

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

Balanç del Pla 2015-2018 i presentació del nou Pla 2019-2022

5 de juny de 2019



Agència Tributària
de Catalunya



Continguts

- 1. Introducció i context**
2. Balanç 2015-2018
3. Pla 2019-2022

- **L'existència de frau fiscal atempta contra:**

- La igualtat i l'equitat
- La suficiència financera
- L'eficiència econòmica



**Erosiona la cohesió
econòmica i social**

- **L'Administració tributària de Catalunya té l'objectiu de minimitzar el frau fiscal amb:**

- Polítiques de **prevenció** del frau: Atacant-lo abans de que es produeixi amb una estratègia de **cooperació i col·laboració**
- Polítiques de **reducció** del frau: Actuacions de **control i regularització**

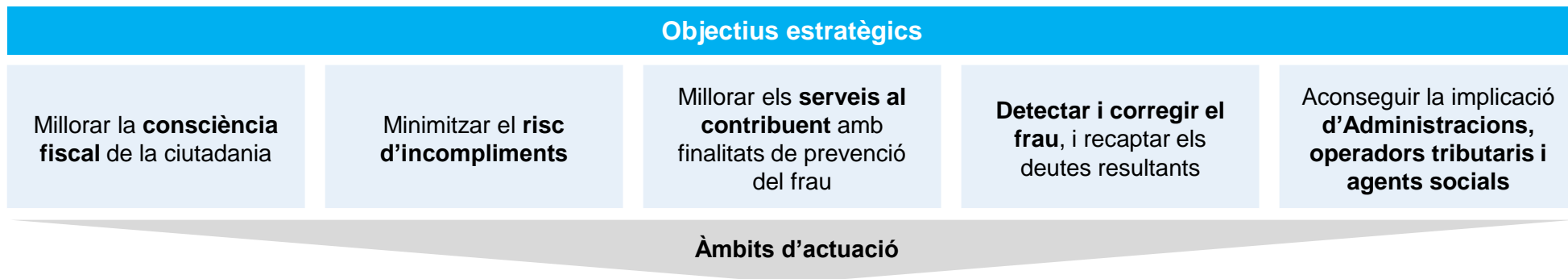
Continguts

1. Introducció i context
- 2. Balanç 2015-2018**
3. Pla 2019-2022

2. Balanç 2015 – 2018

2.1 Presentació del Pla

Pla de prevenció i reducció del frau fiscal i de foment de les bones pràctiques tributàries 2015-2018



