

## Institut Valencià d'Administració Tributària

*RESOLUCIÓ de 25 de maig de 2018, del director general de l'Institut Valencià d'Administració Tributària (IVAT), per la qual s'aproven les directrius generals del Pla de Control Tributari de la Generalitat. [2018/5362]*

Amb la creació de l'Institut Valencià d'Administració Tributària (IVAT) per l'article 54 de la Llei 7/2014, de 22 de desembre, de mesures fiscals, de gestió administrativa i financera, i d'organització de la Generalitat, d'acord amb el que estableix l'article 69 de l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana, la Generalitat es dota amb una organització amb plena autonomia i capacitat funcional amb el propòsit d'aconseguir un exercici més eficaç de les competències que la Generalitat té atribuïdes en relació amb l'aplicació dels tributs.

El Decret 84/2015, de 29 de maig, del Consell, pel qual s'aprova l'Estatut de l'Institut Valencià d'Administració Tributària modificat mitjançant Decret 167/2016, d'onze de novembre, estableix que l'IVAT actuarà d'acord amb plans plurianuals de gestió i programes anuals d'actuació. En particular, es determina que en cada programa anual d'actuació hauran d'incloure's les directrius del pla de control tributari de l'IVAT.

La necessitat d'elaborar un pla de control tributari deriva del que estableix l'article 116 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, i també 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, i també en l'apartat novè de l'Ordre de 7 de setembre de 2000, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual es 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'IVAT).

Aquests preceptes conceben el pla de control tributari com un instrument essencial per a fer compatible l'eficàcia de l'actuació administrativa, dirigida tant a la prevenció com a la repressió del frau fiscal amb el principi de seguretat jurídica, consagrat en l'article 9 de la Constitució Espanyola.

El pla esmentat consta d'unes directrius generals i d'unes línies d'actuació a desenvolupar per cada una de les àrees funcionals implicades en el control tributari, efectuant-se, dins de cada programa de control, comprovacions extensives en l'àrea de gestió i intensives en l'àrea d'inspecció, en funció del nombre i complexitat de les actuacions a realitzar.

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

a) La nova organització de l'Administració tributària de la Generalitat Valenciana, que es configura mitjançant l'IVAT l'estatut de la qual és objecte de regulació pel Decret 84/2015, de 29 de maig, del Consell, modificat mitjançant Decret 167/2016, d'onze de novembre. Destaca en la nova estructura la creació de l'Oficina Tècnica d'Inspecció que, amb rang de servei, té com principal cometa la planificació, elaboració i supervisió dels programes que componen el Pla d'Actuacions Inspectores.

b) La recuperació i l'impuls de la capacitat contributiva de l'Impost sobre el Patrimoni, en la línia de les disposicions incloses en la Llei 10/2015, de 29 de desembre, de mesures fiscals, de gestió administrativa i financera, i d'organització de la Generalitat, tribut l'efectiva aplicació del qual contribueix a consolidar un sistema tributari més just i equitatiu. En aquest àmbit, s'aprofundeix en la col·laboració amb l'AEAT a fi de realitzar campanyes de control de compliment de l'impost, amb un especial seguiment sobre aquells contribuents residents en el territori de la Comunitat Valenciana que, d'acord amb el valor declarat o calculat del seu patrimoni situat tant en territori espanyol com a l'estranger, podrien estar subjectes a l'obligació de tributar.

c) La plena vigència, sobre un nombre cada vegada major d'exercicis, de la reforma operada pel Decret llei 4/2013, de 2 d'agost, del Consell pel qual s'estableixen mesures urgents per a la reducció del dèficit

## Instituto Valenciano de Administración Tributaria

*RESOLUCIÓN de 25 de mayo de 2018, del director general del Instituto Valenciano de Administración Tributaria (IVAT), por la que se aprueban las directrices generales del Plan de Control Tributario de la Generalitat. [2018/5362]*

Con la creación del Instituto Valenciano de Administración Tributaria (IVAT) por el artículo 54 de la Ley 7/2014, de 22 de diciembre, de medidas fiscales, de gestión administrativa y financiera, y de organización de la Generalitat, de acuerdo con lo establecido en el artículo 69 del Estatuto de Autonomía de la Comunitat Valenciana, la Generalitat se dota de una organización con plena autonomía y capacidad funcional con el propósito de lograr un ejercicio más eficaz de las competencias que la Generalitat tiene atribuidas en relación con la aplicación de los tributos.

