

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

Balanç 2021

CONTINGUTS

1. Introducció i context
2. Presentació del Pla 2019-2022
3. Balanç 2021
4. Principals resultats
5. Conclusions

L'existència del frau fiscal atempta contra:

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

**Erosiona la cohesió
econòmica i social**

L'Agència Tributària de Catalunya té l'objectiu de minimitzar el frau fiscal mitjançant:

- **Polítiques de prevenció del frau:**
evitant-lo amb estratègies de sensibilització, cooperació i col·laboració
- **Polítiques de reducció del frau:**
realitzant actuacions de control i regularització

CONTINGUTS

1. Introducció i context
2. Presentació del Pla 2019-2022
3. Balanç 2020
4. Principals resultats
5. Conclusions

2. PRESENTACIÓ DEL PLA 2019-2022

Objectius

Augmentar la
consciència fiscal
de la ciutadania

Minimitzar el **risc**
d'incompliments

Millorar els
serveis al
contribuent

Detectar i corregir el
frau i recaptar els
deutes resultants

Aconseguir la implicació
d'**administracions,**
operadors tributaris i
agents socials

Àmbits d'actuació



A. Prevenció del frau

37 mesures



B. Control, detecció i correcció del frau

22 mesures



C. Implicació social en la prevenció i
reducció del frau fiscal

7 mesures



D. Organització i dotació de recursos i
mitjans

9 mesures

75
mesures

CONTINGUTS

1. Introducció i context
2. Presentació del Pla 2019-2022
3. Balanç 2021
4. Principals resultats
5. Conclusions

3. BALANÇ 2021

3.1 ANÀLISI GLOBAL


Entren en vigor **73 mesures** del Pla 2019-2022:




36 Prevenció
del frau fiscal



21 Control, detecció i
correcció del frau fiscal

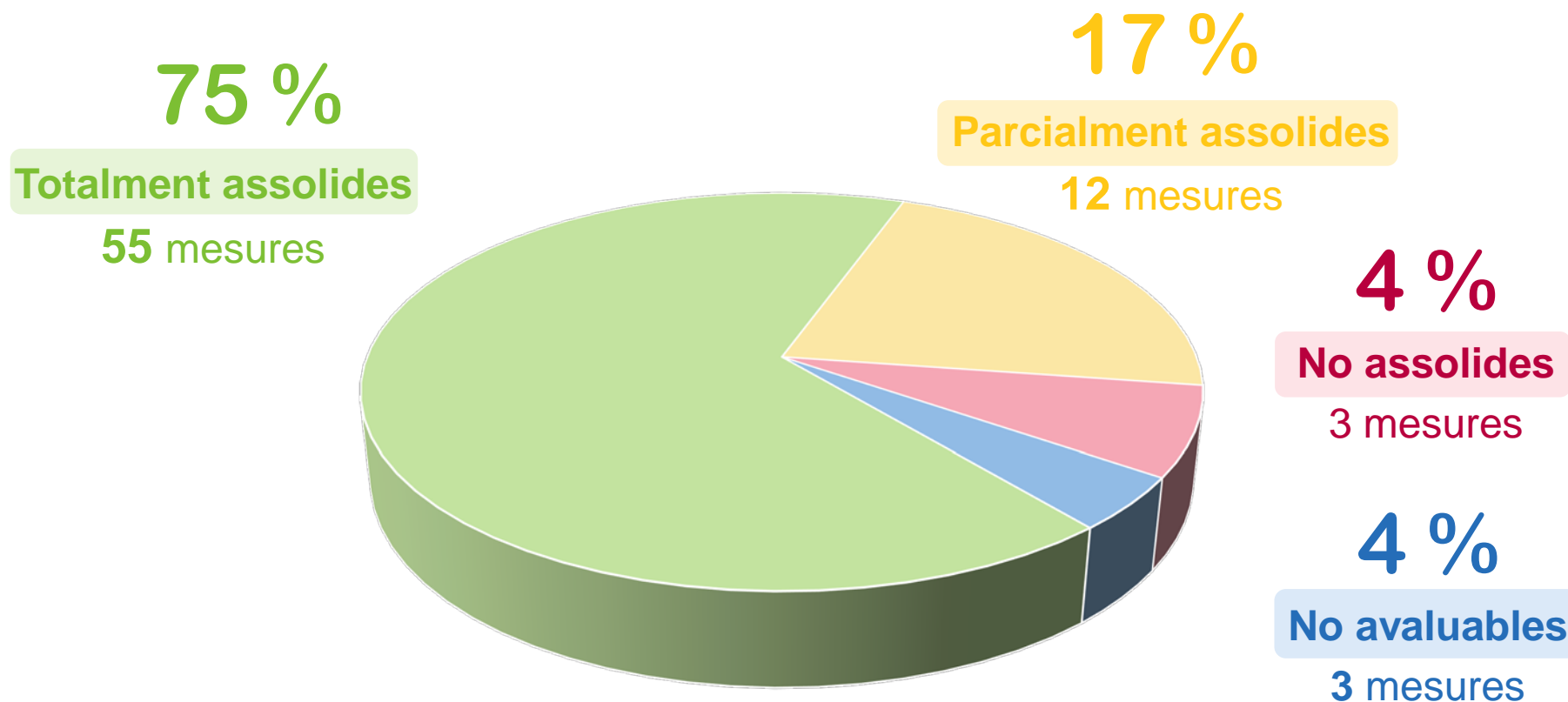


7 Implicació social en la
prevenció i reducció del frau fiscal



9 Organització i dotació
de recursos i mitjans

Balanç d'execució global



A. Prevenció del frau



3. BALANÇ 2021

3.2 PREVENCIÓ DEL FRAU FISCAL

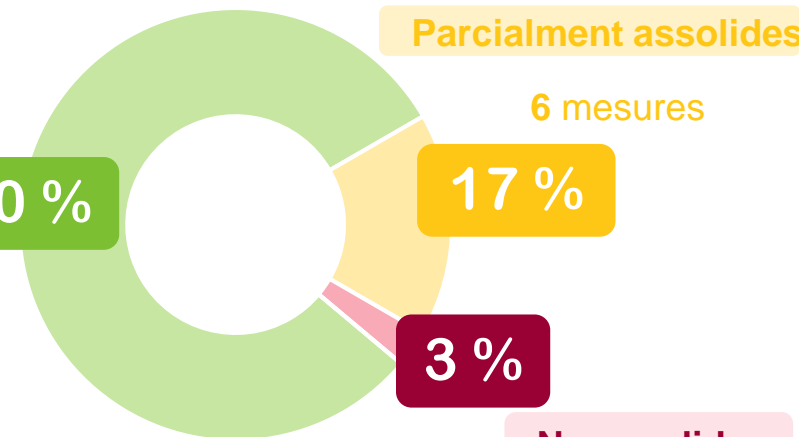
Balanç d'execució per àmbit



36 mesures

Totalment
assolides
29 mesures

80 %



Parcialment assolides

6 mesures

17 %

3 %

No assolides

1 mesura

Mesures per subàmbits:

A.1 Conscienciació fiscal i política de comunicació

A.2 Gestió i minimització del risc d'incompliments

A.3 Millora dels serveis al contribuent

A.4 Transparència, avaluació i política de comunicació



3. BALANÇ 2021

3.2 PREVENCIÓ DEL FRAU FISCAL

A.1 Conscienciació fiscal i política de comunicació



3.191 visites a l'espai web específic en matèria de prevenció i reducció del frau fiscal (Δ 106 %).

Publicació del repositori amb **3 conductes abusives i sancions de l'ITPAJD**.



En la 9a edició del programa EFEC hi han participat **8 voluntaris de l'ATC**, que han impartit un total de **12 tallers** durant els mesos de gener i febrer.



Durant el 2021, **10 escoles** han realitzat sessions formatives sobre cultura tributària (9 virtuals ateses les restriccions per la COVID-19), amb un grau de satisfacció ha estat de **4,26** sobre 5.

S'han realitzat **3 sessions formatives amb entitats professionals** de l'impost sobre les emissions de CO2 dels vehicles de tracció mecànica.



S'ha creat un nou espai a la seu electrònica dedicat a la pedagogia tributària on s'han publicat **2 vídeos**: Què són els impostos? i Què és el frau fiscal?.



S'han rebut **191 denúncies tributàries i 6 suggeriments**.

3. BALANÇ 2021

3.2 PREVENCIÓ DEL FRAU FISCAL

A.2 Gestió i minimització del risc d'incompliments

tax gap

El 2021 s'ha estimat la **bretxa fiscal per a 2018** i s'ha recalculat la del 2014. Els resultats mostren una **reducció en aquest període del 32 %**, que suposa **511,3 M€**



	Bretxa fiscal 2018	Bretxa fiscal 2014	Variació percentual 2018 vs. 2014
IP	35,4 %	39,8 %	-11 %
ISD	25,9 %	26,8 %	-3,4 %
IEET	23,9 %	29,8 %	-19,8 %
ITPAJD	2,7 %	9,9 %	-73,1 %
TOTAL	14,5 %	21,5 %	-32,2 %

3. BALANÇ 2021

3.2 PREVENCIÓ DEL FRAU FISCAL

A.2 Gestió i minimització del risc d'incompliments



Col·laboració amb **2 centres de recerca i universitats** per disposar d'una anàlisi del comportament de les persones contribuents i l'eficàcia de cartes recordatori de pagament:

Universitat Autònoma de Barcelona

Universitat de Barcelona



S'ha publicat el mapa de valors dels immobles amb l'estudi de:

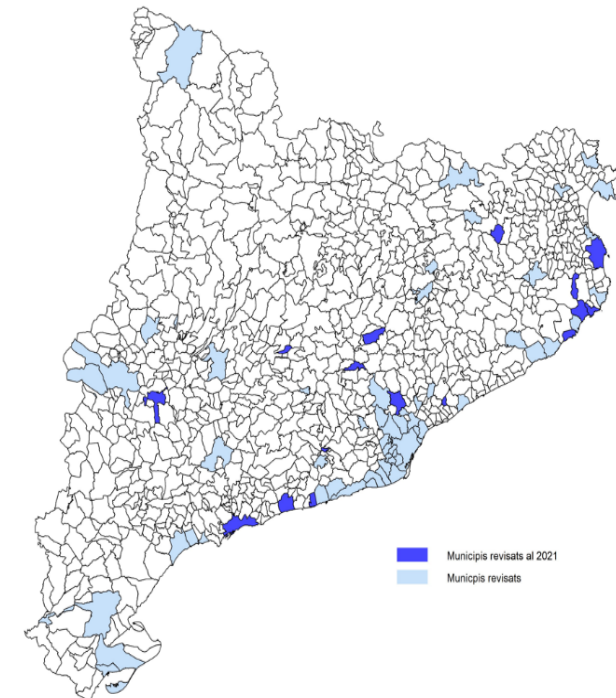
16 municipis (ús residencial)

1 municipis (ús comercial)

1 municipis (ús industrial)



S'ha millorat l'índex d'efectivitat de les notificacions en executiva, entès com la reducció de les notificacions edictals sobre el total, passant d'un **39,1 %** a un **35,7 %**.