A. Prevenció del frau

40 mesures



B. Control, detecció i correcció del frau

23 mesures



C. Implicació social en la prevenció i reducció del frau

20 mesures



D. Organització, dotació de recursos i mitjans

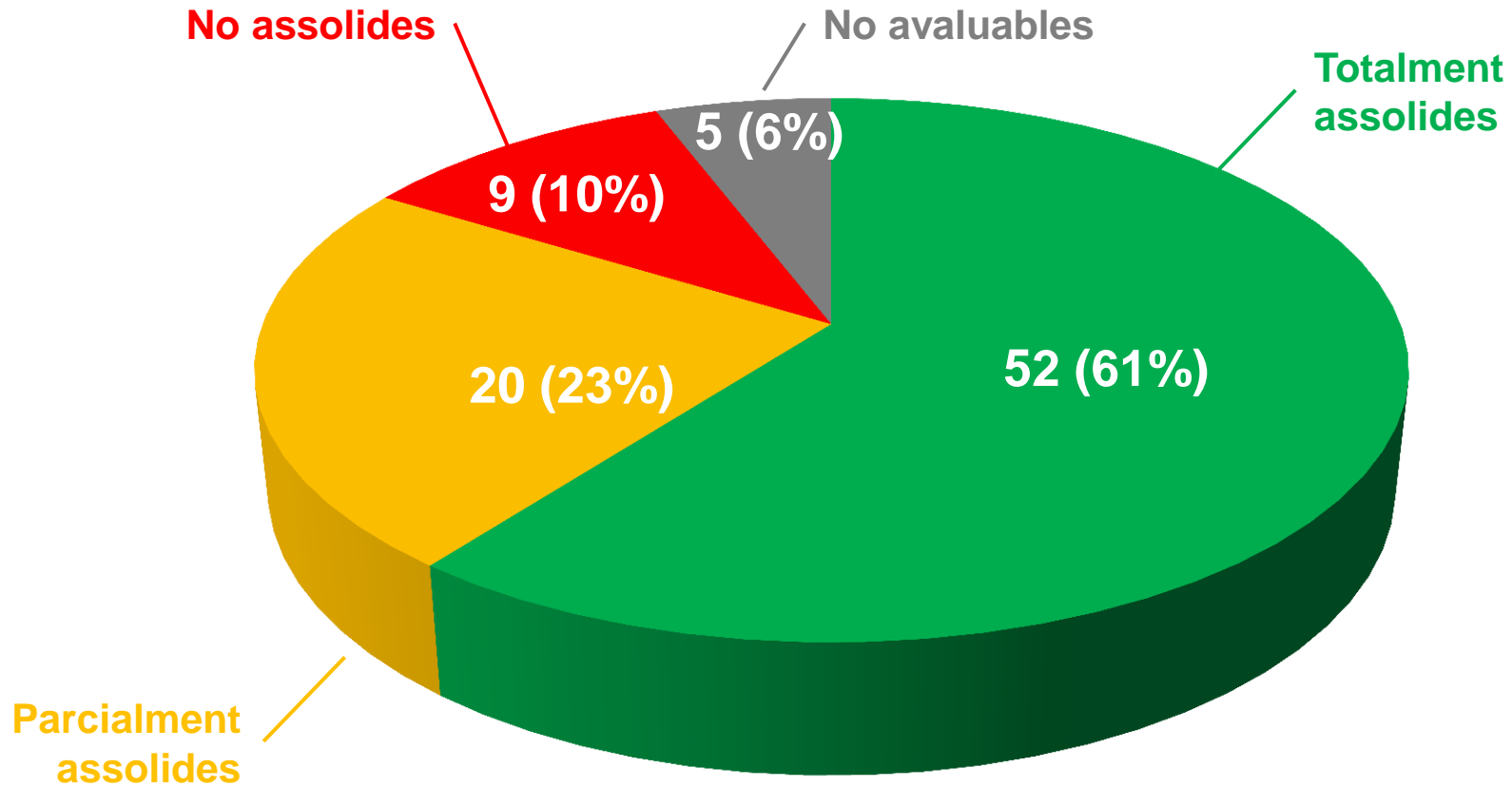
3 mesures

86
mesures

2. Balanç 2015 – 2018

2.2 Grau d'execució final

Grau d'execució final del Pla 2015-2018



A. Prevenció del frau



2. Balanç 2015 – 2018

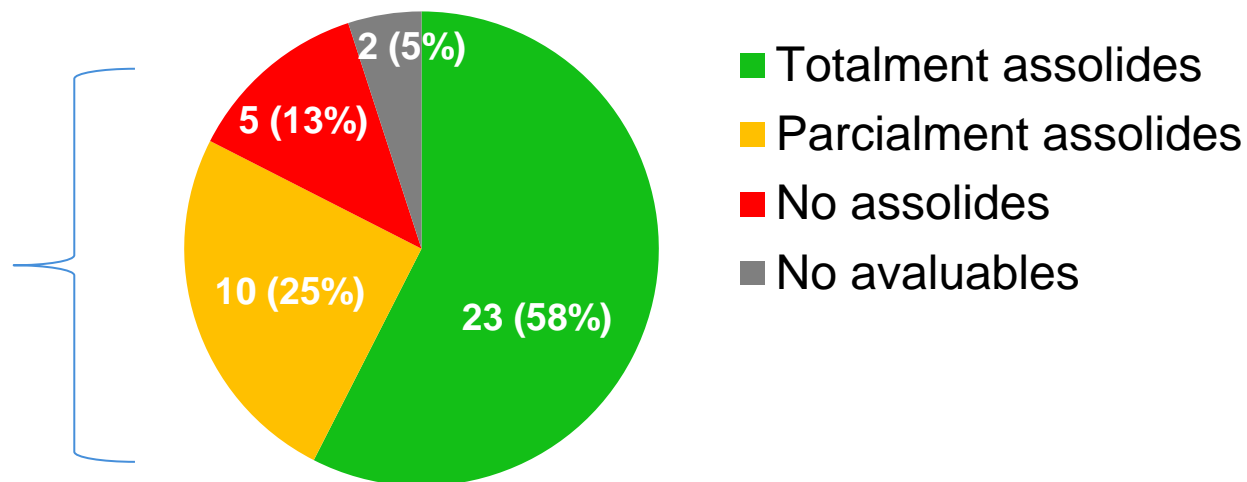
2.3 Principals resultats per àmbit d'actuació



A. PREVENCIÓ DEL FRAU

Balanç de l'execució:

40 mesures



Mesures per sub-àmbit:

7 a.1. Conscienciació social i comunicació per al foment de la cultura tributària

17 a.2. Gestió i minimització del risc d'incompliments tributaris

16 a.3. Millores en el servei al contribuent amb finalitats de prevenció del frau

2. Balanç 2015 – 2018

2.3 Principals resultats per àmbit d'actuació



A. PREVENCIÓ DEL FRAU

a.1



Conscienciació social i comunicació per al foment de la cultura tributària

7 mesures

-  **5** mesures assolides
-  **1** parcialment assolida
-  **1** no assolida

Principals actuacions i resultats



79 tallers de pedagogia fiscal impartits per l'ATC a 1.947 alumnes d'educació secundària (ESO) de 57 centres educatius diferents, amb un grau de satisfacció mig de 4,5/5.



24 escoles han visitat la seu central de l'ATC per assistir a sessions formatives sobre cultura tributària i prevenció del frau.



Més de 260 denúncies rebudes des de la creació de la bústia de denúncies tributàries, per fomentar la col·laboració social en la lluita contra el frau.



Unes 80 actuacions de difusió dels resultats de les actuacions contra el frau a través de diversos canals: rodes de premsa, notícies a la seu electrònica, xarxes socials i butlletins.

2. Balanç 2015 – 2018

2.3 Principals resultats per àmbit d'actuació







A. PREVENCIÓ DEL FRAU



a.2

Gestió i minimització del risc d'incompliments tributaris

17 mesures

-  **8** mesures assolides
-  **6** parcialment assolides
-  **2** no assolides
-  **1** no avaluable

Principals actuacions i resultats



Càlcul de la bretxa fiscal (any 2014): 789,83 milions d'euros, el 26,53% de la recaptació potencial dels quatre principals impostos per a aquell any.



Implantació d'eines de gestió de la informació i d'analítica avançada de dades per millorar la detecció de frau i facilitar el compliment tributari: Big Data, *Master Data Management (MDM)*, Sistemes d'Informació Geogràfica (SIG), etc.



21 patrons de frau delimitats amb 48.819 potencials casos de frau identificats utilitzant les eines d'analítica predictiva de dades. Destaquen les campanyes de requeriments d'ITPAJD i IEET.

2. Balanç 2015 – 2018

2.3 Principals resultats per àmbit d'actuació







A. PREVENCIÓ DEL FRAU



Millores en el servei al contribuent amb finalitats de prevenció del frau

a.3

16 mesures

-  **10** mesures assolides
-  **3** parcialment assolides
-  **2** no assolides
-  **1** no avaluable

Principals actuacions i resultats



7.487 esborranys de declaracions i autoliquidacions d'impostos sobre el Bingo i Màquines enviades per l'ATC



Transformació de l'Oficina Virtual de l'Agència en subseu electrònica: el 91% del total de tràmits es pot realitzar telemàticament (un 39% més que el 2015)



Prestació de serveis digitals als contribuents: s'ha passat d'un 25% de mitjana de presentació telemàtica d'autoliquidacions l'any 2015 a un 81% l'any 2018.



Implantació de 3 nous sistemes d'identificació digital diferents del certificat digital: IdCAT Mòbil (17% d'ús), codis compartits (5% d'ús) i Cl@ve (3% d'ús).