El Decreto 84/2015, de 29 de mayo, del Consell, por el que se aprueba el Estatuto del Instituto Valenciano de Administración Tributaria, modificado mediante Decreto 167/2016, de 11 de noviembre, prevé que el IVAT actuará de acuerdo a planes plurianuales de gestión y programas anuales de actuación. En particular, se prevé que en cada programa anual de actuación deberán incluirse las directrices del plan de control tributario del IVAT.

La necesidad de elaborar un plan de control tributario deriva de lo establecido en el artículo 116 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, general tributaria, y en el artículo 170 del Reglamento general de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos, aprobado por Real decreto 1065/2007, de 27 de julio, así como en el apartado noveno de la Orden de 7 de septiembre de 2000, de la Conselleria de Economía, Hacienda y Empleo, por la que se desarrolla el Reglamento general de la Inspección de los Tributos en el ámbito de la Inspección Tributaria de la Conselleria de Economía, Hacienda y Empleo de la Generalitat Valenciana (actualmente enmarcada en el ámbito competencial del IVAT).

Dichos preceptos conceben el plan de control tributario como un instrumento esencial para hacer compatible la eficacia de la actuación administrativa dirigida tanto a la prevención como a la represión del fraude fiscal con el principio de seguridad jurídica, consagrado en el artículo 9 de la Constitución Española.

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

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

a) La nueva organización de la administración tributaria de la Generalitat Valenciana, que se configura mediante el IVAT cuyo estatuto es objeto de regulación por el citado decreto 84/2015, de 29 de mayo, del Consell, modificado mediante Decreto 167/2016, de 11 de noviembre. Destaca en la nueva estructura la creación de la Oficina Técnica de Inspección que, con rango de servicio, tiene como principal cometido la planificación, elaboración y supervisión de los programas que componen el Plan de Actuaciones Inspectores.

b) La recuperación e impulso de la capacidad contributiva del Impuesto sobre el Patrimonio, en la línea de las disposiciones incluidas en la Ley 10/2015, de 29 de diciembre, de medidas fiscales, de gestión administrativa y financiera, y de organización de la Generalitat, tributo cuya efectiva aplicación contribuye a consolidar un sistema tributario más justo y equitativo. En este ámbito, se profundiza en la colaboración con la AEAT con el fin de realizar campañas de control de cumplimiento del impuesto, con un especial seguimiento sobre aquellos contribuyentes residentes en el territorio de la Comunitat Valenciana que, de acuerdo con el valor declarado o calculado de su patrimonio situado tanto en territorio español como en el extranjero, podrían estar sujetos a la obligación de tributar.

c) La plena vigencia, sobre un número cada vez mayor de ejercicios, de la reforma operada por el Decreto ley 4/2013, de 2 de agosto, del Consell por el que se establecen medidas urgentes para la reducción



públic i la lluita contra el frau fiscal a la Comunitat Valenciana, i també altres mesures en matèria d'ordenació del joc, modificació normativa que, clarament encaminada a fomentar el compliment espontani per part dels contribuents de les seues obligacions tributàries en l'aplicació de beneficis fiscals.

d) La col·laboració entre l'Administració tributària de la Generalitat i l'Agència Estatal d'Administració Tributària, en el marc del que estableix 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.

e) La millora en la utilització de la informació que, contingudes en les fitxes – resum i en les còpies simples electròniques, han de subministrar els notaris amb destinació en l'àmbit de la Comunitat Valenciana, en compliment del que estableix 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 Oneroses 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.

f) L'experiència adquirida en la gestió dels impostos mediambientals, a partir de l'aplicació de la Llei 10/2012, de 21 de desembre, de mesures fiscals, de gestió administrativa i financera, i d'organització de la Generalitat.

Així mateix, l'article 1 apartat segon lletra b del mencionat Decret 84/2015, de 29 de maig, del Consell, pel qual s'aprova l'Estatut de l'Institut Valencià d'Administració Tributària, atribueix a aquest organisme, dins de la genèrica atribució de les competències en l'àmbit de la Generalitat relatives a l'aplicació dels tributs, la de lluita contra el frau i l'evasió fiscal en l'àmbit dels tributs i recarrecs l'aplicació dels quals li corresponga.

Finalment, les directrius generals del pla, que es materialitzen en la definició de les àrees de risc fiscal d'atenció prioritària para cada un dels tributs gestionats per la Generalitat, han de ser objecte de publicació, de conformitat amb el que estableix l'esmentat article 116 de la Llei General Tributària.

