duaner, tant en el vessant de l'intercanvi automàtic d'informació com en la cooperació en actuacions concretes de comprovació i investigació, de tipus bilateral o multilateral, amb especial intensitat en l'àmbit de l'impost sobre el valor afegit intracomunitari. En aquest aspecte, és important destacar els convenis de col·laboració en matèria d'intercanvi recíproc d'informació signats amb organismes que exerceixen funcions de control en altres àmbits, com la Tresoreria General de la Seguretat Social i la Direcció General de la Inspecció de Treball i Seguretat Social, i els convenis que s'espera signar el 2003 amb la Federació Espanyola de Municipis i Províncies, per als àmbits de gestió tributària, recaptació per la via executiva dels tributs propis de les entitats locals, i intercanvi d'informació i col·laboració en la gestió recaptadora, fet que contribueix a un millor acompliment pels òrgans de l'Agència de les funcions de control tributari.

Es potencien les actuacions sobre l'economia no censada iniciades l'any 2002 aprofitant per a això les fonts d'informació alternatives i indicàries, i amb ús intensiu de les actuacions de captació d'informació.

S'intensifiquen les actuacions de la Inspecció Financera i Tributària sobre les empreses i operacions de més volum i sobre els programes següents: sector immobiliari, entès de la forma més àmplia; activitats professionals, incloses les societats de professionals; programes sectorials, que resulten de la més intensa sectorialització econòmica de les comprovacions; programes sobre els actius financers, i programes d'investigació de les formes més sofisticades del frau, a càrrec d'unitats especialitzades.

En l'àmbit de gestió, es potencien les actuacions de depuració i investigació censal, amb un control més gran del procediment d'assignació del número d'identificació fiscal; i per a les declaracions anuals, s'intensifiquen les comprovacions d'activitats econòmiques i altres rendes no sotmeses a retenció.

En l'àmbit del control duaner, s'incorporen com a programes sectorials preferents de control del comerç exterior els relatius al règim de perfeccionament actiu per a productes agrícoles i productes químics, les importacions amb tipus d'impost sobre el valor afegit reduït, i el règim especial de recàrrec d'equivalència. Respecte dels impostos especials, en destaquen els controls sobre les operacions intracomunitàries amb productes subjectes, el control de les exempcions de productes inclosos a la tarifa 2a de l'impost especial sobre hidrocarburs, i la matriculació d'embarcacions i vaixells d'esbarjo. A l'Àrea de Gestió Duanera són àmbits de control prioritari per a l'exercici 2003 l'elusió de mesures de política

comercial, fonamentalment els canvis de posició de la nomenclatura combinada per evitar l'aplicació de drets antidúmping, i el control de la comptabilitat d'existències dels dipòsits fiscals i dels operadors autoritzats per vincular mercaderies en cas de dipòsits públics. Respecte de les actuacions de vigilància duanera, s'ha d'incidir en els supòsits de blanqueig de capitals, especialment en aquells casos de delictes previ comès contra la salut pública. També s'ha de mantenir un control especial sobre rifes i loteries il·legals, així com sobre el contraban i la distribució de suports d'imatge i musicals falsificats.

Des del punt de vista de l'Àrea de Recaptació, la principal novetat per a 2003 resideix en el caràcter prioritari que s'atorga a totes les actuacions encaminades a disminuir el càrrec pendent de cobrament executiu. Amb això s'intenta assegurar l'equilibri d'actuacions, entre les purament de cobrament i les d'investigació patrimonial, de manera que es garanteixi la progressiva reducció dels saldos pendents a fi d'exercici.

S'han d'intensificar els esforços en la col·laboració i la integració entre àrees. En aquest aspecte, és destacable l'ampliació de l'àmbit de col·laboració de les unitats operatives del Departament de Duanes i Impostos Especials en missions d'investigació, que s'estén als òrgans de Gestió Tributària, així com l'establiment de procediments de coordinació de les actuacions de control que realitzen els òrgans de gestió amb les actuacions de gestió recaptadora. Es potencien igualment els mecanismes d'intercanvi de la informació obtinguda a les actuacions comprovadores, i els procediments de trasllat d'expedients de comprovació a aquelles àrees en les quals la seva finalització es realitza amb més eficiència.

Novetat fonamental del Pla de control per al 2003 és la plasmació de la col·laboració de l'Agència Tributària amb les administracions tributàries autonòmiques en el procés planificador en matèria de tributs cedits, mitjançant la delimitació de les àrees de risc fiscal en aquest àmbit específic, la definició de supòsits concrets de col·laboració en matèria de comprovació, i l'impuls d'actuacions d'intercanvi d'informació. Això és fruit de les previsions establertes per 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, en relació amb l'impuls a la participació de les comunitats autònomes en els òrgans de l'Agència, en matèria de tributs cedits.

Les directrius generals són objecte de publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat», de manera que així es dona compliment a l'obligació establerta per la Llei 1/1998, de 26 de febrer, de drets i garanties dels contribuents, de fer públics els criteris que informen cada any el Pla nacional d'inspecció.

S'exposen a continuació l'estructura i les principals àrees de risc fiscal per a cada un dels plans parcials que integren el Pla general de control, les mesures essencials de coordinació i integració entre els esmentats plans parcials, i les àrees de risc en les quals s'emmarca la planificació coordinada amb les comunitats autònomes en matèria de tributs cedits.

#### Primer. *Plans parcials de control tributari.*

1. Pla parcial de control d'inspecció financera i tributària.

1.1 Línies d'actuació prioritària: el Pla parcial d'inspecció financera i tributària comprèn les actuacions d'inspecció tributària, llevat de les relatives a tributs o drets encomanades a altres àrees, així com les de gestió tributària de grans empreses, realitzades pels òrgans de l'Àrea d'Inspecció Financera i Tributària.

La lluita contra el frau fiscal exigeix una permanent adaptació a l'entorn dels òrgans de control, de manera que es millori l'eficàcia i eficiència de les actuacions. En aquest sentit, el 2003 s'emprèn un augment de les unitats administratives especialitzades a les empreses i grups de més volum d'actuacions, es creen unitats dedicades a la investigació tributària en l'àmbit territorial, i es garanteix una especial atenció a les particularitats dels diversos àmbits geogràfics. També s'ha de buscar més eficiència i coordinació en la presa de decisions, concentrant al nivell regional les tasques de selecció de contribuents i de verificació de les propostes de liquidació inspectora. Finalment, s'ha de potenciar el treball en equip mitjançant una més adequada distribució de tasques al si de les diverses unitats de control.

El Pla parcial estableix els programes d'actuació i la distribució quantitativa sectorial, territorial i orgànica del nombre de comprovacions a realitzar, en virtut de raons d'eficàcia i oportunitat. L'elaboració s'adequa als criteris estratègics que presideixen les actuacions de control i es realitza amb la participació de les oficines nacionals i els òrgans territorials de l'Àrea d'Inspecció.