B. Control, detecció i correcció del frau



2. Balanç 2015 – 2018

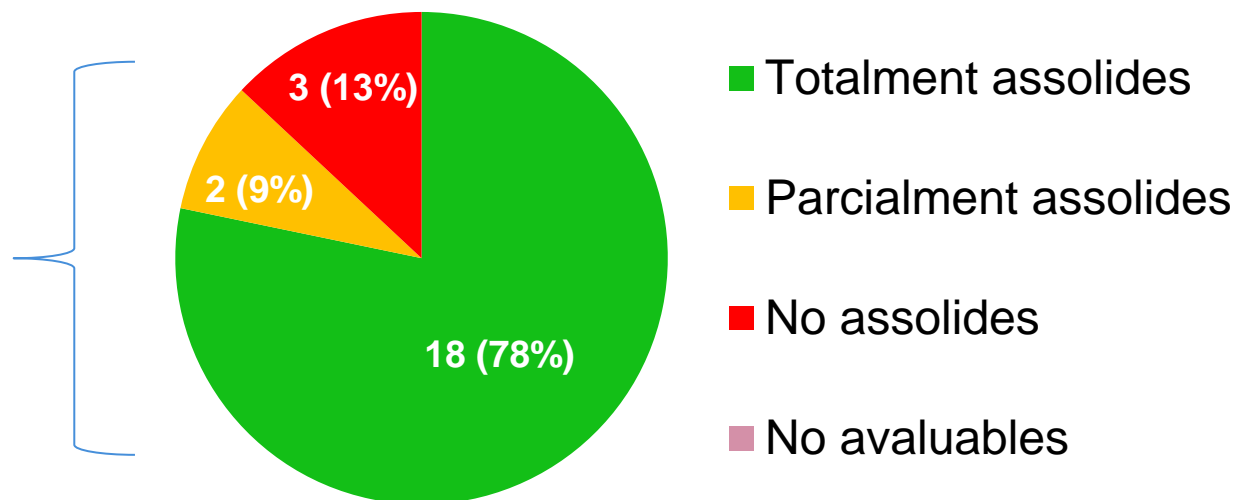
2.3 Principals resultats per àmbit d'actuació



B. CONTROL, DETECCIÓ I CORRECCIÓ DEL FRAU

Balanç de l'execució:

23 mesures



Mesures per sub-àmbit:

9 b.1. Control d'activitats o operacions vinculades a sectors específics

7 b.2. Altres mesures de verificació, comprovació i investigació

7 b.3. Control en l'àmbit de la recaptació

2. Balanç 2015 – 2018

2.3 Principals resultats per àmbit d'actuació



B. CONTROL, DETECCIÓ I CORRECCIÓ DEL FRAU

b.1



Control d'activitats o operacions vinculades a sectors específics

9 mesures

 8 mesures assolides

 1 no assolida

Frau aflorat per sectors



36,62 M€ sector immobiliari, a través dels intermediaris.



33,17 M€ sector del joc.



5,59 M€ empreses revededores d'or i objectes d'alt valor.



5,36 M€ concessions administratives (ITPAJD).



2,29 M€ compravenda de béns mobles d'empreses especialitzades a particulars*.



0,9 M€ transmissió de vehicles usats (ITPAJD).

*L'ATC, va paralitzar el 2017 les actuacions de comprovació en aquest sector, mentre no disposés d'un criteri vinculant d'aplicació.

2. Balanç 2015 – 2018

2.3 Principals resultats per àmbit d'actuació



B. CONTROL, DETECCIÓ I CORRECCIÓ DEL FRAU



b.2

Altres mesures de verificació, comprovació i investigació

7 mesures

 **6** mesures assolides

 **1** no assolida

Frau aflorat altres mesures específiques de control



49,9 M€ per regularització de beneficis fiscals (ISD i IP).



24,07 M€ deslocalitzacions fictícies a altres comunitats autònomes i a l'estranger.



22,55 M€ de patrimonis i fets imposables que són objecte d'una ocultació deliberada i planificada.



22,3 M€ d'actius no declarats situats a l'estranger (IP).



4.58 M€ de possibles alteracions de titularitats patrimonials a títol gratuït de béns i drets situats a l'estranger a efectes de l'ISD.

2. Balanç 2015 – 2018

2.3 Principals resultats per àmbit d'actuació



B. CONTROL, DETECCIÓ I CORRECCIÓ DEL FRAU



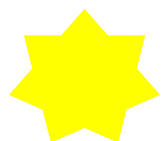
Control en
l'àmbit de la
recaptació

b.3

7 mesures

- 4 mesures assolides
- 2 parcialment assolides
- 1 no assolida

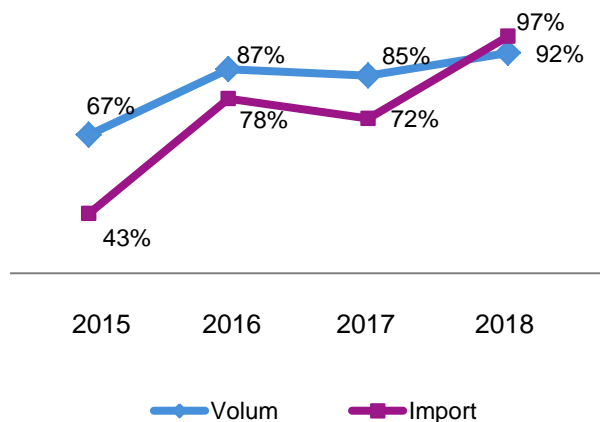
Mesura destacada



Assumpció amb mitjans propis de la recaptació de deutes en període executiu



Deutes tributaris de l'ATC en període executiu gestionats per l'ATC



Diligències d'embargament dictades per l'ATC, per concepte i exercici

Modalitat	2015	2016	2017	2018
Comptes corrents	626	10.154	186.958	433.527
Crèdits i rendes	-	-	65	858
Immobles i drets	-	-	12	178
Béns mobles	-	-	2	75
Sous i salaris	0	21	58	14.457
Valors	-	-	1	11
Resta béns mobles	-	-	10	56
TOTAL:	626	10.175	187.106	449.162

