



**Agència Tributària
de Catalunya**



Generalitat de Catalunya
**Departament d'Economia
i Coneixement**

Pla de prevenció i reducció del frau fiscal i de foment de les bones pràctiques tributàries

2015-2018

1. Marc de treball

La reducció del frau fiscal és una de les línies principals de l'acció del Govern

El Pla de prevenció i reducció del frau fiscal s'emmarca en:

- Pacte d'estabilitat parlamentària
- Pla de Govern 2013-2016

El Pla està vinculat als **impostos que actualment recapta la Generalitat** –els propis i els cedits totalment per l'Estat- i es farà extensiu a tots els tributs que pugui arribar a gestionar l'ATC

2. Configuració d'una nova Administració tributària

Davant la visió clàssica, aquest pla orienta les actuacions de l'ATC en una línia més proactiva i de foment de les bones pràctiques tributàries

- **Transparència i sensibilització** en contraposició a la **desconfiança** i la **visió punitiva** de les polítiques de l'AEAT
- Administració que actua com a **facilitadora i proveïdora de serveis** per als ciutadans i que es situa al costat del contribuent i no enfront
- Administració tributària **eficaç** i amb **credibilitat**
- **Col·laboració** entre l'Administració tributària, els intermediaris fiscals (assessors i gestors tributaris), els agents econòmics i socials (notaris, registradors i entitats financeres) i altres administracions públiques (entre altres, els Mossos, l'AEAT i entitats de la Xarxa de Tributs de Catalunya)

3. Objectius del Pla

- **Augmentar la recaptació voluntària:**
 - més consciència fiscal de la ciutadania
 - millors serveis d'atenció i informació al contribuent
 - més implicació social en la prevenció del frau
- **Ser més eficaços en el control, la detecció i la correcció del frau en l'àmbit dels tributs gestionats per la Generalitat:**
 - millora de la recaptació executiva
 - actuacions de comprovació i investigació dirigides als contribuents que evadeixin impostos de manera deliberada

4. Línies bàsiques del Pla

Desplegament progressiu durant el període 2015-2018

Es concreta en **86 mesures** d'actuació, estructurades en 4 àmbits:

- Mesures de prevenció del frau
- Mesures de control tributari, detecció i regularització del frau
- Mesures per a la implicació social en la prevenció i la reducció del frau
- Mesures organitzatives i de dotació de recursos i mitjans

5. Mesures de prevenció del frau

- **Càlcul del *tax gap* o bretxa fiscal:** un equip format per l'Administració tributària i membres de les universitats calcularà el *tax gap* català, és a dir, la diferència entre els ingressos fiscals potencials que té Catalunya (a través de tots els impostos que es paguen al territori) i els recursos que efectivament s'obtenen
- Factors que influeixen en el *tax gap*:
 - L'economia submergida o activitats no declarades
 - Les activitats declarades incorrectament
 - El deute fiscal reconegut i no ingressat, i la capacitat de l'administració per cobrar-lo (recaptació executiva)
- Conèixer la informació que proporciona el *tax gap* és fonamental per a un país que disposi de plenes competències fiscals i que tendeixi a optimitzar la recaptació fiscal, fins apropar-la a la recaptació potencial

5. Mesures de prevenció del frau

- **Conscienciació ciutadana**: introducció de programes de pedagogia tributària a partir del cicle de secundària
- **Participació ciutadana**: creació d'una bústia *on line* de denúncies de pràctiques fraudulentas en matèria tributària
- **Transparència**: evolució de l'oficina virtual de l'ATC perquè el contribuent pugui, en qualsevol moment, consultar les seves dades fiscals, realitzar pagaments, presentar al·legacions
- **Sistema personalitzat d'avisos i recordatoris** per millorar la informació al contribuent via telèfon mòbil o correu electrònic
- **Reconeixement a les bones pràctiques**: atorgament de distintius, tant a persones com a empreses, que comportarien avantatges a l'hora de relacionar-se amb l'administració pública. Exemple: “Bon contribuent ” o “empresa fiscalment responsable”
- **Observatori de bones pràctiques fiscals** aplicades arreu del món en prevenció i reducció del frau

6. Mesures de control tributari, detecció i regularització del frau

- Assumpció gradual de les tasques de **recaptació executiva dels tributs** gestionats per la Generalitat, que fins ara s'encarregaven a l'AEAT
- **Identificació de casos de deslocalitzacions fraudulentas** de contribuents
- **Investigació patrimonial** en casos de frau organitzat i ús de paradisos fiscals i sobre béns situats al estranger. **Creació d'equips** d'investigació patrimonial per localitzar contribuents i patrimonis objecte d'una ocultació deliberada
- **Control específic de determinats sectors**: immobiliari, turístic, joc, subhastes, concessions administratives, compravenda d'or, joies, vehicles
- **Obligació periòdica de subministrament d'informació** amb transcendència tributària per part, entre d'altres, d'entitats financeres, intermediaris turístics i immobiliaris i empresaris revenedors de béns mobles d'alt valor

7. Mesures per a la implicació social en la prevenció i la reducció del frau

- Mecanismes per potenciar els **canals de comunicació interadministrativa** en la transmissió d'informació
- Obtenir **dades d'altres administracions** per detectar incompliments en les obligacions lligades als impostos gestionats per l'Agència. (Exemple: amb intercanvis d'informació tributària, les dades de l'IBI poden ser útils per a la detecció d'incompliments en l'Impost sobre el Patrimoni o l'Impost sobre Successions i Donacions)
- **Implicació dels intermediaris fiscals**: potenciar el seu rol i establir un protocol de responsabilitat fiscal associada a la responsabilitat social
- **Bústia específica de correu electrònic** per canalitzar les propostes dels intermediaris i agents socials en matèria de prevenció i lluita contra el frau fiscal