El procés de planificació, si bé es realitza anualment, per comprendre'l adequadament s'ha de preveure en un horitzó de mitjà termini, cosa que significa que, sense perjudici de la necessària adaptació dels plans a les noves modalitats de frau que en cada moment es manifestin, els programes d'actuació s'han de dotar de la suficient estabilitat en el temps perquè es puguin complir les finalitats que amb el seu compliment es persegueixen.

En aquest marc plurianual, les actuacions de comprovació i investigació tributària de l'Àrea d'Inspecció se subjecten als següents principis estratègics, d'acord amb els quals es determinen les línies d'actuació prioritària:

1.1.1 Col·laboració amb altres administracions públiques, tant nacionals com internacionals: en particular s'ha d'intensificar la col·laboració en l'intercanvi d'informació i en la pràctica de comprovacions amb altres administracions tributàries, la col·laboració amb institucions de l'Administració de l'Estat que tenen atribuïdes competències inspectores en altres àmbits, com la Seguretat Social, la Inspecció de Treball, i el Fons Espanyol de Garantia Agrària (FEGA), i la prestació de suport a la justícia. Té una especial rellevància en aquesta matèria la col·laboració amb les comunitats autònomes en la comprovació dels tributs cedits.

1.1.2 Equilibri entre els diversos tipus d'actuacions i modalitats de control: és a dir, equilibri entre actuacions generals i parcials, actuacions sobre sectors econòmics i actuacions temàtiques, amb la finalitat d'intensificar el control sobre els contribuents que presenten incompliments més grans.

S'ha de destacar la importància de la comprovació de l'activitat econòmica materialitzada en empreses de volum d'activitat superior a tres milions d'euros i inferior a sis milions d'euros; es tracta de societats de mida reduïda o mitjana, però amb una organització empresarial permanent i una participació significativa en el conjunt de l'activitat de determinats sectors.

1.1.3 Modernització de les tècniques i els mètodes utilitzats en les actuacions inspectores mitjançant la potenciació de l'ús de les noves tecnologies: l'aplicació de les noves tecnologies en el procediment inspector es manifesta a les següents notes:

Homogeneïtzació i normalització dels procediments —mitjançant l'elaboració de guies sectorials i temàtiques d'actuació, i de manuals de comprovació d'empreses—, mesura que pretén augmentar el rigor tècnic en l'acompliment dels tràmits que comporta el procediment inspector.

Decidida redefinició dels procediments de treball mitjançant la utilització de mètodes informàtics de suport a la comprovació inspectora. Durant el 2003 s'estén progressivament a l'Àrea d'Inspecció el Mètode d'Ajuda a la Comprovació, programa informàtic d'assistència als òrgans i a les unitats inspectores en la preparació de l'expedient inspector.

Desenvolupament de nous sistemes de selecció de contribuents mitjançant l'ús de tècniques d'anàlisi passiva de risc i de tecnologia «gestor de dades» («data warehousing»).

Extensió de la informatització dels equips i de les unitats d'inspecció en les tasques de comprovació, en particular, en matèria d'interrogació de fitxers.

Consolidació de l'entorn «intranet» com a vehicle bàsic en la implantació de la gestió del coneixement de l'Àrea.

1.1.4 Potenciació de les tasques d'investigació i de captació d'informació: es tracta de disposar del millor coneixement de l'entorn en el qual es desenvolupa el frau i de respondre amb la màxima agilitat a les seves manifestacions.

En particular, i des d'una estructura orgànica potenciada en l'àmbit territorial, s'ha d'impulsar el desenvolupament d'actuacions en sectors d'activitat considerats com a potencialment generadors d'activitat submergida o diners fiscalment opacs; s'han de mantenir les actuacions dirigides al coneixement de les relacions econòmiques i fiscals entre els subjectes passius a l'entorn de la nova economia i les tecnologies de la informació; s'ha de donar continuïtat a les actuacions sobre l'economia no censada iniciades el 2002, aprofitant les fonts d'informació alternatives i indiciaires; i potenciar la funció investigadora atribuïda als diferents equips de l'Oficina Nacional d'Investigació del Fraude.

1.2 Àrees d'atenció prioritària: les actuacions a desenvolupar per l'Àrea d'Inspecció Financera i Tributària es dirigeixen, en especial, als següents àmbits i àrees de risc fiscal:

1r Presència dels serveis d'inspecció en relació amb el sector immobiliari, entès de la forma més àmplia: urbanització, construcció i promoció immobiliària, indústries auxiliars i subcontractació en la construcció. En aquest ampli concepte d'activitat immobiliària també s'hi inclouen l'obtenció de plusvàlues tributables i els rendiments derivats de patrimonis immobiliaris, respecte de tots els quals es manté per a 2003 l'explotació d'informació captada en actuacions específiques mitjançant la comprovació de supòsits de no declaració de rendes. Aprofitant l'experiència de les investigacions realitzades el 2002 a l'àrea immobiliària, s'ha d'incidir sobre les diferents fases en què es desenvolupen les actuacions urbanístiques especials, per identificar les plusvàlues immobiliàries produïdes bàsicament per les requalificacions de terrenys, així com les posteriors, i les diferents fórmules mitjançant les quals es transmeten drets de diversa índole sobre aquests terrenys entre els interessats. Així mateix, s'aprofita l'experiència obtinguda en actuacions d'investigació per a la verificació de la correcta tributació de les juntes de compensació.

2n Continuació, l'any 2003, de les actuacions sobre economia parcial o totalment no censada, a fi de reduir al mínim els supòsits d'activitat econòmica al marge de la fiscalitat. Per a això s'explota la informació captada en el Pla d'informació 2002-2003 mitjançant el tractament informatitzat de les dades obtingudes en les actuacions de captació d'informació finalitzades i en les que es duuguin a terme l'any que ve. En aquesta àrea d'actuació s'ha de potenciar l'explotació de la informació intercanviada amb la Inspecció de Treball i Seguretat Social en la detecció de feina submergida, factor vinculat

a l'existència de circuits de rendes no declarades a l'Administració Tributària.

3r Intensificació de les actuacions de control de les activitats de professionals. Es tracta d'actuacions predominantment de caràcter general, que afecten persones físiques i societats de professionals que estiguin d'alta en una activitat d'aquesta naturalesa. S'afavoreix així, d'altra banda, la comprovació combinada de la societat i dels socis professionals que la integren.