C. Implicació social en la prevenció i reducció del frau



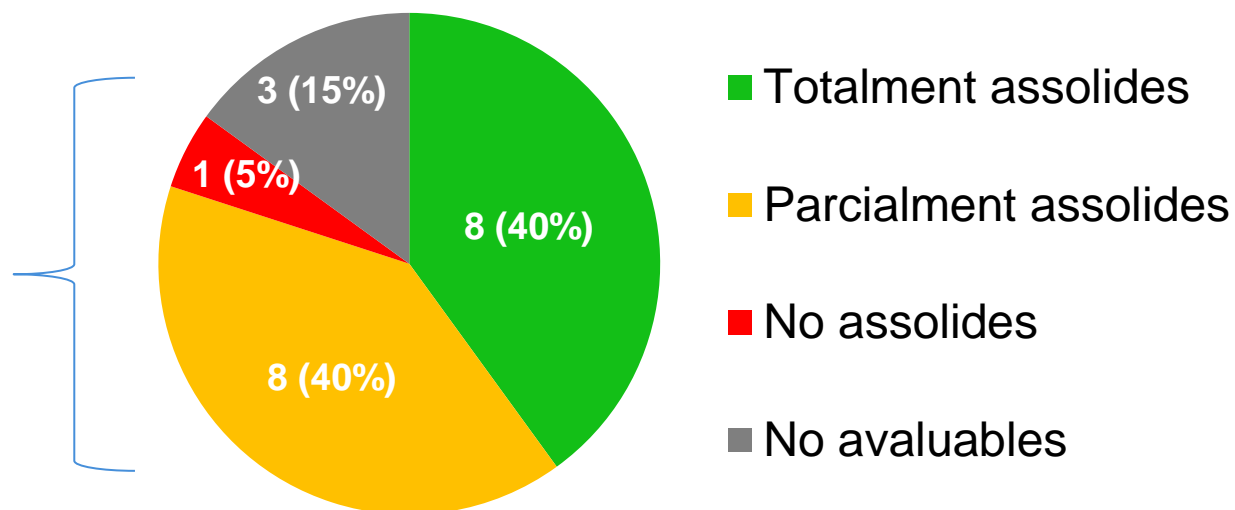
2. Balanç 2015 – 2018

2.3 Principals resultats per àmbit d'actuació

C. IMPLICACIÓ SOCIAL EN LA PREVENCIÓ I REDUCCIÓ

Balanç de l'execució:

20 mesures



Mesures per sub-àmbit:

5 c.1. Potenciació del rol dels intermediaris tributaris

15 c.2. Augment de la col·laboració interadministrativa

2. Balanç 2015 – 2018

2.3 Principals resultats per àmbit d'actuació



C. IMPLICACIÓ SOCIAL EN LA PREVENCIÓ I REDUCCIÓ DEL FRAU

c.1



Potenciació del rol dels intermediaris tributaris

5 mesures

- 1 mesura assolida
- 3 parcialment assolides
- 1 no avaluable

Principals actuacions i resultats

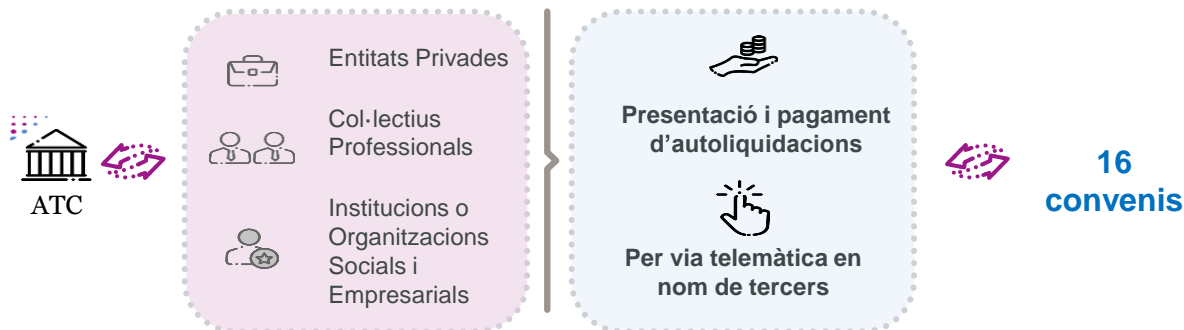


40 convenis de col·laboració amb col·lectius de professionals per disminuir la litigiositat a través de la millora de l'eficàcia en la prestació de serveis. Els més actius són el Col·legi de Notaris i el Col·legi de Gestors Tributaris.



16 convenis i acords de col·laboració social per a la presentació telemàtica de declaracions en nom de terceres persones (cobertura de 9.067 usuaris, el 133% més que el 2015).

Convenis de Col·laboració Social



2. Balanç 2015 – 2018

2.3 Principals resultats per àmbit d'actuació



C. IMPLICACIÓ SOCIAL EN LA PREVENCIÓ I REDUCCIÓ DEL FRAU



Augment de la col·laboració inter-administrativa

c.2

15 mesures

●	7	mesures assolides
●	5	parcialment assolides
●	1	no assolida
●	2	no avaluables

Principals actuacions i resultats



Millora de la comunicació interadministrativa a través de diferents mecanismes d'interoperabilitat i intercanvi d'informació:

- PICA: accés a 46 bases de dades d'òrgans de la Generalitat, 12 bases de dades de l'Administració General de l'Estat i el Padró Municipal d'Habitants.
- Càrregues sistemàtiques de censos de l'AEAT, DGT, DGC i fitxers de la D.G. de Turisme, Autoritats Portuàries i TES.



Desenvolupament de la xarxa Tributs de Catalunya amb la signatura de convenis amb 13 ens locals, en:

- Recaptació executiva (inclou subhastes)
- Intercanvi d'informació amb transcendència tributària
- Servei de finestra única: 203 oficines, amb un potencial d'actuació sobre 911 municipis (86% de la població).