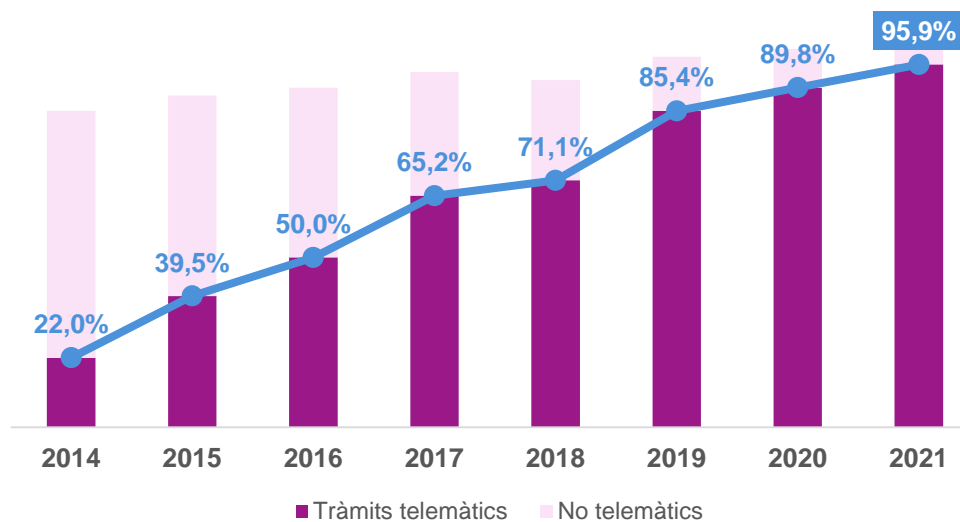
3. BALANÇ 2021

3.2 PREVENCIÓ DEL FRAU FISCAL

A.3 Millora dels serveis al contribuent

S'han enviat **198.356 correus** (avisos i comunicats), **93.629 SMS** (cita prèvia) i **142.251 correus i SMS** relatius a notificacions electròniques, la qual cosa fa un total de **434.236 missatges** (Δ 1.376,5 %).

El **95,9 %** dels tràmits es poder realitzar a través de mitjans electrònics.



3. BALANÇ 2021

3.2 PREVENCIÓ DEL FRAU FISCAL

A.4 Transparència, avaluació i política de comunicació



S'han realitzat **94** actuacions de difusió en matèria de frau fiscal:

18 Notes de premsa en l'àmbit de la prevenció i reducció del frau

10 Butlletins *ATC Connect@* per a intermediaris tributaris

59 Notícies relacionades amb les mesures del Pla

7 Vídeos majoritàriament de l'impost sobre les emissions de CO2 dels vehicles de tracció mecànica <https://www.youtube.com/channel/UC9DG6nOTbmQ2-pAYl6nQnhQ>

@tributscat  **686** tuits i retuits  **516** m'agrada  **890** interaccions  **2,8** % d'interès

B. Control, detecció i correcció del frau



3. BALANÇ 2021

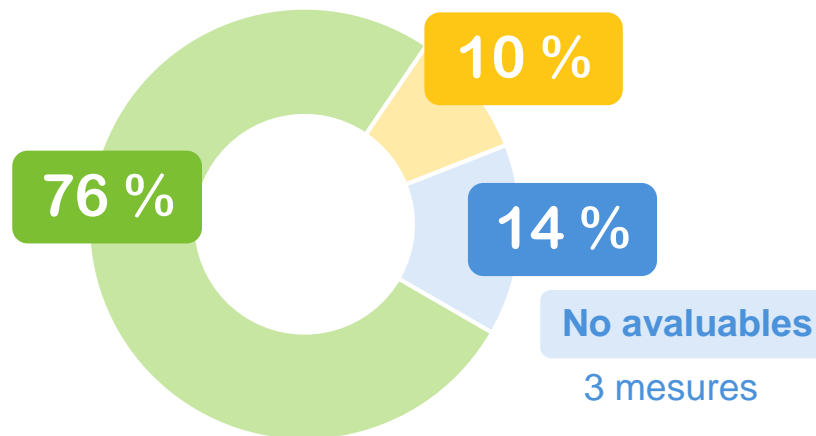
3.3 CONTROL TRIBUTARI, DETECCIÓ I CORRECCIÓ DEL FRAU FISCAL

Balanç d'execució per àmbits



21 mesures

Totalment
assolides
16 mesures



Mesures per subàmbits:

B.1 Comprovació i investigació dels tributs propis i cedits



B.2 Control d'activitats en sectors específics



B.3 Control en l'àmbit de la recaptació

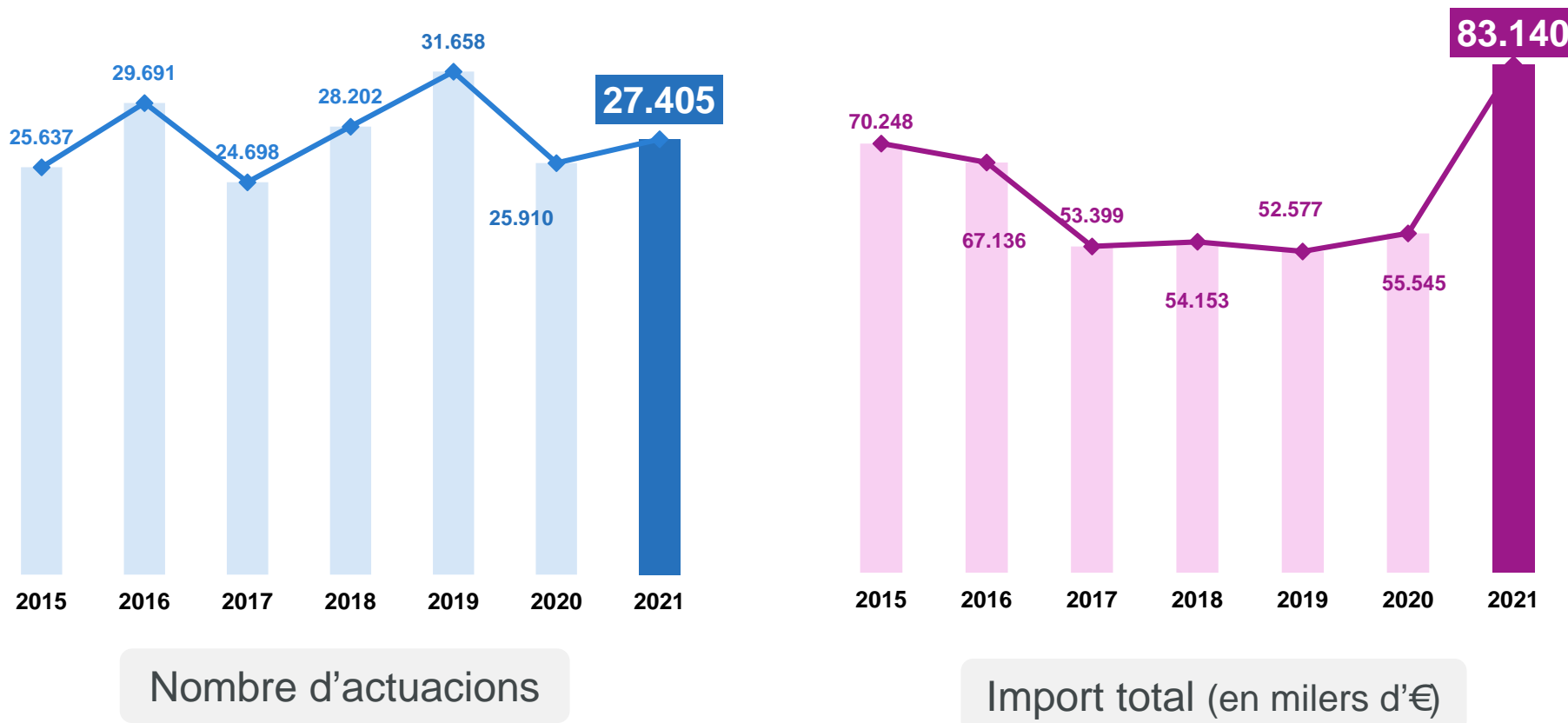


3. BALANÇ 2021

3.3 CONTROL TRIBUTARI, DETECCIÓ I CORRECCIÓ DEL FRAU FISCAL

B.1 Comprovació i investigació dels tributs propis i cedits

Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats (ITPAJD)



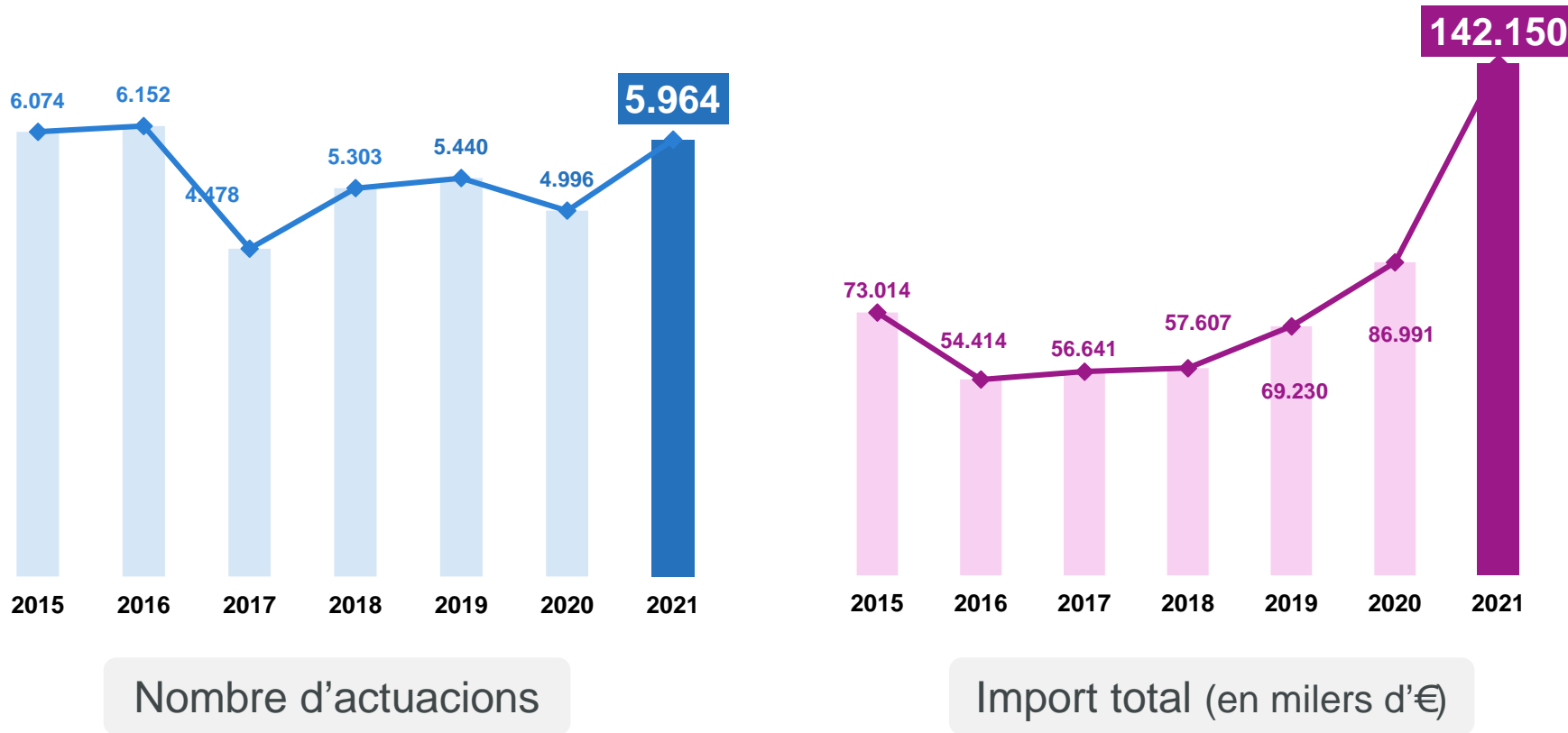
Només s'inclouen les actuacions i import dels àmbits de Gestió i Inspecció (no inclou l'àmbit de Recaptació).