En virtut de tot això, resolc aprovar el Pla de Control Tributari, que disciplina la realització de les actuacions de control tributari per a l'any 2018, en els termes que s'especifiquen a continuació:

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

Primer. El Pla de Control Tributari té com a objectiu la planificació coordinada anual de les tasques 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 2018.

Tercer. La realització d'actuacions de comprovació o d'investigació sobre un contribuent estarà supeditada a la seua inclusió dins d'algun dels programes inclosos en el present Pla.

No obstant això, quan per raons d'eficàcia o oportunitat, o en el marc de les actuacions de col·laboració entre les distintes Administracions Públiques, o com a conseqüència de l'exercici del dret de denúncia establert en l'article 114 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, es considere convenient l'inici d'actuacions sobre contribuents no inclosos en els programes específics del pla, aquestes actuacions s'inclouran en el programa genèric establert a aquest efecte.

Quart. L'elaboració del Pla d'Actuacions Inspectores, la selecció dels obligats tributaris, i la seua assignació a un actuari assignat al Departament d'Inspecció Tributària correspondrà en titular d'aquest òrgan, de conformitat amb els criteris de distribució funcional i territorial de competències.

Cinquè. L'elaboració del Pla de Control de Gestió, la selecció de les campanyes de control, els obligats tributaris, i la seua assignació als centres gestors encarregats del seu desenvolupament correspondrà

del déficit público y la lucha contra el fraude fiscal en la Comunitat Valenciana, así como otras medidas en materia de ordenación del juego, modificación normativa que, claramente encaminada a fomentar el cumplimiento espontáneo por parte de los contribuyentes de sus obligaciones tributarias en la aplicación de beneficios fiscales.

d) La colaboración entre la Administración tributaria de la Generalitat y la Agencia Estatal de Administración Tributaria, en el marco de lo previsto en el artículo 61 de la Ley 22/2009, de 18 de diciembre, por la que se regula el sistema de financiación de las Comunidades Autónomas de régimen común y Ciudades con Estatuto de Autonomía y se modifican determinadas normas tributarias en las áreas de Gestión, Inspección y Recaudación.

e) La mejora en la utilización de la información que, contenidas en las fichas – resumen y en las copias simples electrónicas, deben suministrar los notarios con destino en el ámbito de la Comunitat Valenciana, en cumplimiento de lo establecido en la Orden 22/2013, de 13 de diciembre, de la Conselleria de Hacienda y Administración Pública, por la que se regulan las obligaciones formales de los notarios en el ámbito de los Impuestos sobre Transmisiones Patrimoniales Onerosas y Actos Jurídicos Documentados y sobre Sucesiones y Donaciones, instrumento que ha puesto de manifiesto su idoneidad en el descubrimiento de hechos imponible y en la comprobación de los declarados.

f) La experiencia adquirida en la gestión de los impuestos medioambientales, a partir de la aplicación de la Ley 10/2012, de 21 de diciembre, de medidas fiscales, de gestión administrativa y financiera, y de organización de la Generalitat.

Asimismo, el artículo 1 apartado segundo letra b del mencionado Decreto 84/2015, de 29 de mayo, del Consell, por el que se aprueba el Estatuto del Instituto Valenciano de Administración Tributaria, atribuye a este organismo, dentro de la genèrica atribució de las competencias en el ámbito de la Generalitat relativas a la aplicación de los tributos, la de lucha contra el fraude y la evasión fiscal en el ámbito de los tributos y recargos cuya aplicación le corresponda.

Por último, las directrices generales del plan, que se materializan en la definición de las áreas de riesgo fiscal de atención prioritaria para cada uno de los tributos gestionados por la Generalitat, han de ser objeto de publicación, de conformidad con lo previsto en el citado artículo 116 de la Ley General Tributaria.

En virtud de lo anterior, resuelvo aprobar el Plan de Control Tributario, que disciplina la realización de las actuaciones de control tributario para el año 2018 los términos que se especifican a continuación:

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

Primero. El Plan de Control Tributario tiene como objetivo la planificación coordinada anual de las tareas a desarrollar por los órganos que llevan a cabo funciones de control del cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Segundo. El Plan de Control Tributario establece los criterios sectoriales, cuantitativos, o de cualquier otra clase, para la selección de los obligados tributarios respecto de los cuales hayan de realizarse las actuaciones de control tributario que se inician durante el ejercicio 2018.