4t Comprovació de l'impost sobre el valor afegit:

a) Comprovació d'operacions que originin dret a devolució, i també la correcta repercussió i ingrés de l'impost sobre el valor afegit, aproximant al màxim les actuacions en el moment de presentació de les declaracions liquidacions pels subjectes passius del tribut. Aquesta feina es porta a terme de manera significativa en col·laboració amb les dependències de Gestió Tributària, amb motiu de les campanyes de devolucions de l'impost sobre el valor afegit. A la campanya de control de les devolucions que es realitzarà durant el 2003 s'han d'aplicar, amb el caràcter massiu que sigui possible, noves tècniques d'auditoria informatitzada per a l'acceleració de les comprovacions i l'optimització del control que s'ha de realitzar, utilitzant per a això eines d'anàlisi i interrogació dels fitxers que continguin els llibres registres de factures emeses i rebudes.

b) Durant el 2003 continua la tasca de comprovació i vigilància de les trames de frau organitzat en l'impost sobre el valor afegit vinculades a operacions de comerç exterior i intracomunitari, iniciada en anys anteriors. També continuen en aquest exercici, en coordinació amb l'Àrea de Duanes i Impostos Especials de l'Agència Tributària i els altres estats de la Unió Europea, les actuacions de comprovació i investigació en relació amb la importació fraudulenta d'automòbils de luxe. Així mateix, es manté actiu un programa de depuració del cens d'operadors intracomunitaris l'objecte del qual és la retirada del número d'operador intracomunitari (NOI) d'aquelles societats sense activitat econòmica real que estan immerses en trames organitzades per a la defraudació de l'impost sobre el valor afegit.

c) Verificació de la correcta tributació per l'impost sobre el valor afegit a través de comprovacions selectives i parcials sobre la matèria.

5è Col·laboració amb el Departament de Gestió en la detecció de supòsits en els quals concorre un abús del règim d'estimació objectiva de l'impost sobre la renda de les persones físiques i del règim simplificat de l'impost sobre el valor afegit. S'ha establert un sistema de trasllat fluid d'informació entre les unitats de gestió de mòduls i la Inspecció Financera.

6è Control de determinades transaccions comercials o financeres amb l'exterior dirigides, preferentment, des de països o cap a països diferents de la Unió Europea i, en particular, paradisos fiscals, a fi d'eludir la tributació que correspondria al seu verdader titular. La comprovació d'aquest tipus d'operacions centra els seus esforços a localitzar els contribuents residents que se serveixen de societats interposades, mitjançant el control fiscal de les transferències i els pagaments realitzats, revisant els criteris de valoració emprats en cada cas. Aquest tipus d'investigació exigeix una anàlisi detinguda i prèvia de la informació disponible.

7è En l'àmbit del control sobre els actius financers, es reforcen les actuacions a les àrees considerades d'especial risc fiscal, entre les quals es poden esmentar les següents: generació de rendes de caràcter financer no sotmeses a retenció; utilització abusiva dels mercats de valors i dels seus derivats mitjançant operacions forçades per a l'obtenció indeguda d'avantatges fiscals; abús d'estructures financeres emprades com a instruments d'in-



versió col·lectiva però utilitzades per a finalitats diferents de les que els són pròpies; i ús de comptes bancaris que no han estat objecte de subministrament automàtic d'informació, incloent l'ús de comptes de no residents per subjectes passius residents, ja sigui com a titulars o com a autoritzats.

8è Incorporació al Pla parcial d'inspecció de les actuacions del Pla de control autonòmic referit als tributs cedits per a les quals sigui possible la col·laboració d'actuacions. Sense perjudici d'altres actuacions de transferència d'informació, assistència tècnica per a la selecció de contribuents i planejament coordinat, s'han de programar actuacions concretes de col·laboració que afectin especialment l'impost sobre el patrimoni, l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, i l'impost sobre successions i donacions.

9è Control de determinats sectors econòmics i conceptes concrets, com els beneficis fiscals, una vegada avaluats els resultats de les comprovacions d'aquestes activitats en els passats exercicis i la realitat econòmicofiscal.

10. Actuacions de verificació d'obligacions tributàries i comptables, entenent com a tals les que tenen com a finalitat la prevenció, l'informe, l'assessorament i, si s'escau, la rectificació inicial de comportaments fiscals no ajustats a la norma. Durant el 2003 tornen a ser objecte d'atenció els denominats «agents de formació de companyies» —professionals especialitzats en el subministrament de societats preparades per entrar en el comerç, és a dir, preconstituïdes, preregistrades, amb el seu capital predesemborsat, i amb les altes del número d'identificació fiscal i del número d'operador intracomunitari prèviament tramitades—, així com les societats constituïdes però sense activitat, disposades a ser incorporades al mercat en un moment posterior. Tot això per evitar-ne el possible ús fraudulent.

11. Coordinació d'actuacions al nivell orgànic provincial d'inspecció, en relació amb els sectors econòmics tractats essencialment a nivell nacional i regional.

12. A més de les esmentades àrees de risc fiscal, l'Àrea d'Inspecció pot realitzar per motius d'eficàcia o oportunitat totes les actuacions inspectores que derivin de la iniciativa del personal actuari, en aplicació del que estableix l'article 18 del Reglament general de la inspecció dels tributs. Igualment, el Departament d'Inspecció Financera i Tributària, per si mateix o a instància dels òrgans territorials, pot disposar la revisió i modificar els plans d'inspecció vigents, en aplicació del que estableix l'article 19.7 del Reglament general de la inspecció dels tributs.

1.3 Estructura: d'acord amb els criteris anteriors, els tipus d'actuacions i programes que es preveuen en el Pla de 2003 s'estructuren en els següents blocs d'actuacions:

I. Actuacions de comprovació i investigació.—En aquest grup, s'hi inclouen els següents blocs de programes:

A) Generals: que poden ser centrals o autònoms, segons es configuren per a tot el territori o siguin proposats per les diferents dependències d'Inspecció en funció de les peculiaritats econòmicofiscals pròpies de l'àmbit geogràfic en el qual es porta a terme la seva actuació. També es poden classificar en temàtics —orientats a determinats comportaments tributaris aliens a la naturalesa del sector econòmic— i sectorials.

B) Programes per a grups de societats que tributin en règim de declaració consolidada.

II. Altres actuacions de comprovació.—S'inclouen en aquest grup les actuacions de caràcter parcial i de caràcter abreujat que tenen l'origen, fonamentalment, en expe-

dients iniciats a l'Àrea de Gestió, o bé comprovacions especialment abreujades.

III. Altres actuacions d'inspecció.—Comprèn actuacions complementàries de tipus no comprovador: valoracions, informes sobre plans especials d'amortització i sobre recursos de reposició, actuacions pericials, auxili a la justícia, preses d'informació realitzades per a la col·laboració amb altres administracions i altres actuacions.

2. Pla parcial de control de duanes i impostos especials.

2.1 Aspectes generals: en virtut del que disposa el Tractat Constitutiu de la Comunitat Europea, modificat pel Tractat d'Amsterdam, les actuacions de control en l'àmbit de Duanes i Impostos Especials es refereixen, en uns casos, als tributs interiors el control dels quals és competència de l'Àrea, en altres, als recursos propis comunitaris (drets aranzelaris i d'altres) i, finalment, als ajuts comunitaris a l'exportació de productes agrícoles.

L'elaboració del Pla parcial de control de duanes i impostos especials pren com a marc de referència els principis estratègics bàsics establerts per a les actuacions de control de l'Agència Tributària, adaptats a les peculiaritats del control duaner i dels impostos especials.