3. BALANÇ 2021

3.3 CONTROL TRIBUTARI, DETECCIÓ I CORRECCIÓ DEL FRAU FISCAL

B.1 Comprovació i investigació dels tributs propis i cedits

Impost sobre successions i donacions (ISD)



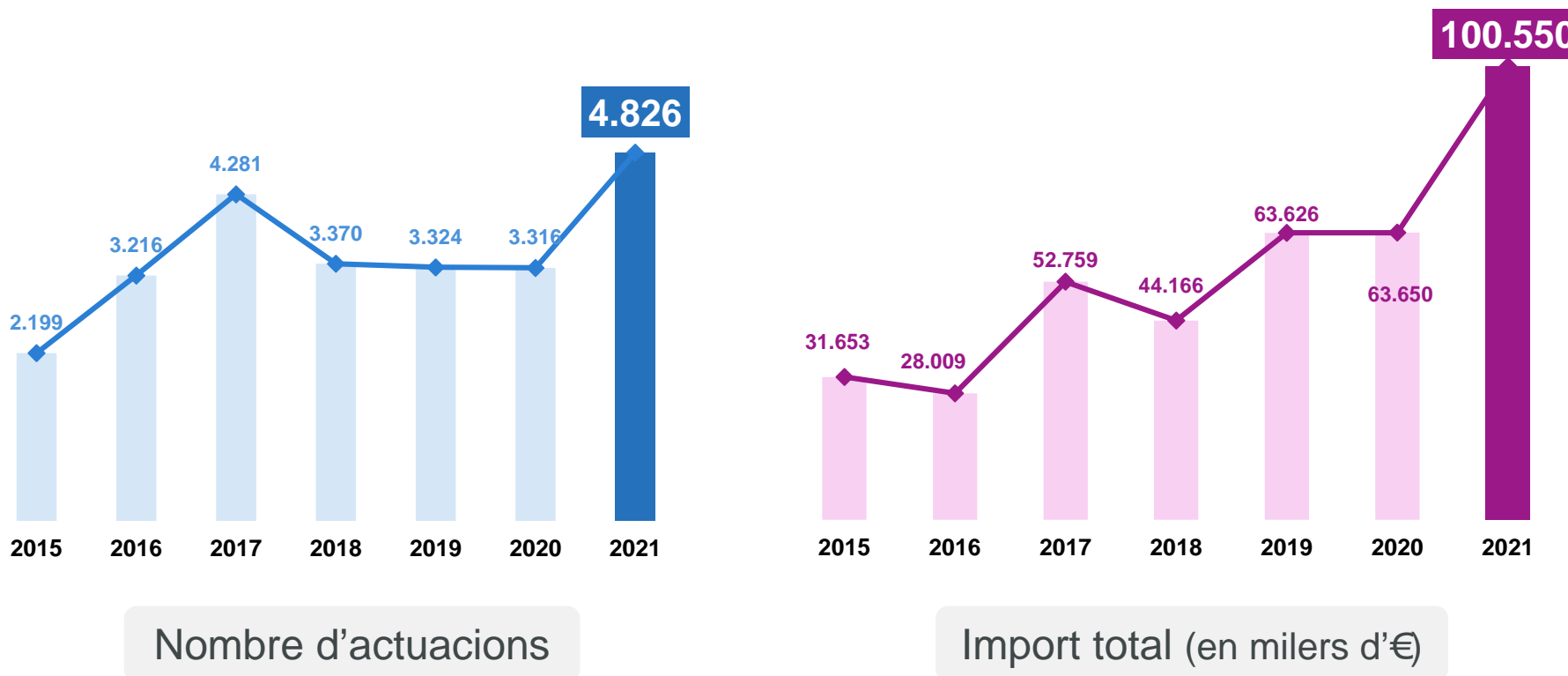
Només s'inclouen les actuacions i import dels àmbits de Gestió i Inspecció (no inclou l'àmbit de Recaptació).

3. BALANÇ 2021

3.3 CONTROL TRIBUTARI, DETECCIÓ I CORRECCIÓ DEL FRAU FISCAL

B.1 Comprovació i investigació dels tributs propis i cedits

Impost sobre el patrimoni (IP)