D. Organització, dotació de recursos i mitjans



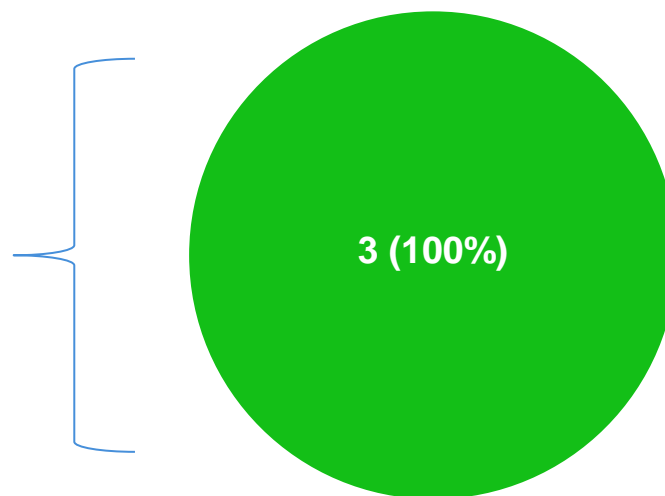
2. Balanç 2015 – 2018

2.3 Principals resultats per àmbit d'actuació

D. ORGANITZACIÓ, DOTACIÓ DE RECURSOS I MITJANS

Balanç de l'execució:

3 mesures



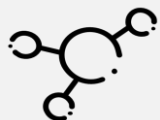
- Totalment assolides
- Parcialment assolides
- No assolides
- No avaluables

2. Balanç 2015 – 2018

2.3 Principals resultats per àmbit d'actuació



D. ORGANITZACIÓ, DOTACIÓ DE RECURSOS I MITJANS



d

Organització,
dotació de
recursos i
mitjans

3 mesures



3

mesures
assolides

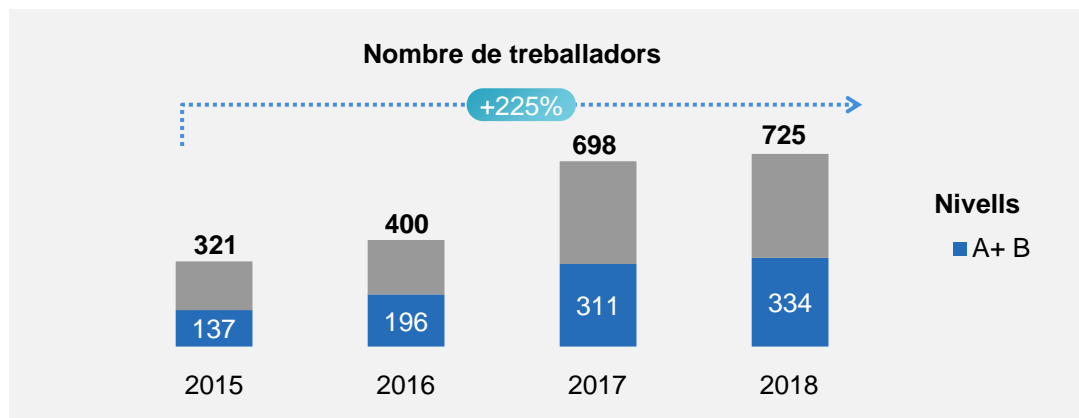
Principals actuacions i resultats



Creixement de la plantilla de l'ATC fins arribar als 725 efectius, un 225% més que l'any 2015 i amb un increment de 13 punts percentuals del personal qualificat adscrit als cossos tributaris especialitzats.



Nova ordre d'estructura orientada al negoci i al contribuent: creació de 3 oficines centrals i desplegament territorial amb SC, 3 DT, 15 OT i 13 OST.



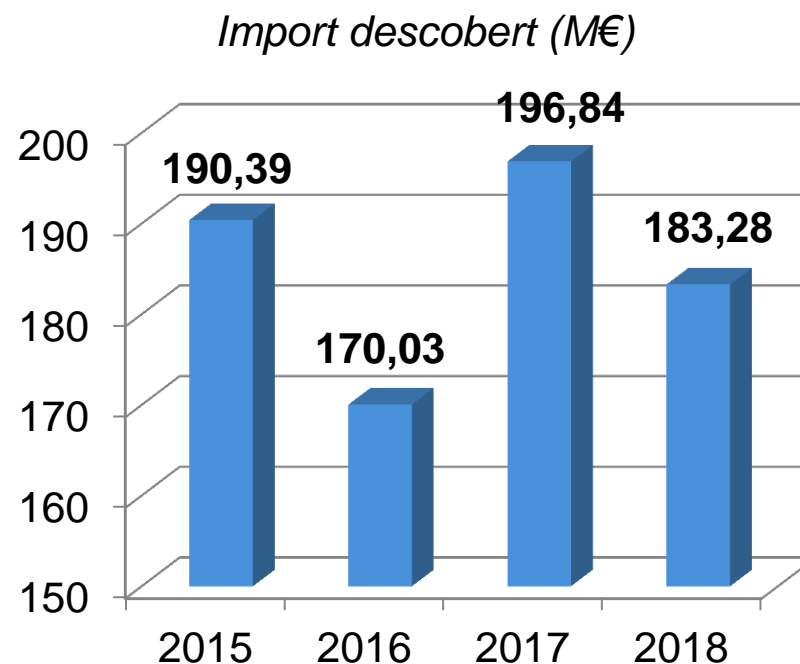
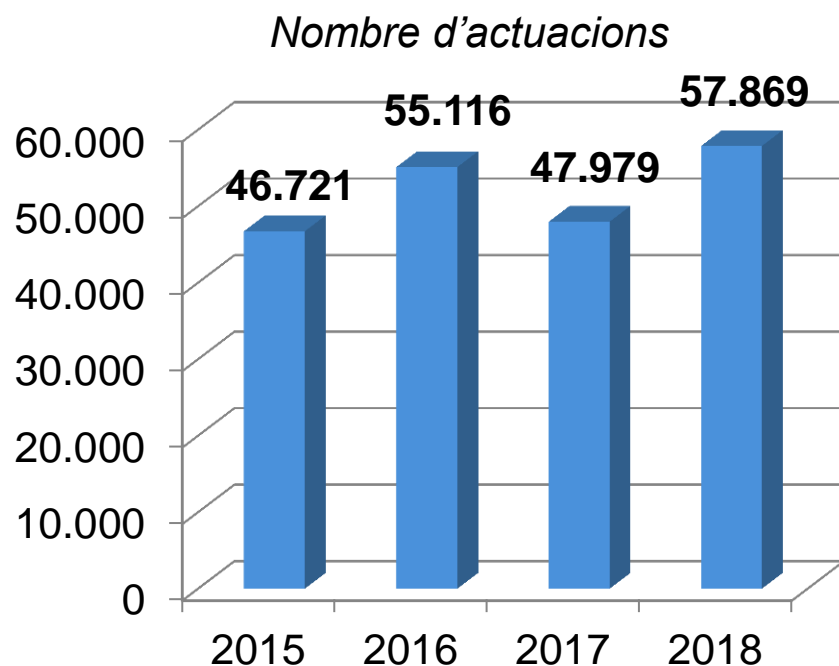
2. Balanç 2015 – 2018