En aquest àmbit adquireix una especial importància l'estreta col·laboració al control duaner de les autoritats espanyoles amb les d'altres estats de la Unió Europea. Aquesta col·laboració es veu facilitada per l'aplicació de normes duaneres comunes a tots els països de la Unió, com són el Codi duaner comunitari i el Reglament d'aplicació d'aquest Codi. L'experiència comuna dels estats membres fa que estiguin molt experimentades en l'àmbit duaner les tècniques d'anàlisi de riscos per a la determinació dels sectors en què s'ha de centrar l'activitat de control, i per a la selecció de contribuents. L'ús d'aquestes tècniques manifesta la preocupació per aconseguir un equilibri entre l'adequat control duaner i la màxima agilitat possible en el despatx en duana de les mercaderies, per tal de no obstaculitzar els intercanvis comercials transfronterers.

Com passa a l'Àrea d'Inspecció Financera, durant el 2003 també s'estendrà l'ús d'un programari d'assistència a les actuacions inspectores, el Mètode d'Ajuda a la Comprovació, específic per a l'Àrea de Duanes i Impostos Especials.

2.2 Estructura i àrees d'actuació prioritària: d'acord amb l'estructura orgànica de l'Agència, s'inclouen en aquest Pla parcial les actuacions relatives al Pla d'inspecció de duanes i impostos especials, les actuacions del Pla de control de gestió duanera i altres àmbits d'actuació propis de l'Àrea Operativa de Duanes i Impostos Especials.

El Pla nacional d'inspecció de duanes i impostos especials comprèn les actuacions de comprovació relatives a comerç exterior, impostos especials, Fons Europeu d'Orientació i Garantia Agrària (pla FEOGA) i el Pla d'investigació del Fraud.

Pla de control de gestió duanera, que conté actuacions derivades del despatx duaner —generadores de liquidacions complementàries— actuacions de control dels magatzems de dipòsit, i tasques d'instrucció i sanció de les infraccions administratives de contraban.

Pla de control de l'Àrea Operativa de Duanes i Impostos Especials, que recull les actuacions encaminades a prevenir i reprimir els tràfics il·lícits de mercaderies sotmeses a restriccions o prohibicions.

Els programes i les actuacions que es consideren preferents per al 2003, en cada un d'aquests plans són els següents:

2.2.1 Pla nacional d'inspecció de duanes i impostos especials: en l'àmbit del comerç exterior, s'han seleccionat sis programes sectorials d'actuació preferent:

Drets antidúmping. Es tracta de drets establerts per defensar les mercaderies comunitàries de la competència deslleial que puguin realitzar productors o exportadors de tercers països facturant a preus anormalment baixos.

Règim de perfeccionament passiu en determinats sectors. Comprèn actuacions de control tendents a evitar el frau que es detecta en l'aplicació de la normativa duanera comunitària a determinades mercaderies.

Règim de perfeccionament actiu, referit als productes agrícoles (capítols 1 al 24 de l'Arancel de duanes), i als productes químics (capítols 25 al 38).

Importacions de productes frescos o refrigerats. S'han de fer actuacions de control en aquest sector com a conseqüència de la detecció de falsedats en els valors que figuren a les factures de les mercaderies presentades a despatx duaner.

Importacions amb tipus d'impost sobre el valor afegit reduït.

Règim especial de recàrrec d'equivalència.

En l'àmbit dels impostos especials, són programes d'actuació preferent el 2003 els següents:

Operacions intracomunitàries amb productes subjectes.

Exempció de productes inclosos a la tarifa 2a de l'impost especial sobre hidrocarburs.

Matriculació d'embarcacions i vaixells d'esbarjo.

Adquisició de vehicles en un altre Estat membre de la Unió Europea, amb baix valor declarat.

El pla FEOGA està integrat per les actuacions a posteriori que assegurin la regularitat de les operacions compreses en el sistema de finançament pel FEOGA-Garantia. Es concreta sobretot en el control dels ajuts comunitaris en matèria agrícola i ramadera coneguts com a restitucions a l'exportació.

El Pla d'investigació del frau afecta sectors amb transcendència tributària, i fins i tot extratributària —règim comercial, control sanitari, seguretat, medi ambient, protecció del patrimoni històric i cultural, etcètera—. També afecta les relacions d'assistència mútua administrativa en matèria duanera amb altres estats membres de la Unió Europea i amb tercers països.

2.2.2 Pla de control de gestió duanera: el control de gestió duanera el 2003 es concreta en les actuacions següents:

Pràctica de liquidacions complementàries derivades del despatx duaner de mercaderies efectuat a les administracions de duanes i els recintes habilitats i de la revisió documental efectuada a posteriori. Per a l'exercici 2003 les actuacions se centren en el control de l'elusió de mesures de política comercial, fonamentalment els canvis de posició de la nomenclatura combinada per evitar l'aplicació de drets antidúmping.

Així mateix, s'han de potenciar les eines d'anàlisi de riscos per determinar el nombre d'actuacions realitzades en recinte derivades d'aquesta analítica.

Control dels operadors amb autoritzacions per gestionar magatzems de dipòsit temporal, dipòsits duaners i dipòsits diferents dels duaners. S'han de controlar, mitjançant una eina informàtica creada a l'efecte, les comptabilitats d'existències d'aquests dipòsits i els operadors autoritzats per vincular mercaderies en cas de dipòsits públics.

Instrucció d'expedients per infraccions administratives de contraban.

2.2.3 Pla de control de l'Àrea Operativa de Duanes i Impostos Especials: dins de la missió de control per a la prevenció i repressió del tràfic il·lícit de mercaderies sotmeses a restriccions o prohibicions que té encomanada, l'Àrea Operativa de Duanes i Impostos Especials

dirigeix les seves actuacions el 2003 a les següents àrees de risc:

Repressió del contraban de tabac; mereix una especial atenció el realitzat a través de contenidors.

Repressió del tràfic d'estupefaents, en particular del contraban de cocaïna realitzat per via marítima, del contraban de droga a través de recintes duaners i del contraban d'haixix amb origen al nord d'Àfrica.

Control del comerç exterior de precursors de drogues, és a dir, de matèries o substàncies químiques el tràfic de les quals és lícit, però que es poden desviar per a usos il·lícits.

Repressió del blanqueig de capitals, especialment quan pot existir delictes previ contra la salut pública.

A més s'han de dur a terme actuacions relacionades amb el control de rifes i loteries il·legals, així com altres de dirigides a evitar el contraban i la distribució de suports d'imatge i musicals falsificats.

### 3. Pla parcial de control de gestió tributària.

Dins de la missió general de foment del compliment voluntari, les actuacions de l'Àrea de Gestió Tributària, complement de les tasques d'informació i assistència que també s'hi porten a terme, tenen per objecte regularitzar els incompliments que es detectin mitjançant l'exploració sistemàtica de la informació de què disposa l'Administració per procediments informàtics.

Les actuacions de verificació i control són bàsicament actuacions de control massiu o extensiu la finalitat de les quals és sotmetre les declaracions tributàries a comprovacions immediates i de caràcter formal o documental. Amb això es pretén la detecció i regularització immediata dels incompliments per evitar-ne la reiteració. De la mateixa manera, s'estenen al control de l'obligació de declarar i a les tasques de formació i manteniment del cens.