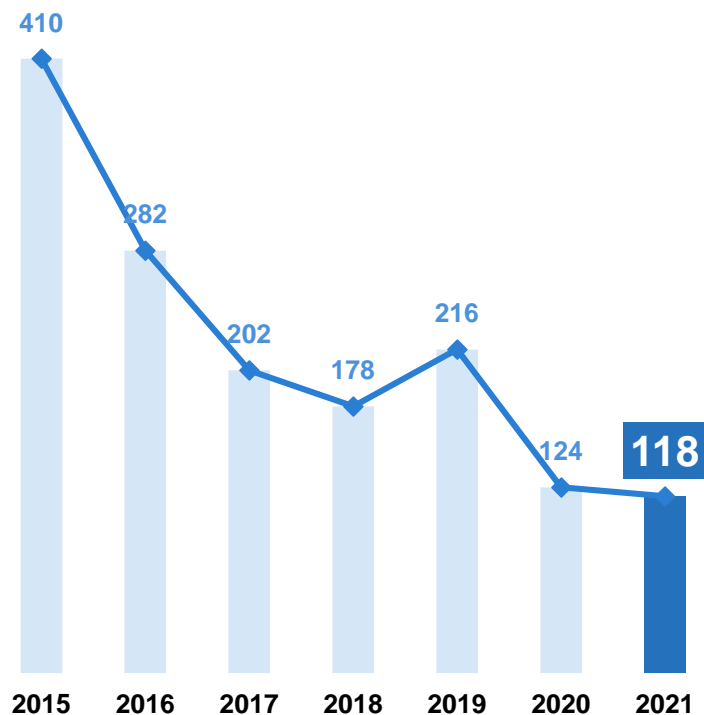
Només s'inclouen les actuacions i import dels àmbits de Gestió i Inspecció (no inclou l'àmbit de Recaptació).

3. BALANÇ 2021

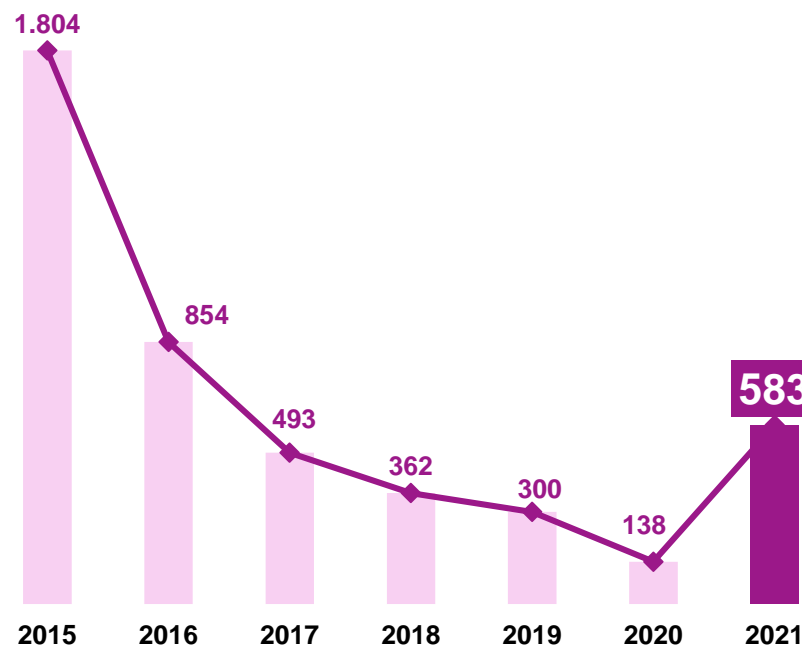
3.3 CONTROL TRIBUTARI, DETECCIÓ I CORRECCIÓ DEL FRAU FISCAL

B.1 Comprovació i investigació dels tributs propis i cedits

Tributació sobre el joc



Nombre d'actuacions



Import total (en milers d'€)

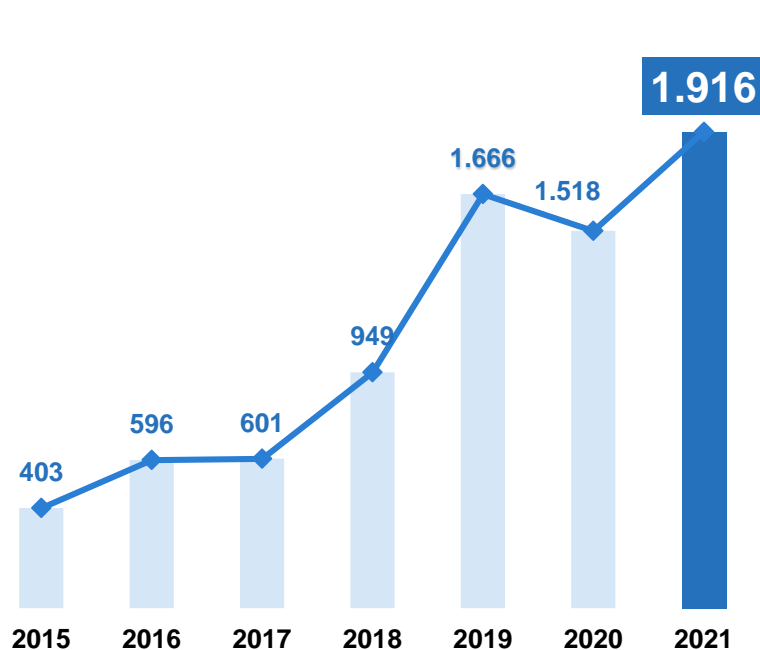
Només s'inclouen les actuacions i import dels àmbits de Gestió i Inspecció (no inclou l'àmbit de Recaptació).