Tercero. La realización de actuaciones de comprobación o de investigación sobre un contribuyente vendrá supeditada a su inclusión dentro de alguno de los programas incluidos en el presente plan.

No obstante, cuando por razones de eficacia u oportunidad, o en el marco de las actuaciones de colaboración entre las distintas administraciones públicas, o como consecuencia del ejercicio del derecho de denuncia previsto en el artículo 114 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, general tributaria, se considere conveniente el inicio de actuaciones sobre contribuyentes no incluidos en los programas específicos del plan, dichas actuaciones se incluirán en el programa genérico establecido al efecto.

Cuarto. La elaboración del Plan de Actuaciones Inspectoras, la selección de los obligados tributarios, y su asignación a un actuario asignado al Departamento de Inspección Tributaria correspondrá al titular de este órgano, de conformidad con los criterios de distribución funcional y territorial de competencias.

Quinto. La elaboración del Plan de Control de Gestión, la selección de las campañas de control, los obligados tributarios, y su asignación a los Centros Gestores encargados de su desarrollo correspondrá al



al titular del Departament de Gestió Tributària, de conformitat amb els criteris de distribució funcional i territorial de competències.

Sisé. El Pla Parcial de Recaptació arreplega les actuacions que ha de desenvolupar el Departament de Recaptació amb l'objectiu fonamental de millorar l'eficiència en la gestió recaptatòria i intensificar l'esforç recaptatori en les àrees de major rellevància.

Seté. La Direcció General de l'IVAT, per sí o a proposta de les delegacions territorials, podrà disposar la revisió i modificació dels plans inspectors en curs d'execució, i també l'aprovació de Plans Especials d'Actuació de caràcter sectorial o territorial.

Huité. El present Pla té caràcter reservat i no serà objecte de publicitat.

Nové. Els funcionaris hauran de guardar sigil rigorós i observar estricta secret respecte del contingut del present Pla.

#### DIRECTRIUS DEL PLA DE CONTROL TRIBUTARI

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

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

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

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

IV. Tributs propis.

V. Actuacions en el marc del procediment de recaptació.

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

*I. Tributs cedits per l'Estat respecte dels quals la Generalitat no exerceix 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 de la cessió, i amb la Llei orgànica 8/1980, de 22 de setembre, de finançament de les comunitats autònomes (després de la seua reforma per Llei orgànica 3/2009, de 18 de desembre), desenvolupada per la Llei 22/2009, de 18 de desembre, per la qual es regula el sistema de finançament de les comunitats autònomes de règim comú i ciutats amb estatut d'autonomia i es modifiquen determinades normes tributàries, és objecte de cessió el 50 per 100 del rendiment de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

En relació amb el tram autonòmic del dit Impost, les normes esmentades anteriorment atorguen a la Generalitat determinades competències normatives. En particular, l'article 46 de la Llei 22/2009, de 18 de desembre, li atribueix competències normatives sobre deduccions per circumstàncies personals i familiars, per inversions no empresarials i per aplicació de renda, amb determinades limitacions.

En exercici de les competències normatives atribuïdes, la Generalitat ha aprovat distintes deduccions autonòmiques, arreplegades en l'article quart de la Llei 13/1997, de 23 de desembre, per la qual es regula el tram autonòmic de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i restants tributs cedits.

No obstant això, les competències amb vista a la gestió i liquidació, recaptació, inspecció i revisió no han sigut objecte de delegació.

Per això, l'actuació de la Generalitat es concretarà en la cessió d'informació a l'AEAT, mitjançant la confecció dels corresponents registres de subjectes beneficiaris de les deduccions autonòmiques, a fi que l'AEAT dispose de les dades necessàries per al control de les declaracions de l'IRPF en les que 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, 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 de la cessió, i amb la Llei orgànica 8/1980, de 22 de setembre,

titular del Departamento de Gestión Tributaria, de conformidad con los criterios de distribución funcional y territorial de competencias.

Sexto. El Plan parcial de recaudación recoge las actuaciones que debe desarrollar el Departamento de Recaudación con el objetivo fundamental de mejorar la eficiencia en la gestión recaudatoria e intensificar el esfuerzo recaudatorio en las áreas de mayor relevancia.

Séptimo. La Dirección General del IVAT, por sí o a propuesta de las delegaciones territoriales, podrá disponer la revisión y modificación de los planes inspectores en curso de ejecución, así como la aprobación de Planes Especiales de Actuación de carácter sectorial o territorial.