3.1 Línies d'actuació prioritària: el Pla parcial de gestió tributària de 2003 estableix les actuacions de verificació i control que han de desenvolupar els òrgans de gestió tributària. Les línies d'actuació prioritària dels òrgans de gestió tributària en matèria de control tributari el 2003 són les següents:

1a Reestructuració del cens com a conseqüència de la reforma de l'impost sobre activitats econòmiques per garantir el manteniment de la informació censal derivada d'aquest tribut.

2a Establiment de cauteles i mesures de control a l'accés als censos tributaris de les entitats sense personalitat jurídica o en fase de constitució que sol·liciten un codi d'identificació fiscal, verificant la suficiència i veracitat de la informació continguda en la declaració censal d'alta i requerint la documentació necessària quan no hagi estat aportada juntament amb la declaració censal.

3a Implantació de fórmules de col·laboració amb les institucions que intervenen en el procés d'assignació del número d'identificació fiscal i en els tràmits de constitució de les entitats, per reforçar la seguretat jurídica en els procediments censals tributaris.

4a Actuacions per detectar riscos a l'assignació i utilització posterior del número d'identificació fiscal a efectes de l'impost sobre el valor afegit a les operacions intracomunitàries de béns.

5a Consolidació del nou procediment per al control del compliment de les obligacions tributàries periòdiques, per detectar omissions de l'obligació de declarar i la presentació de declaracions per imports simbòlics o amb diferiment d'ingressos a l'últim període de liquidació de l'exercici.

6a Incorporació immediata a les bases de dades tributàries de la informació obtinguda per subministra-

ment a través de declaracions informatives, per garantir la correcta gestió dels tributs, en particular, de l'impost sobre la renda de les persones físiques. Per a això s'han d'efectuar campanyes d'informació i assistència, actuacions preventives sobre obligats de risc i controls de l'obligació de presentació de les declaracions informatives anuals dins el termini i en la forma escaient.

7a Control de les declaracions informatives en les quals es detallen contribuents respecte dels quals no es fa constar el número d'identificació fiscal o per als quals es consignen números incorrectes o inexistents, tant per millorar la qualitat de les declaracions informatives evitant errors formals d'identificació, com per sancionar adequadament l'ús de números d'identificació ficticis o indeguts.

8a Control dels incompliments de l'obligació de presentar les declaracions anuals dels impostos sobre la renda de les persones físiques, sobre societats i sobre el valor afegit, explotant sistemàticament la informació de tercers de què disposa l'Administració Tributària.

9a Intensificació de les comprovacions sobre fonts de renda no sotmeses a retenció o ingrés a compte en l'impost sobre la renda de les persones físiques, en particular quan es tracti de rendiments d'activitats econòmiques.

10. Diversificació dels controls a què són sotmeses les declaracions anuals, generalitzant les comprovacions a tot tipus de declaracions amb independència del seu signe. En particular, en l'impost sobre el valor afegit s'han d'intensificar les comprovacions sobre les declaracions per ingressar i per compensar, sens perjudici del caràcter prioritari dels controls sobre les declaracions per retornar.

11. Control del compliment de les seves obligacions tributàries pels contribuents que apliquen el règim d'estimació objectiva de l'impost sobre la renda de les persones físiques i els règims especials de l'impost sobre el valor afegit que hi estan coordinats.

12. Preselecció d'expedients de risc per traslladar-los als òrgans d'Inspecció, en particular quan es tracti de declaracions per retornar.

3.2 Estructura: en desenvolupament de les línies d'actuació descrites, el Pla s'estructura en els sistemes de control següents:

1r Formació i manteniment del Cens, amb especial atenció al Cens d'obligats tributaris, constituït pels contribuents que desenvolupen activitats econòmiques, satisfan rendiments subjectes a retenció o ingrés a compte, i arrenden locals de negocis. En concret, s'ha de dedicar una atenció especial a l'assignació del codi d'identificació a entitats en constitució que presentin perfils de risc, s'ha de verificar la correcta assignació i utilització del número d'identificació fiscal a efectes de l'impost sobre el valor afegit, s'han de redefinir els procediments censals com a conseqüència de la reforma de l'impost sobre activitats econòmiques i s'han de fer les habituals campanyes de depuració censal integral i de depuració de l'índex d'entitats.

2n Control d'obligacions periòdiques per detectar incompliments a partir de la informació que consta en el Cens d'obligats tributaris, amb emissió de cartes d'avís o requeriments de forma immediata per impedir que l'incompliment es reiteri. S'ha de dedicar una atenció prioritària al col·lectiu de contribuents d'especial seguiment i a les declaracions amb dret a devolució dels subjectes passius inscrits en el Registre d'exportadors i altres operadors econòmics, i a les declaracions de pagaments fraccionats a compte de l'impost sobre societats.

3r Control de declaracions informatives amb la finalitat de facilitar l'explotació immediata i sistemàtica de la informació que contenen. S'han de desenvolupar actuacions preventives per fomentar el compliment

voluntari, controlar la falta de presentació de les declaracions, els errors i les incoherències detectats a les declaracions presentades, així com les diferències entre les declaracions periòdiques i les declaracions informatives i la correcta aplicació del règim de retencions.

4t Control de declaracions anuals, amb la finalitat de reparar errors i detectar i corregir incompliments i les formes menys sofisticades de frau fiscal en l'impost sobre la renda de les persones físiques, impost sobre el valor afegit i impost sobre societats, amb independència del signe de la declaració, explotant sistemàticament la informació de tercers de què disposa l'Administració. S'ha de dedicar una especial atenció a les declaracions a tornar fins i tot després d'acordar-se la devolució, i s'han d'intensificar els controls sobre els rendiments d'activitats econòmiques i les fonts de renda no sotmeses a retenció.

5è Control integral dels contribuents en mòduls amb aplicació dels procediments de gestió o d'inspecció, segons escaigui, amb execució d'un pla de visites integrals amb finalitats tant preventives com de control.

#### 4. Pla parcial de control de recaptació.

4.1 Aspectes generals: el Pla parcial de control de recaptació per a l'exercici 2003 estableix les actuacions de control que han de portar a terme els òrgans de recaptació, mentre delimita les àrees d'activitat més representatives de l'eficiència de la gestió recaptadora el seguiment de la qual contribueix a la millora de les activitats controladores.

A l'Àrea de Recaptació el Pla parcial per a 2003 s'estructura en dos blocs:

Actuacions de control de gestió recaptadora, en què es quantifiquen les actuacions prioritàries que s'han de portar a terme.

Àrees d'activitat d'atenció preferent: identifica les àrees en què s'ha de concentrar l'anàlisi de l'evolució de la gestió recaptadora a fi d'ubicar l'esforç recaptador en aquelles tasques més rellevants per a la millora de la gestió realitzada.

#### 4.2 Estructura i àrees d'actuació prioritària:

4.2.1 Control de la gestió recaptadora: es desenvolupen en aquest epígraf les línies d'actuació de més transcendència, per l'important grau de correlació entre la consecució dels valors de referència fixats per a cada tipus d'actuació i el compliment dels objectius generals de l'Àrea.