3. BALANÇ 2021

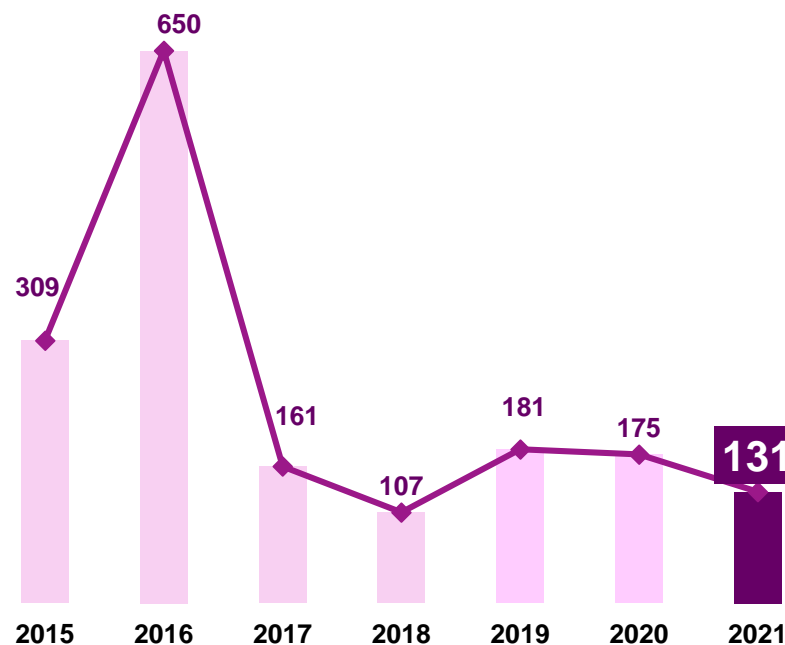
3.3 CONTROL TRIBUTARI, DETECCIÓ I CORRECCIÓ DEL FRAU FISCAL

B.1 Comprovació i investigació dels tributs propis i cedits

Impost sobre les estades en els establiments turístics (IET)



Nombre d'actuacions



Import total (en milers d'€)

Només s'inclouen les actuacions i import dels àmbits de Gestió i Inspecció (no inclou l'àmbit de Recaptació).

3. BALANÇ 2021

3.3 CONTROL TRIBUTARI, DETECCIÓ I CORRECCIÓ DEL FRAU FISCAL

B.1 Comprovació i investigació dels tributs propis i ceditos



S'han practicat **45 liquidacions** per un import de **28,7 milions d'euros** per **fets impositius no declarats per canvis de residència ficticis**.

Així mateix, s'han efectuat **99 requeriments d'informació** amb transcendència tributària de **canvis de residència fiscal**, i s'han realitzat **7 propostes a l'AEAT**.

Deslocalitzacions fictícies a altres comunitats autònomes

20 liquidacions per un import de **1,2** milions d'euros

Deslocalitzacions fictícies a l'estranger

25 liquidacions per un import de **27,5** milions d'euros



S'han practicat **14 liquidacions** per un import de **22,1 milions d'euros** per **béns situats a l'estranger**.

3. BALANÇ 2021

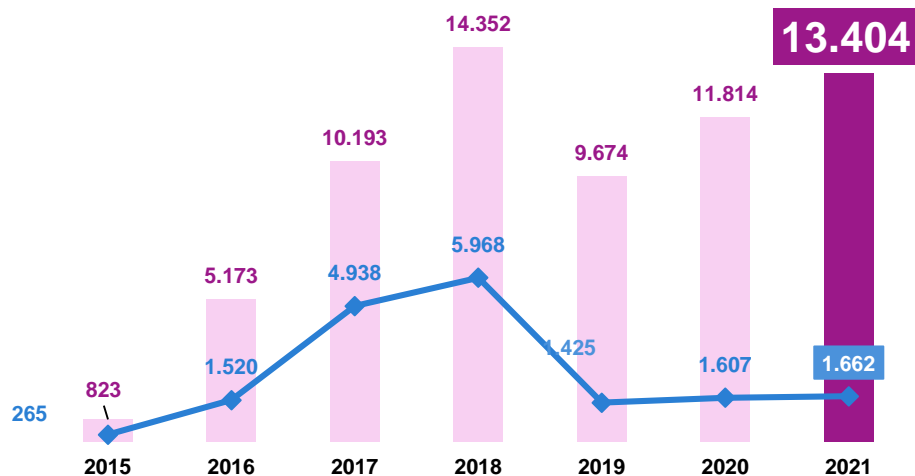
3.3 CONTROL TRIBUTARI, DETECCIÓ I CORRECCIÓ DEL FRAU FISCAL

B.2 Control d'activitats en sectors específics



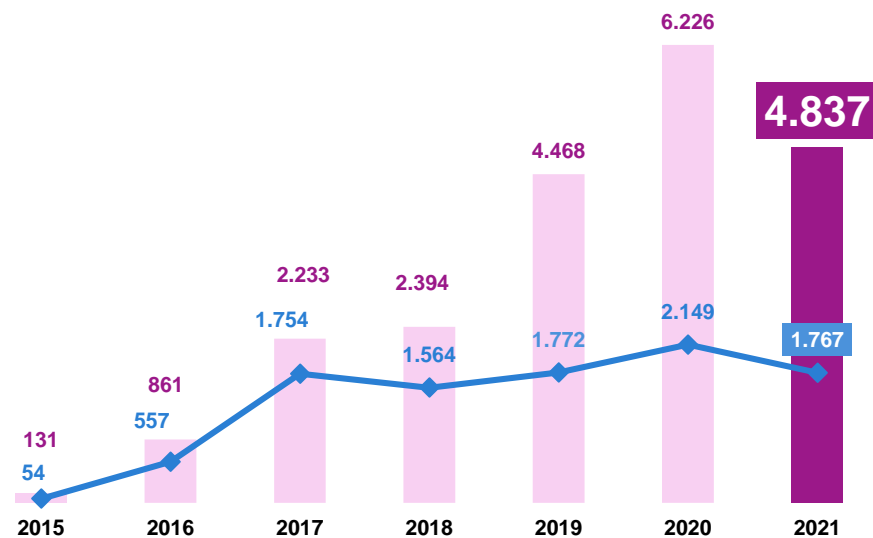
Frau immobiliari en l'ITPAJD: aplicació indeguda de bonificacions