2.4 Resultats quantitatius de frau descobert

Resultats de la lluita contra el frau des de l'inici del pla (2015-2018):

207.685 actuacions

740,54 M€

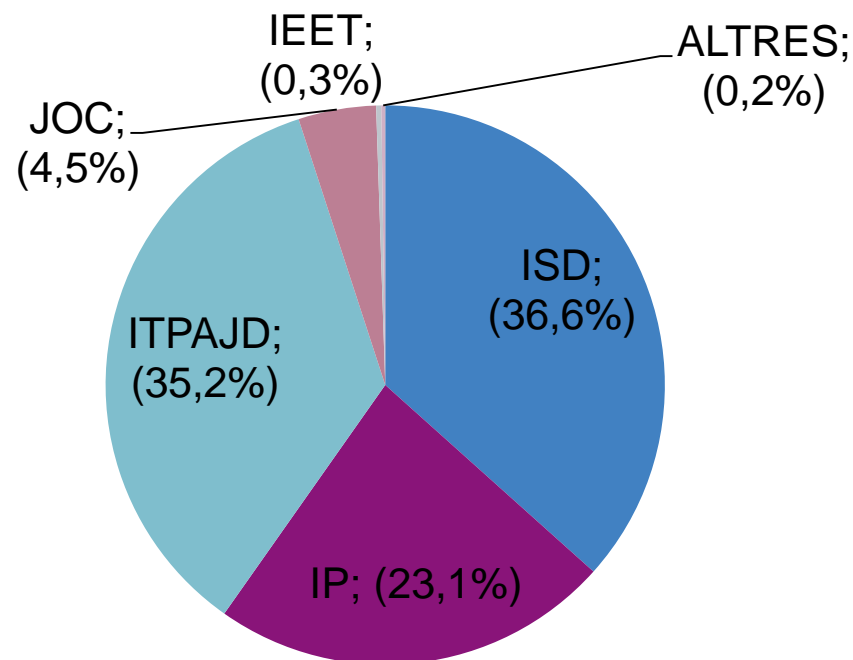


2. Balanç 2015 – 2018

2.4 Resultats quantitatius de frau descobert

Frau descobert per figures impositives entre 2015 i 2018

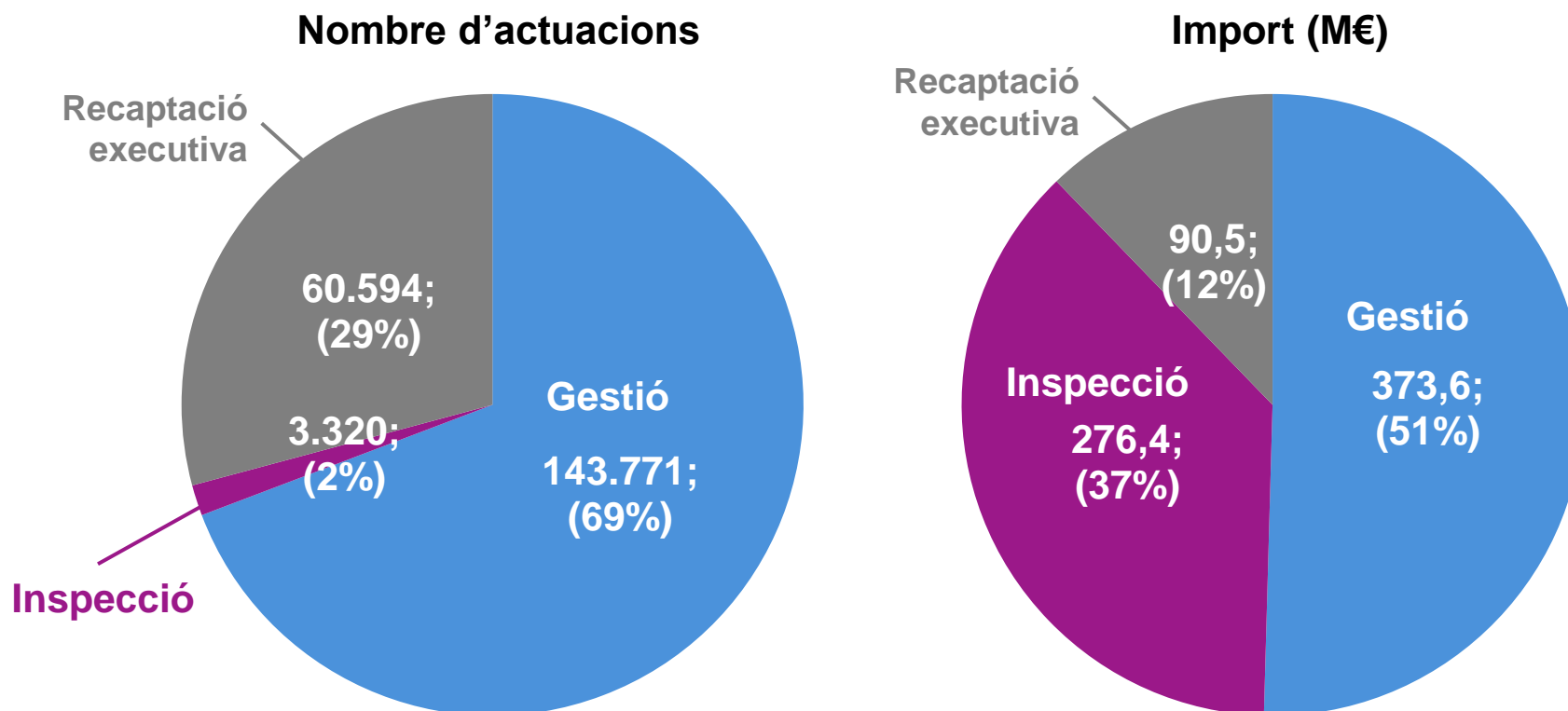
	ANYS 2015 - 2018	
	Import M€	%
ISD	271,3	36,6%
IP	171,3	23,1%
ITPAJD	260,8	35,2%
JOC	33,3	4,5%
IEET	2,2	0,3%
ALTRES	1,7	0,2%
TOTAL	740,5	