Octavo. El presente Plan tiene carácter reservado y no será objeto de publicidad.

Noveno. Los funcionarios deberán guardar sigilo riguroso y observar estricto secreto respecto del contenido del presente plan.

#### DIRECTRICES DEL PLAN DE CONTROL TRIBUTARIO

Las áreas de riesgo fiscal de atención prioritaria y los criterios básicos de desarrollo del Plan de Control Tributario, pueden clasificarse en los siguientes ámbitos:

I. Tributos cedidos por el Estado respecto de los cuales la Generalitat no ostenta competencias en los ámbitos de gestión, liquidación, recaudación, inspección y revisión.

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

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

IV. Tributos propios.

V. Actuaciones en el marco del procedimiento de recaudación.

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

*I. Tributos cedidos por el Estado respecto de los cuales la Generalitat no ostenta competencias en los ámbitos de gestión, liquidación, recaudación, inspección y revisión*

De conformidad con la Ley 23/2010, de 16 de julio, del régimen de cesión de tributos del Estado a la Comunitat Valenciana y de fijación del alcance y condiciones de dicha cesión, y con la Ley orgánica 8/1980, de 22 de septiembre, de financiación de las comunidades autónomas (tras su reforma por Ley orgánica 3/2009, de 18 de diciembre), desarrollada por la Ley 22/2009, de 18 de diciembre, por la que se regula el sistema de financiación de las comunidades autónomas de régimen común y ciudades con estatuto de autonomía y se modifican determinadas normas tributarias, es objeto de cesión el 50 por 100 del rendimiento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

En relación con el tramo autonómico de dicho impuesto, las normas citadas anteriormente otorgan a la Generalitat determinadas competencias normativas. En particular, el artículo 46 de la Ley 22/2009, de 18 de diciembre, le atribuye competencias normativas sobre deducciones por circunstancias personales y familiares, por inversiones no empresariales y por aplicación de renta, con determinadas limitaciones.

En ejercicio de las competencias normativas atribuidas, la Generalitat ha aprobado distintas deducciones autonómicas, recogidas en el artículo Cuarto de la Ley 13/1997, de 23 de diciembre, por la que se regula el tramo autonómico del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y restantes tributos cedidos.

No obstante, las competencias en orden a la gestión y liquidación, recaudación, inspección y revisión no han sido objeto de delegación.

Por ello, la actuación de la Generalitat se concretará en la cesión de información a la AEAT, mediante la confección de los correspondientes registros de sujetos beneficiarios de las deducciones autonómicas, a fin de que la AEAT disponga de los datos necesarios para el control de las declaraciones del IRPF en las que los contribuyentes hubieran aplicado deducciones aprobadas por la Generalitat, sin perjuicio de los intercambios de información mediante diligencias de colaboración.

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

De acuerdo con la Ley 23/2010, de 16 de julio, del régimen de cesión de tributos del Estado a la Comunitat Valenciana y de fijación del alcance y condiciones de dicha cesión, y con la Ley orgánica 8/1980, de



de finançament de les comunitats autònomes (després de la seua reforma per Llei orgànica 3/2009, de 18 de desembre), desenvolupada per la Llei 22/2009, de 18 de desembre, per la qual es regula el sistema de finançament de les comunitats autònomes de règim comú i Ciutats amb Estatut d'Autonomia i es modifiquen determinades normes tributàries, la Generalitat exerceix les competències en matèria de gestió, liquidació, recaptació, inspecció i revisió, entre d'altres, dels tributs següents:

- A) Impost sobre Successions i Donacions.
- B) Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats.
- C) Tributs sobre el Joc.

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

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

– Adquisicions *mortis causa* no declarades:

Comprén la investigació de fets imposables no declarats per aquest 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 la resta d'informació que es troba en les bases de dades o registres públics.

– 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 la resta d'informació que es troba en les bases de dades o registres públics, es comprovarà la possible omisió de béns i drets del causant en les adquisicions *mortis causa* declarades. Serà objecte d'atenció prioritària el control del contingut de la informació subministrada pel subjecte passiu en compliment de l'obligació d'informació sobre els moviments de determinats béns del causant durant l'any anterior a la defunció.

– Control de la indeguda aplicació dels beneficis fiscals. En aquest àmbit tindrà atenció prioritària la comprovació de la correcta aplicació de les reduccions en la base imposable en els supòsits de transmissions d'una empresa individual, negoci professional o participacions socials, en funció del parentiu amb el causant.