Les actuacions compreses en les referències anteriors i que han de ser objecte de desenvolupament el 2003 són les següents:

Control d'embaraments d'actius financers i drets de crèdit: són actuacions dirigides a verificar l'efectiu compliment per les entitats col·laboradores, gestores, dipositàries o deutores de les diligències d'embarament.

Control d'entitats col·laboradores: continuen el 2003 les actuacions de seguiment de les entitats col·laboradores realitzades per la Unitat de Control d'Entitats Col·laboradores.

Control d'embaraments de sous i salaris, dirigit a millorar la relació existent entre les diligències d'embarament generades i els requeriments d'informació emesos.

Revisió de fallits: consisteix en l'anàlisi d'aquells deutors que han estat declarats fallits i dels seus crèdits incobrables, per seleccionar aquells en què es detectin indicis de solvència sobrevinguda i, si s'escau, rehabilitar-los.

Control específic de la gestió recaptadora, realitzat mitjançant el seguiment de la relació entre el deute gestionat i la totalitat del deute gestionable net d'anul·lacions.



Expedients de derivació i declaració de responsabilitat.

4.2.2 Àrees d'actuació preferent: la representativitat i rellevància dels resultats obtinguts de l'anàlisi efectuada en aquestes àrees en anys anteriors, com a reflex de l'eficiència en la gestió recaptadora desenvolupada, justifica el seu manteniment per al 2003. Això no obstant, destaca com a novetat la incorporació del seguiment de la minoració del càrrec pendent en executiva, reflex de la prioritat que tenen les actuacions realitzades amb aquesta finalitat.

Les àrees que són objecte de seguiment el 2003 són les següents:

Àrea d'Ajornaments: permet d'avaluar la recuperació de deute ajornat, tant en voluntària com en executiva; per a això es detallen els ingressos percebuts a l'exercici per ajornaments o fraccionaments, concedits a l'exercici o en exercicis anteriors, amb els imports d'ingressos esperats a l'exercici pel mateix concepte.

Àrea d'Embargament: ofereix informació sobre l'antiguitat del càrrec i sobre els ingressos obtinguts en aquesta fase del procediment de constrenyiment.

Àrea de Deute Pendent: permet el seguiment de l'import de deute pendent en executiva.

Segon. *Normes d'integració dels plans parcials de control tributari.*—Es preveuen en aquest apartat diversos procediments o mesures la finalitat dels quals és garantir l'adequada coordinació entre les actuacions que realitzen els òrgans de control.

Les normes d'integració per a 2003 afecten quatre àmbits materials de coordinació: trasllat d'expedients entre àrees; coordinació en relació amb contribuents de risc recaptador; actuacions de col·laboració entre àrees; i intercanvis d'informació. Les mesures més rellevants que s'estableixen respecte de cada un d'aquests àmbits són les següents:

1. Normes d'integració sobre trasllat d'expedients entre àrees: l'especialització funcional que caracteritza l'organització dels òrgans de control requereix que les tasques que constitueixen la seva activitat es distribueixin d'acord amb les competències normatives atribuïdes a ells i a les capacitats disponibles de cada àrea. L'adequada distribució d'aquestes tasques requereix normes que estableixin els procediments d'acord amb els quals s'ordini el trasllat d'expedients, de manera que la seva comprovació s'atribueixi en cada moment als òrgans que per les seves competències i especialitat siguin els més apropiats per tractar-los. Aquesta qüestió adquireix especial rellevància en l'àmbit d'actuació de Gestió Tributària i Inspecció Financera, tenint en compte la diferent finalitat i naturalesa de les seves actuacions, i entre els òrgans de Gestió Tributària i de Duanes i Impostos Especials.

El trasllat d'expedients de comprovació des de Gestió Tributària a Inspecció Financera i Tributària s'ordena mitjançant un procediment reglat la finalitat del qual consisteix a situar la comprovació dels expedients en aquella àrea on s'hagi d'actuar amb més eficàcia, d'acord amb les característiques de l'expedient, de manera que s'asseixi més racionalitat en les comprovacions i es faciliti el seguiment dels seus resultats.

A les diferents campanyes de verificació que inicien els òrgans de Gestió, s'ordena, d'acord amb criteris predefinitos, el trasllat dels expedients de més importància i complexitat als òrgans de l'Àrea d'Inspecció, que tenen reconegudes més àmplies competències normatives per a la seva comprovació. La concreta aplicació dels criteris de trasllat s'instrumenta, en funció del tipus de declaració de què es tracti i el concepte tributari a què es refereixi, mitjançant un procediment altament automatitzat, o de

forma individualitzada en els casos en què així s'estableixi.

El 2003 s'ha de potenciar el desenvolupament reglat dels procediments de trasllat i s'ha d'iniciar, com a novetat, el desenvolupament d'un procediment de trasllat als òrgans de gestió d'expedients seleccionats des de l'Àrea d'Inspecció, perquè aquells realitzin una comprovació massiva sobre contribuents els incompliments dels quals poden ser més eficaçment tractats a l'Àrea de Gestió.

El trasllat d'expedients també es produeix entre l'Àrea de Gestió Tributària i l'Àrea de Duanes i Impostos Especials en relació amb l'impost especial de determinats mitjans de transport, la gestió i el control dels quals correspon als òrgans de l'Agència Tributària mentre no sigui efectiva l'assumpció per les comunitats autònomes d'aquestes competències. Les normes que regulen el trasllat d'aquests expedients delimiten els criteris i supòsits en què, en el transcurs de les actuacions que els òrgans de Gestió realitzin per comprovar l'esmentat impost especial, es necessitin els serveis d'inspecció de duanes i impostos especials.

2. Coordinació d'actuacions en matèria de risc recaptador: s'inclouen en aquest apartat les mesures que coordinen les actuacions inspectores amb les de gestió recaptadora, en relació amb els contribuents de risc recaptador més gran.

Aquestes mesures de coordinació es tradueixen en un seguiment especial d'aquells contribuents que seran objecte d'actuacions inspectores i en els quals s'han detectat indicis d'alt risc recaptador, amb la finalitat d'anticipar l'adopció de mesures de col·laboració que facilitin el cobrament dels deutes tributaris, entre les quals destaca la transmissió d'informació amb transcendència recaptadora des de l'àmbit inspector a l'Àrea de Recaptació, així com l'adopció de mesures cautelars en aplicació del que preveu l'article 128 de la Llei general tributària.

També es preveuen actuacions específiques realitzades en l'àmbit de les relacions entre les àrees de Duanes i Impostos Especials i de Recaptació, relatives a la prevenció de possibles frau en contribuents que presentin un alt índex de risc fiscal. S'ha d'impulsar a l'Àrea de Duanes la utilització dels mètodes informàtics d'ajuda a la comprovació per a la detecció del risc recaptador.