2. Balanç 2015 – 2018

2.4 Resultats quantitatius de frau descobert

Frau descobert per àmbits d'aplicació dels tributs entre 2015 i 2018



2. Balanç 2015 – 2018

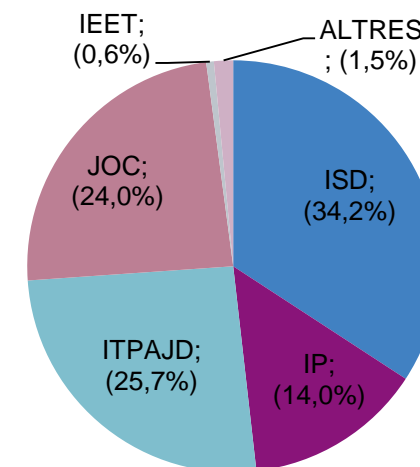
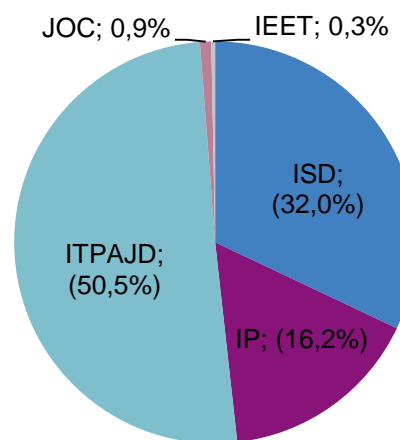
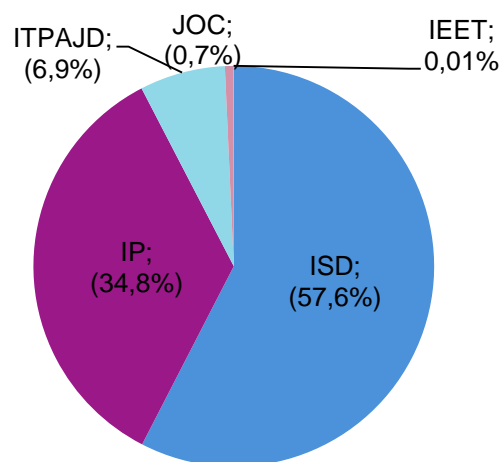
2.4 Resultats quantitatius de frau descobert

Frau descobert per àmbits de comprovació i figures impositives entre 2015 i 2018

	INSPECCIÓ	
	Import M€	%
ISD	159,1	57,6%
IP	96,3	34,8%
ITPAJD	19,1	6,9%
JOC	1,9	0,7%
IEET	0,2	0,01%
TOTAL	276,4	

	GESTIÓ	
	Import M€	%
ISD	119,7	32,0%
IP	60,4	16,2%
ITPAJD	188,7	50,5%
JOC	3,5	0,9%
IEET	1,2	0,3%
ALTRES	0,4	0,01%
TOTAL	373,6	

	RECAPTACIÓ	
	Import M€	%
ISD	31,0	34,2%
IP	12,7	14,0%
ITPAJD	23,3	25,7%
JOC	21,7	24,0%
IEET	0,6	0,6%
ALTRES	1,4	1,5%
TOTAL	90,5	



- L'informe representa un **exercici de transparència i rendiment de comptes** de l'Administració tributària de Catalunya envers el conjunt de la societat.
- **Grau d'execució altament satisfactori:** De les **86 mesures** contingudes en el Pla, només un **10,5%** no han pogut ser assolides.
- **Un nou model més proactiu i de compliment cooperatiu**, centrat tant en la prevenció, en la implicació i sensibilització social i en el caràcter col·laboratiu entre els ciutadans, els intermediaris fiscals i l'Administració.
- **Increment del compliment voluntari:** Al llarg del Pla, passant d'un 91,4% l'any 2015 a un **94,0%** l'any 2018, la qual cosa demostra l'impacte positiu de les mesures de prevenció.
- **740,54 milions d'euros de frau descobert** com a conseqüència de les **207.685 actuacions de control** realitzades durant els quatre anys d'aplicació del Pla. Cal tenir en compte que la xifra hauria de tendir a reduir-se per les actuacions de prevenció i dissuasió.
- **El nou Pla de prevenció i reducció del frau fiscal i de foment de les bones pràctiques tributàries 2019-2022** possibilitarà a l'ATC afrontar nous reptes per continuar avançant en la minimització del frau fiscal

Continguts

1. Introducció i context
2. Balanç 2015-2018
- 3. Pla 2019-2022**

3. Pla 2019-2022

3.1 Novetats del Pla



Pla prevenció i reducció del frau i de foment de les bones pràctiques tributàries 2019-2022

75 mesures

29 Noves mesures



Trets característics del nou Pla



Focus en la prevenció i el control



Menys mesures relatives a la implicació social



Més mesures organitzatives



Nou sistema de ponderació de les mesures



L'objectiu d'aquests canvis és continuar reduint la bretxa fiscal i, consegüentment, el frau fiscal