A.2. En l'àmbit de les donacions i la resta d'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 disposició d'aquesta conselleria, aquella que se subministra a través de les Diligències de Col·laboració remeses per l'Agència Estatal d'Administració Tributària i els Índexs Notarials s'identificaran les transmissions lucratives *inter vivos* que no hagen sigut declarades pels subjectes passius.

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

Dins d'aquesta línia d'actuació, es verificarà l'adequat compliment dels requisits exigits per a l'aplicació de les reduccions establides per a les transmissions *inter vivos* en els articles 20 de la Llei 29/1987, de 18 de desembre, de l'impost sobre Successions i Donacions i 10.bis de la Llei 13/1997, de 23 de desembre, de la Generalitat Valenciana, per la qual es regula el tram autonòmic de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i restants tributs cedits, i caldrà procedir, 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:

Serán objecte d'atenció prioritària les adquisicions d'immobles. S'utilitzarà, amb aquest fi, la informació continguda en l'aplicació Índexs Notarials, i també la derivada de requeriments d'obtenció d'informació en el marc dels deures de col·laboració imposats pels articles 93 i 94 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.

22 de septiembre, de financiación de las comunidades autónomas (tras su reforma por Ley orgánica 3/2009, de 18 de diciembre), desarrollada por la Ley 22/2009, de 18 de diciembre, por la que se regula el sistema de financiación de las comunidades autónomas de régimen común y ciudades con estatuto de autonomía y se modifican determinadas normas tributarias, la Generalitat ostenta las competencias en materia de gestión, liquidación, recaudación, inspección y revisión, entre otros, de los siguientes tributos:

- A) Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.
- B) Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.
- C) Tributos sobre el Juego.

#### A. Plan relativo al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones

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

– Adquisiciones *mortis causa* no declaradas:

Comprende la investigación de hechos 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.

– Adquisiciones *mortis causa* declaradas incorrectamente:

Mediante la integración de datos procedentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y del Impuesto sobre el Patrimonio y demás información obrante en las bases de datos o registros públicos, se comprobará la posible omisión de bienes y derechos del causante en las adquisiciones *mortis causa* declaradas. Será objeto de atención prioritaria el control del contenido de la información suministrada por el sujeto pasivo en cumplimiento de la obligación de información sobre los movimientos de determinados bienes del causante durante el año anterior al fallecimiento.

– Control de la indebida aplicación de los beneficios fiscales. En este ámbito tendrá atención prioritaria la comprobación de la correcta aplicación de las reducciones en la base imponible en los supuestos de transmisiones de una empresa individual, negocio profesional o participaciones sociales, en función del parentesco con el causante.

A.2. En el ámbito de las donaciones y demás adquisiciones 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 esta conselleria, aquella que se suministra a través de las diligencias de colaboración remitidas por la Agencia Estatal de Administración Tributaria y los Índices Notariales se identificarán las transmisiones lucratives *inter vivos* que no hayan sido declaradas por los sujetos pasivos.

– Control de la indebida aplicació dels beneficis fiscals en les transmissions lucratives *inter vivos*:

Dentro de esta línea de actuación, se verificará el adecuado cumplimiento de los requisitos exigidos para la aplicación de las reducciones establecidas para las transmisiones *inter vivos* en los artículos 20 de la Ley 29/1987, de 18 de diciembre, del impuesto sobre sucesiones y donaciones y 10.bis de la Ley 13/1997, de 23 de diciembre, de la Generalitat Valenciana, por la que se regula el tramo autonómico del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y restantes tributos cedidos, procediéndose, en su caso, a practicar las regularizaciones oportunas.

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

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

– Transmisiones sujetas a la modalidad de Transmisiones Patrimoniales Onerosas que no hagen sigut declarades:

Serán objeto de atención prioritaria las adquisiciones de inmuebles. Se utilizará, a tal fin, la información contenida en la aplicación Índices Notariales, así como la derivada de requerimientos de obtención de información en el marco de los deberes de colaboración impuestos por los artículos 93 y 94 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria.



– Transmissions immobiliàries en què s'haja repercutit indegudament l'Impost sobre el Valor Afegit, per absència de condició empresarial del transmetent, 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'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats.

– Transmissions de valors mobiliaris arrellegues en l'article 314 del Real decret legislatiu 4/2015, de 23 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei del Mercat de Valors. Es pretén descobrir aquelles transmissions encobertes d'immobles que subjauen en algunes transmissions de títols-valors.