Una important novetat per a l'any 2003 la constitueix l'ampliació de la col·laboració respecte de contribuents de risc en l'àmbit de les relacions entre Gestió i Recaptació, que s'ha d'articular sobre la base de la tramesa d'informació rellevant obtinguda pels òrgans de Gestió Tributària a Recaptació i, en segon lloc, mitjançant actuacions de col·laboració relacionades amb determinats procediments de control. La tramesa d'informació rellevant es realitza sobre contribuents respecte dels quals s'emetin propostes de liquidació que superin un determinat import, o bé, que compleixin determinades condicions indicatives de risc recaptador.

3. Altres actuacions de col·laboració.

3.1 Col·laboració de l'Àrea Operativa de Duanes i Impostos Especials, en missions d'investigació: durant el 2003 s'han de potenciar les actuacions de col·laboració, en missions d'investigació, d'unitats operatives de Duanes i Impostos Especials, no només amb els òrgans de la Inspecció dels Tributs i de Recaptació, com passava fins ara, sinó també amb els òrgans de Gestió Tributària. Aquesta cooperació es fonamenta en les possibilitats que, en l'àmbit de la investigació i descobriment del frau fiscal, brinden aquestes unitats operatives pels seus coneixements i experiència en l'ús de determinades tècniques d'investigació i els seus mètodes de treball, que poden afegir un important valor a les unitats o òrgans de la resta de les àrees funcionals.

3.2 Coordinació d'actuacions entre Gestió i Inspecció: per al pròxim exercici, la col·laboració entre els òrgans

d'Inspecció i Gestió es concreta en les actuacions sobre economia no censada i de depuració censal i en la coordinació de la presentació de denúncies per delictes fiscals.

Respecte a les actuacions de depuració censal, la coordinació té per objecte la verificació de l'existència d'activitat econòmica real en societats potencialment immerses en trames organitzades per a la defraudació de l'impost sobre el valor afegit. Amb ella es persegueix expulsar les societats que no tinguin activitat econòmica real dels sectors econòmics als quals afecta el frau, mitjançant la retirada del número d'operador intracomunitari. La col·laboració s'estén a més a les tasques de revisió i depuració del cens de grans empreses, entre les oficines de l'Àrea de Gestió i les Unitats de Gestió de grans empreses, integrades aquestes a l'Àrea d'Inspecció.

En relació amb la coordinació de la presentació de denúncies per delictes fiscals, els expedients amb origen a l'Àrea de Gestió, en què els incompliments detectats determinin quotes deixades d'ingressar que passin del límit objectiu del tipus penal, s'han de tramitar d'acord amb els criteris de coordinació acordats, de manera que siguin els òrgans d'Inspecció, en consideració a les seves facultats i competències, els qui verifiquin, abans de la presentació de la corresponent denúncia per delictes fiscals, la suficiència de les actuacions practicades i l'existència d'indici de delictes.

3.3 Coordinació d'actuacions inspectores entre els òrgans d'Inspecció Financera i Tributària i els òrgans de Duanes i Impostos Especials: les normes d'integració entre els plans parcials de les àrees d'Inspecció Financera i Tributària i de Duanes i Impostos Especials tenen com a finalitat la implantació de mesures que contribueixin a una coordinació millor entre les actuacions de control dels òrgans de totes dues àrees, tant en els casos de concurrència d'actuacions inspectores, com davant de trames de frau organitzat.

El 2003 es mantenen els cursos de coordinació establerts en anys anteriors per a aquells casos en els quals un mateix contribuent és objecte d'actuacions inspectores per òrgans d'ambdues àrees funcionals, i es potencia la coordinació d'actuacions davant de trames de frau organitzat, mitjançant la planificació conjunta per les dues àrees dels sectors o les operacions que hagin de ser objecte d'actuacions de col·laboració. En el marc d'aquesta planificació conjunta també s'han de concretar els casos de col·laboració de vigilància duanera amb els òrgans de la Inspecció Financera i Tributària, i els criteris de coordinació de la presentació de denúncies per delictes fiscals.

S'ha d'efectuar un seguiment estadístic que permeti avaluar els resultats assolits en les actuacions inspectores sobre contribuents que hagin comprovat de manera coordinada les dues àrees.

4. Intercanvi d'informació: en matèria d'intercanvi d'informació, les normes d'integració preveuen les mesures que és necessari impulsar per assolir el màxim aprofitament de la informació que s'obté en el curs de les actuacions de control que es realitzen a cada una de les àrees.

Durant el 2003 s'ha de potenciar l'ús de procediments normalitzats que dotin l'intercanvi d'informació d'una fluïdesa més gran i facilitin alhora l'explotació de la informació obtinguda, i s'han d'establir programes específics que recullin aquestes actuacions de col·laboració entre àrees per a un millor seguiment i avaluació dels resultats. Aquest any s'han d'impulsar els treballs necessaris perquè la transmissió d'informació es realitzi en suport informàtic.

En particular, la comunicació de la informació entre àrees té caràcter prioritari en els casos següents: quan es refereixi al domicili del contribuent; quan l'hagin obtingut els òrgans de Gestió en el curs de les actuacions

realitzades sobre els contribuents inclosos en els sistemes objectius de tributació, i tingui transcendència sobre la tributació d'altres contribuents; quan s'hagi obtingut en el curs de les actuacions de gestió recaptadora i tingui rellevància per a la selecció de contribuents que han de ser objecte d'actuacions inspectores; i quan es tracti d'intercanvis entre les àrees de Duanes i Impostos Especials i Inspecció Financera i Tributària d'informació obtinguda durant les actuacions inspectores per òrgans de qualsevol d'aquestes àrees.

Es mantenen el 2003 les mesures destinades a fomentar a l'Àrea d'Inspecció Financera i Tributària l'explotació de la informació de la qual disposa l'Àrea de Duanes i Impostos Especials, especialment de la de caràcter duaner, així com l'intercanvi entre ambdues àrees dels coneixements i experiències en el maneig d'eines i tècniques de selecció de contribuents.

Tercer. *Planificació coordinada en matèria de tributs cedits.*—L'aprovació 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, suposa una profunda reforma del règim de cessió de tributs de l'Estat a les comunitats autònomes, el fonament de la qual radica en la potenciació de la coresponsabilitat fiscal de les comunitats autònomes.

La reforma, que es manifesta en l'ampliació de les figures tributàries cedides i de les competències normatives atribuïdes a les comunitats i ciutats autònomes, tant des d'un punt de vista substantiu com gestor, busca en el pla institucional aprofundir en la col·laboració i coordinació entre les administracions tributàries, mitjançant la creació de nous òrgans i l'ampliació de les competències dels existents.

En matèria de control tributari, dos són els àmbits fonamentals de col·laboració entre les administracions que s'estableixen:

L'intercanvi d'informació.

La planificació coordinada entre les administracions tributàries de les actuacions de control que s'han de realitzar, en les seves diferents fases, sobre els tributs cedits.

La participació de les administracions tributàries autonòmiques en els processos de planificació de l'Agència es fa efectiva a través de la Comissió Mixta de Gestió Tributària i dels consells territorials de direcció per a la gestió tributària.