3. Pla 2019-2022

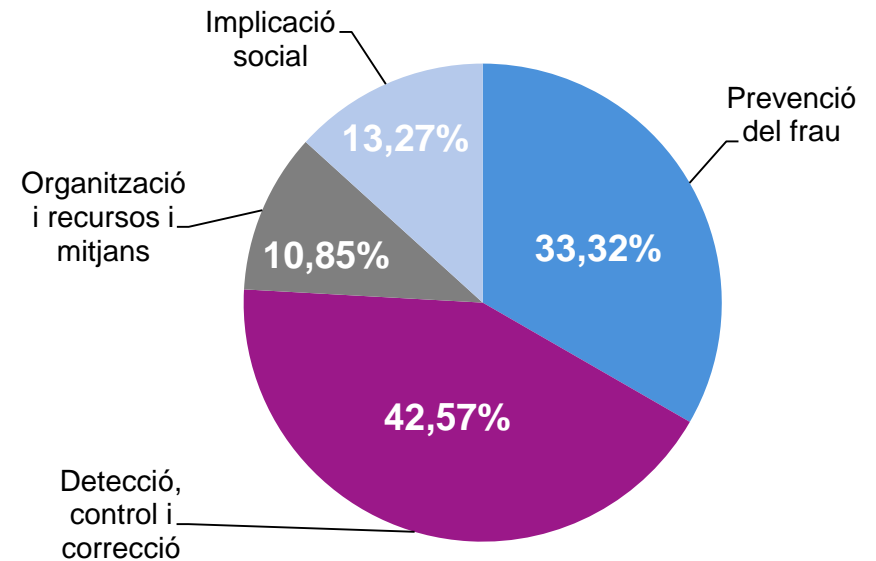
3.2 Ponderació de les mesures



Ponderació a partir de 4 factors

- 1 Utilització dels recursos**
- 2 Impacte a la bretxa fiscal**
- 3 Esforç d'implementació**
- 4 Durada**

Pes ponderat dels àmbits d'actuació del Pla



3. Pla 2019-2022

3.3 Principals novetats per àmbit

Principals
novetats

A. PREVENCIÓ DEL FRAU

a.1

Conscienciació fiscal i foment de les **bones pràctiques** tributàries

6 mesures (1 nova)

a.2

Gestió i minimització del risc d'incompliments tributaris

17 mesures (6 noves)

a.3

Millores en el servei al contribuent amb finalitats de prevenció

11 mesures (4 noves)

a.4

Mesures relacionades amb la **transparència, avaluació i política de comunicació**

3 mesures (2 noves)

a.1

 Pes 7,15%

- Conferències de **pedagogia tributària** a col·lectius
- **Visites escolars** a les seus territorials de l'ATC
- Creació d'una **bústia de suggeriments**

a.2

 Pes 13,02%

- Anàlisi d'estratègies de **planificació fiscal**
- Anàlisi de la tributació de **l'economia col·laborativa**
- Noves eines **governança** de les dades i **Big Data**

a.3

 Pes 8,73%

- Difusió dels **criteris generals** en l'aplicació dels tributs
- Creació d'una **app** de l'ATC
- Implantació del **Sistema de Relació amb el Contribuent**

a.4

 Pes 4,42%

- **Anàlisi de l'eficàcia i l'eficiència** de l'ATC en la reducció del frau
- **Publicació d'indicadors** d'eficàcia i d'eficiència de l'ATC

3. Pla 2019-2022

3.3 Principals novetats per àmbit

Principals
novetats

B. CONTROL, DETECCIÓ I CORRECCIÓ DEL FRAU

b.1

Comprovació i investigació dels tributs propis i ceditos i actuacions de caràcter transversal
10 mesures (3 noves)

b.1

- Intensificació en el **control dels tributs propis**
- Mesures de **control d'impostos pendents d'implementació** (IANP, ICO2)

 **Pes 33,27%**

b.2

Control d'activitats o operacions vinculades a **sectors específics**
5 mesures (1 nova)

b.2

- Major **control** en els sectors de risc ja identificats en l'anterior Pla (immobiliari, joc, subhastes, concessions, etc.)
- Anàlisi i control **d'operacions realitzades amb criptomonedes**

 **Pes 3,49%**

b.3

Control en l'àmbit de la **recaptació**
7 mesures (3 noves)

b.3

- **Acords de prohibició** de disposició de béns immobles
- Creació del **portal de subhastes electrònic** de l'ATC
- Publicació de **llistes de deutors tributaris**

 **Pes 5,80%**

3. Pla 2019-2022

3.3 Principals novetats per àmbit

Principals novetats



C. IMPLICACIÓ SOCIAL EN LA PREVENCIÓ I REDUCCIÓ DEL FRAU

c.1

Potenciació del **rol dels intermediaris tributaris**

3 mesures (2 noves)

c.1

- **Coordinació de l'ATC amb el Consell Fiscal de Catalunya** en matèria de frau fiscal
- Establiment de **convenis amb assistents en la recaptació** en l'àmbit de l'IEET

Pes 5,82%

c.2

Augment de la **col·laboració i coordinació interadministrativa**

4 mesures (0 noves)

c.2

- Potenciació dels **intercanvis periòdics de dades amb transcendència tributària** entre l'ATC i la resta d'entitats que conformen la Xarxa Tributs de Catalunya

Pes 7,45%

3. Pla 2019-2022

3.3 Principals novetats per àmbit



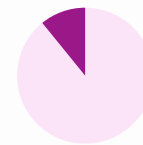
D. ORGANITZACIÓ, DOTACIÓ DE RECURSOS I MITJANS

Principals
novetats

D

(9 mesures **7noves**)

- Implementació d'una **nova estructura organitzativa** de l'ATC
- Consolidació i estabilització de la plantilla mitjançant la realització dels **processos de provisió i selecció de personal** corresponents
- Creació d'un **òrgan especialitzat en el frau fiscal** dins de l'estructura de l'ATC
- Creació d'una **unitat orgànica** encarregada de liderar, impulsar i coordinar totes les accions **en matèria de governança de dades**
- **Implicació del personal de l'ATC en l'elaboració del Pla** de prevenció i reducció del frau fiscal i de foment de les bones pràctiques tributàries
- Col·laboració en el disseny i implementació d'una **política activa de difusió de l'Agència com a ocupador**, en universitats i centres especialitzats en formació fiscal
- **Programa de mobilitat dels treballadors** públics entre administracions tributàries



Pes 10,85%



**Agència Tributària
de Catalunya**