– Operacions societàries sense tributació efectiva per la modalitat d'Operacions Societàries de l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats, per haver-se acollit al règim especial del capítol VII del títol VII de la Llei 27/2014 de l'impost sobre Societats.

– Realització d'actuacions de comprovació de valor de les transmissions realitzades, i també 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, i també els actes i negocis administratius equiparats.

#### C. Pla relatiu als tributs sobre el joc

Les actuacions giraran entorn de la comprovació de bases imposables, i també el control del compliment dels requisits establits per a l'aplicació de beneficis fiscals.

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

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

– Regularització de la situació tributària dels subjectes que, estant obligats a presentar declaració per aquest Impost, hagen eludit tal obligació d'acord amb el valor declarat o calculat del seu patrimoni situat tant en territori espanyol com en l'estranger.

– Control, en coordinació amb l'Agència Estatal d'Administració Tributària, dels contribuents desplaçats de forma fictícia a altres comunitats autònomes amb l'objectiu d'aconseguir una menor tributació.

– Determinació de discrepàncies entre el patrimoni declarat i l'imputat, a través de la comprovació de les dades existents, entre altres, en les bases de dades de la Generalitat i de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

– Comprovació de la procedència de l'aplicació de les exempcions establertes per a actius empresarials i professionals i participacions socials, regulades en l'article 4 de la Llei 19/1991, de 6 de juny, de l'Impost sobre el Patrimoni. Si, en el curs de les actuacions, es detectaren supòsits en què es van aplicar indegudament les esmentades exempcions en l'Impost sobre el Patrimoni, s'analitzarà, si és el cas, la seua repercussió en les reduccions de l'Impost sobre Successions i Donacions.

Les actuacions desenvolupades per la Inspecció de Tributs de la Generalitat respecte d'aquest tribut s'articularan, quan es considere oportú, en col·laboració amb l'Agència Estatal d'Administració Tributària, quant a l'especificació dels programes a desenvolupar i a la seua execució, en els termes que estableix la normativa reguladora de la cessió de tributs de l'Estat.

#### IV. Tributs propis

##### A. Pla relatiu als impostos mediambientals

A.1. Pla de control de l'impost sobre activitats que incideixen en el medi ambient

– Comprovació dels subjectes que realitzant l'activitat inclosa en l'àmbit objectiu de l'impost no han omplert la declaració d'alta en el cens d'instal·lacions i contribuents.

– Comprovació de la concordança de dades censals declarats amb els pagaments fraccionats realitzats i les autoliquidacions presentades.

– Transmisiones inmobiliarias en las que se haya repercutido indebidamente el Impuesto sobre el Valor Añadido, por ausencia de condición empresarial del transmitente, 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 Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

– Transmisiones de valores mobiliarios recogidas en el artículo 314 del Real decreto legislativo 4/2015, de 23 de octubre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Mercado de Valores. Se pretende descubrir aquellas transmisiones encubiertas de inmuebles que subjacen en algunas transmisiones de títulos-valores.

– Operaciones societarias sin tributación efectiva por la modalidad de Operaciones Societarias del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, por haberse acogido al régimen especial del capítulo VII del título VII de la Ley 27/2014 del Impuesto sobre Sociedades.

– Realización de actuaciones de comprobación de valor de las transmisiones realizadas, así como de control en colaboración con la AEAT de la ocultación del precio efectivamente satisfecho mediante la realización de operaciones cuyo pago se ha realizado en efectivo.

– Las concesiones administrativas, así como los actos y negocios administrativos equiparados.

#### C. Plan relativo a los Tributos sobre el Juego

Las actuaciones girarán en torno a la comprobación de bases imposables, así como el control del cumplimiento de los requisitos establecidos para la aplicación de beneficios fiscales.

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

El Plan de Control, en relación con el Impuesto sobre el Patrimonio, se concentra en las siguientes áreas de riesgo:

– Regularización de la situación tributaria de los sujetos que, estando obligados a presentar declaración por este Impuesto, hayan eludido tal obligación de acuerdo con el valor declarado o calculado de su patrimonio situado tanto en territorio español como en el extranjero.

– Control, en coordinación con la Agencia Estatal de Administración Tributaria, de los contribuyentes desplazados de forma ficticia a otras comunidades autónomas con el objetivo de conseguir una menor tributación.

– Determinación de discrepancias entre el patrimonio declarado y el imputado, a través de la comprobación de los datos existentes, entre otras, en las bases de datos de la Generalitat y de la Agencia Estatal de Administración Tributaria.