Entre les funcions que la Llei encomana a la Comissió Mixta de Gestió Tributària hi ha el disseny de les línies bàsiques dels programes que s'han d'incloure en els plans de control en relació amb els tributs cedits gestionats per l'Agència Tributària, així com l'acord de les directrius d'executar actuacions coordinades en determinats programes inclosos en els esmentats plans de control.

Per la seva part, els consells territorials de direcció per a la Gestió Tributària tenen a càrrec seu, entre altres cometes, el disseny i la planificació de l'execució d'actuacions coordinades en determinats programes inclosos en els plans de control, així com el desplegament i la concreció dels programes inclosos en els esmentats plans, en relació amb els tributs cedits gestionats per l'Agència Tributària.

El Pla general de control tributari és l'instrument de planificació de l'Agència Tributària on es plasmen els programes i les actuacions coordinades de control dels tributs cedits, acordats al si dels òrgans esmentats. Aquests programes i actuacions estan enquadrats i quantificats, d'acord amb la naturalesa de les comprovacions que s'han d'efectuar i dels òrgans que les hagin de dur



a terme, en els plans parcials de control que corresponguin.

Sense perjudici, per tant, que sigui al si dels consells territorials on es proposin i es resolguin les qüestions concretes que derivin de l'execució dels plans previstos en l'àmbit de cada comunitat autònoma, el Pla general de control tributari estableix, en matèria de tributs cedits, un marc de referència de les qüestions comunes que s'han d'abordar en l'àmbit de la planificació.

Aquestes qüestions definides de comú acord entre totes les administracions fiscals són les següents:

Delimitació de l'àmbit material objecte de la planificació coordinada.

Definició de les àrees de risc fiscal en l'àmbit dels tributs cedits.

Definició de regles de coordinació en matèria d'intercanvi d'informació.

En relació amb la delimitació del seu àmbit material, la planificació coordinada s'ha de projectar sobre els tributs següents:

a) Tributs completament cedits, és a dir, aquells en què les competències gestores de control estiguin íntegrament a les mans de les comunitats autònomes. Entre aquests hi ha l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, l'impost sobre successions i donacions i les taxes sobre el joc.

b) Tributs totalment cedits però respecte dels quals es conservi algun tipus de competència gestora a l'Estat. El cas particular és l'impost sobre el patrimoni, en què la competència inspectora està compartida entre les comunitats autònomes i l'Estat.

c) Tributs parcialment cedits, entenen com a tals aquells en què les comunitats autònomes no assumeixin cap gènere de competència gestora o inspectora. Es tractaria bàsicament de l'impost sobre el valor afegit, l'impost sobre la renda de les persones físiques i els impostos especials de fabricació.

En cada un d'aquests àmbits, la coordinació de la planificació s'ha d'adaptar a les característiques que requereixi el control dels tributs que els integrin.

Respecte a la definició de les àrees de risc fiscal d'atenció prioritària en l'àmbit dels tributs cedits, es tracta de delimitar les activitats o els sectors econòmics i les operacions específiques que en l'àmbit de cada comunitat autònoma presenten risc de frau.

Com a àrees comunes de risc fiscal s'estableixen les següents:

Comprovació de l'impost sobre el patrimoni, per la seva transcendència per al control d'altres figures del sistema impositiu espanyol; en particular, el control dels beneficis fiscals, per la seva repercussió en l'impost sobre successions i donacions.

Operacions de reestructuració empresarial previstes en el capítol VIII del títol VIII de la Llei 43/1995, de l'impost sobre societats, davant la possibilitat que es produeixin abusos en l'aplicació de beneficis fiscals derivats d'aquestes operacions en determinats tributs cedits. En particular, han de ser objecte d'actuació conjunta els contribuents que es declarin exempts o bonificats en l'impost sobre transmissions patrimonials, modalitat operacions societàries.

En l'àmbit de l'impost sobre successions i donacions, les actuacions coordinades han de tendir a posar a disposició de les comunitats autònomes la base de contribuents difunts, així com l'eina per al càlcul d'una estimació del patrimoni aparentment disponible pel causant. El correcte encreuament d'aquesta informació amb les declaracions presentades pot determinar la pràctica de liquidacions complementàries. En el mateix sentit, s'han

d'efectuar comprovacions dirigides a la verificació del patrimoni de persones difuntes respecte de les quals no consti, a la respectiva comunitat autònoma, la presentació de declaració de l'impost sobre successions i donacions per cap dels seus hereus. S'ha de tenir en compte especialment l'abús de la bonificació del 95 per 100 per la transmissió d'accions, en relació amb l'article 4 de la Llei d'impost sobre patrimoni.

En l'àmbit de l'impost sobre la renda de les persones físiques, s'ha de tenir en compte especialment la comprovació de les deduccions aprovades per les comunitats autònomes.

Transmissions patrimonials d'immobles en què es pugui materialitzar un increment patrimonial, especialment en els casos en què el temps transcorregut des de la transmissió anterior no superi els deu anys, i estigui gravada la plusvàlua que en pugui resultar. La verificació per part de la Inspecció del pagament d'una quantitat més gran que la declarada pot constituir prova en el procediment de comprovació de valors.

Canvis ficticis de domicili, que perjudiquen la gestió i el control tributari de les diverses administracions. A més, en el cas d'alguns dels tributs cedits, els punts de connexió esdevenen especialment importants, ja que determinen la destinació final de la recaptació obtinguda.

En matèria d'intercanvis d'informació en l'àmbit de control entre les diferents administracions tributàries, s'han de fer les accions següents:

Delimitació de casos d'intercanvis massius d'informació i fixació d'un calendari d'execució.

Definició de casos de cessió individualitzada de dades en virtut de requeriments específics o fitxes «ad hoc» que responguin a motius predeterminats —per exemple, perquè es detecta en la comprovació de l'impost sobre la renda de les persones físiques un valor d'adquisició d'un immoble superior al declarat a efectes de l'impost sobre transmissions patrimonials, modalitat transmissions patrimonials oneroses.

Elaboració de mesures que potenciïn els intercanvis d'informació establerts en els convenis de col·laboració en matèria recaptadora entre l'Agència Tributària i les comunitats autònomes, en aspectes com ara ajornaments, resolució de recursos, etc.

Madrid, 15 de gener de 2003.—El director general, Salvador Ruiz Gallud.

## MINISTERI DE FOMENT

**2209** *REIAL DECRET 90/2003, de 24 de gener, sobre regles i estàndards comuns per a les organitzacions d'inspecció i control de vaixells i per a les activitats corresponents de l'Administració marítima. («BOE» 30, de 4-2-2003.)*

La Directiva 94/57/CE del Consell, de 22 de novembre de 1994, sobre regles i estàndards comuns per a les organitzacions d'inspecció i peritatge de vaixells i per a les activitats corresponents de les administracions marítimes, modificada, parcialment, per la Directiva 97/58/CE de la Comissió, de 26 de setembre de 1997, establí les mesures que han d'aplicar els estats membres de la Unió Europea i les organitzacions encarregades de la inspecció, el control i la certificació dels vaixells en compliment dels convenis internacionals sobre seguretat al mar i prevenció de la contaminació marítima. En aquest