8. Mesures organitzatives i de dotació de recursos i mitjans

- **Adaptació de l'estructura organitzativa de l'Agència**
 - Aprovació pel Parlament i desplegament de la Llei d'ordenació dels cossos tributaris
 - Increment del personal: 114 places per al 2015
 - Formació adaptada als objectius i a les noves necessitats
- **Adaptació dels sistemes de gestió de la informació**
 - Potenciar l'actual sistema G@udi per millorar l'anàlisi i tractament de dades
 - Construcció del sistema e-SPRIU (*Sistemes i Processos per a la Relació Integral amb l'Usuari tributari*): sistema d'informació complementari que permet el tractament massiu de grans volums d'informació i la implementació de nous processos de relació amb el contribuent
 - Desenvolupat el sistema e-SPRIU, conviuran ambdós sistemes, i en el futur, caldrà integrar-los

9. Implementació d'eines d'última tecnologia

- Depuració, actualització i consolidació de la informació del contribuent a través de productes de darrera generació de **gestió de dades mestres** (*Master Data Management*)
- Captura i emmagatzematge de **grans volums d'informació** heterogènia per el seu tractament posterior (*Big Data*)
- Ús d'eines d'**analítica de dades avançada** amb l'objectiu de detectar patrons de conducta fiscal i incompliments
- Ús d'eines de **relació amb el contribuent** (*Customer Relationship Management*) orientades a donar-li servei i conèixer les seves necessitats

10. Seguiment i avaluació

- Creació d'un equip específic de seguiment del Pla
- Difusió periòdica de les actuacions contra el frau
- Avaluació de resultats per part d'un organisme independent (**Consell Fiscal de Catalunya**)

11. Text íntegre del Pla

← → C e-tributs.gencat.cat/ica

Aplicacions www.gencat.cat/gub... Optimitz, consultes in...

Generalitat de Catalunya gencat.cat Contacta Mapa/Mapa Castellano

e-tributs



- Benvinguda
- Tributs
- Tràmits i gestions
- Guies
- Programes d'ajuda, models i formularis
- Normativa i criteris de l'Administració
- Utilitats
- Atenció presencial i cita prèvia
- Oficina Virtual

Agència Tributària de Catalunya

Generalitat de Catalunya
Departament d'Economia i Coneixement
Direcció General de Tributs i Joc


Tributs de Catalunya

012 gencat.cat

Benvinguts a e-tributs

Servei de cita prèvia

Us oferim una aplicació per reservar dia i hora per tal de fer ús del nostre servei d'ajuda presencial per confeccionar les autoliquidacions.



Oficina Virtual

L'Oficina Virtual permet realitzar diferents tràmits telemàticament, com ara pagar i presentar els models 606, 629, 451 i 950, sense anar presencialment a cap oficina. Podeu accedir-hi escrivint al vostre navegador: <http://www.e-tributs.cat/oficinavirtual>



Actualitat

Dimecres, 22 d'abril de 2015

Pla de prevenció i reducció del frau fiscal i de foment de les bones pràctiques tributàries 2015 (22.04.2015)

Direcció General de Tributs i Joc. Resolució 1/2015 (15.04.2015)

La Direcció General de Tributs i Joc ha publicat la Resolució 1/2015, de 30 de març, sobre aplicació del tipus reduït del 5 % de transmissions patrimonials i actes jurídics documentats.

Nou programa d'ajuda per als models de successions i donacions (02.04.2015)

Aquesta nova versió és vàlida per autoliquidar tots els fets imposables meritats durant l'any 2015

Nou programa d'ajuda de l'impost turístic (model 950) (25.03.2015)

Inclou el model 652 (assegurances de vida)

Direcció General de Tributs i Joc. S'ha publicat l'informe mensual dels tributs de desembre de 2014. (20.02.2015)

La Direcció General de Tributs i Joc ha publicat l'informe mensual dels tributs de la Generalitat de Catalunya, que recull les dades més rellevants dels ingressos tributaris a 31 de desembre de 2014.

Característiques bàsiques dels expedients que s'assignen al Centre de Comprovació Integral de Tributs (15.02.2015)

Tramitació telemàtica del model 651 (donacions) (14.02.2015)

Direcció General de Tributs i Joc. S'han publicat els informes mensuals dels tributs d'octubre i de novembre de 2014. (04.02.2015)

La Direcció General de Tributs i Joc ha publicat els informes mensuals dels tributs de la Generalitat de Catalunya corresponents als mesos d'octubre i de novembre de 2014, que recullen les dades més rellevants dels ingressos tributaris a 31 d'octubre i a 30 de novembre de 2014, respectivament.

Utilitats

Oficines tributàries

Informació tributària d'interès

Guia tributària bàsica

Instruccions de comprovació de valors

Destaquem

» **Quadre dels tipus d'interès legal i de diners** (des de 1) (PDF, 21.19 KB)

» **Relació d'entitats col·laboradores** (PDF, 25 KB)

» **Oficines del Banc de Sabes que confeccionen autoliquidacions de transmissió de vehicles** (PDF, 44.85 KB)

1 | 2 | 3 Següent > Total pàgines: 9

[Veure totes les notícies](#)



**Agència Tributària
de Catalunya**



Generalitat de Catalunya
**Departament d'Economia
i Coneixement**

www.gencat.cat