– Comprobación de la procedencia de la aplicación de las exenciones previstas para activos empresariales y profesionales y participaciones sociales, reguladas en el artículo 4 de la Ley 19/1991, de 6 de junio, del Impuesto sobre el Patrimonio. Si, en el curso de las actuaciones, se detectasen supuestos en los que se aplicaron indebidamente las citadas exenciones en el Impuesto sobre el Patrimonio, se analizará, en su caso, su repercusión en las reducciones del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

Las actuaciones desarrolladas por la Inspección de Tributos de la Generalitat respecto de este tributo se articularán, cuando se considere oportuno, en colaboración con la Agencia Estatal de Administración Tributaria, en cuanto a la especificación de los programas a desarrollar y a su ejecución, en los términos que prevé la normativa reguladora de la cesión de tributos del Estado.

#### IV. Tributos propios

##### A. Plan relativo a los impuestos medioambientales

A.1. Plan de control del Impuesto sobre actividades que inciden en el medio ambiente.

– Comprobación de los sujetos que realizando la actividad incluida en el ámbito objetivo del impuesto no han cumplimentado la declaración de alta en el censo de instalaciones y contribuyentes.

– Comprobación de la concordança de dades censals declarados con los pagos fraccionados realizados y las autoliquidaciones presentadas.



– Comprovació de les declaracions en contrast amb la informació de què disposa la Generalitat, en l'àmbit de competències de protecció del medi ambient, energia i protecció civil.

A.2. Pla de control de l'impost sobre eliminació de residus en abocadors

– Comprovació dels subjectes que realitzant l'activitat inclosa en l'àmbit objectiu de l'impost no han formalitzat la declaració d'alta en el cens de titulars de l'explotació d'abocadors.

– Comprovació de la concordança de dades censals declarats 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.

– Comprovació del compliment de l'obligació d'expedició dels documents de repercussió o factures que els substituïsquen.

#### *V. Actuacions en el marc del procediment de recaptació*

El Pla parcial de recaptació arreplega les actuacions en la gestió recaptatòria que han de desenvolupar els òrgans de recaptació de l'IVAT durant l'exercici 2018.

Les accions a desenvolupar es referiran a totes les actuacions tendents a aconseguir el cobrament efectiu dels deutes de dret públic pendent de pagament, és a dir, per a tot tipus de deutes i per a tots els obligats al pagament, si bé intensificant l'esforç recaptatori en aquells deutes d'importants rellevants.

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

Les actuacions de recaptació s'estendran a tots els tributs, propis i cedits, i també als altres ingressos de dret públic que siguen de la competència dels òrgans de recaptació de l'IVAT.

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

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

València, 25 de maig de 2018.– El director general de l'IVAT: Eduardo Roca Hernaiz.

– Comprobación de las declaraciones en contraste con la información de que dispone la Generalitat, en el ámbito de competencias de protección del medio ambiente, energía y protección civil.

A.2. Plan de control del Impuesto sobre eliminación de residuos en vertederos.

– Comprobación de los sujetos que realizando la actividad incluida en el ámbito objetivo del impuesto no han cumplimentado la declaración de alta en el censo de titulares de la explotación de vertederos.

– Comprobación de la concordancia de datos censales declarados con los pagos fraccionados realizados y autoliquidaciones presentadas.

– Comprobación de las declaraciones en contraste con la información de que dispone la Generalitat, en el ámbito de competencias de protección del medio ambiente.

– Comprobación del cumplimiento de la obligación de expedición de documentos de repercusión o facturas que los sustituyan.

#### *V. Actuaciones en el marco del procedimiento de recaudación*

El Plan parcial de recaudación recoge las actuaciones en la gestión recaudatoria que deben desarrollar los órganos de recaudación del IVAT durante el ejercicio 2018.

Las acciones a desarrollar se referirán a todas las actuaciones tendientes a lograr el cobro efectivo de las deudas de derecho público pendientes de pago, es decir, para todo tipo de deudas y para todos los obligados al pago, si bien intensificando el esfuerzo recaudatorio en aquellas deudas de importes relevantes.

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

Las actuaciones de recaudación se extenderán a todos los tributos, propios y cedidos, así como a los demás ingresos de derecho público que sean de la competencia de los órganos de recaudación del IVAT.

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

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

València, 25 de mayo de 2018.– El director general del IVAT: Eduardo Roca Hernaiz.