Incompliment de requisits derivat de la revenda d'immobles



- Nombre d'actuacions
- Import (milers d'€)

Incompliment de requisits de les tarifes bonificades



- Nombre d'actuacions
- Import (milers d'€)

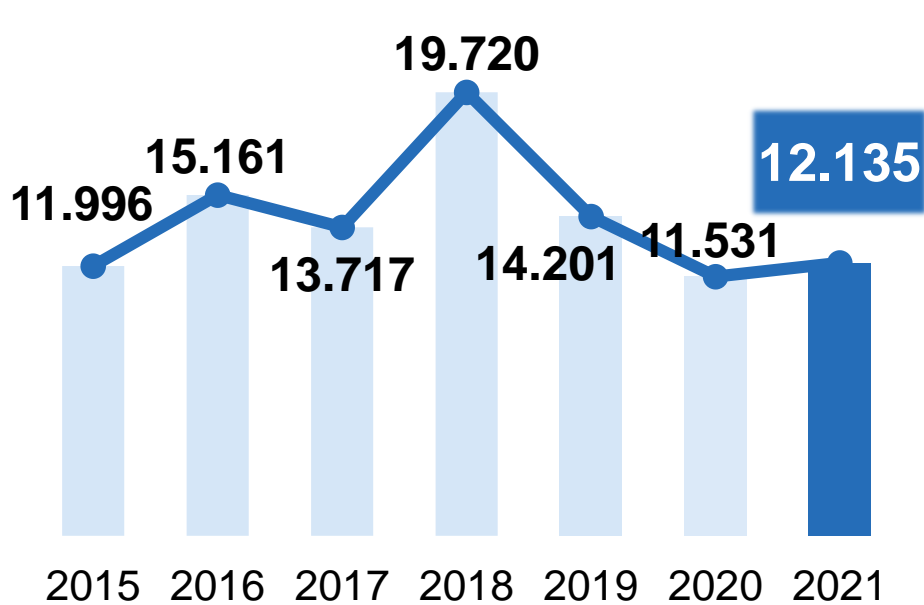
3. BALANÇ 2021

3.3 CONTROL TRIBUTARI, DETECCIÓ I CORRECCIÓ DEL FRAU FISCAL

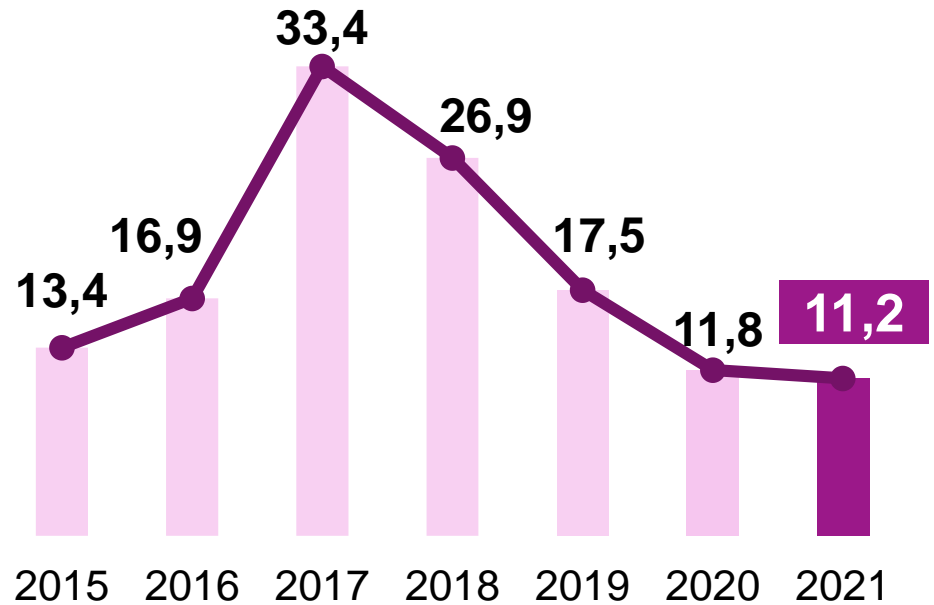
B.3 Control en l'àmbit de recaptació



Evolució de les provisions de constrenyiment



Nombre d'actuacions



Import total (en milions d'€)

3. BALANÇ 2021

3.3 CONTROL TRIBUTARI, DETECCIÓ I CORRECCIÓ DEL FRAU FISCAL

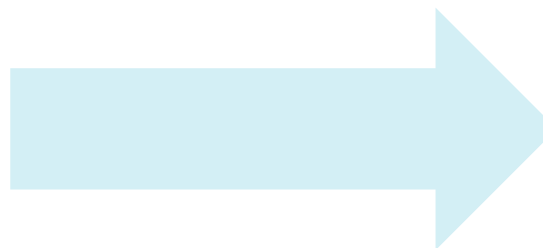
B.3 Control en l'àmbit de recaptació



Publicació de les llistes de persones deutores a la hisenda pública

Publicació de la llista

Data: 22/06/2021

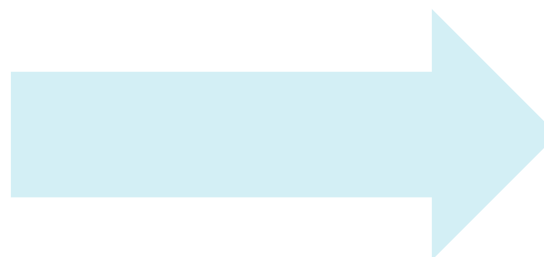


Llista de persones deutores
per deutes i sancions
pendents de pagament a
31/12/2020

17 persones deutores
per un import global de
36,7 milions d'euros

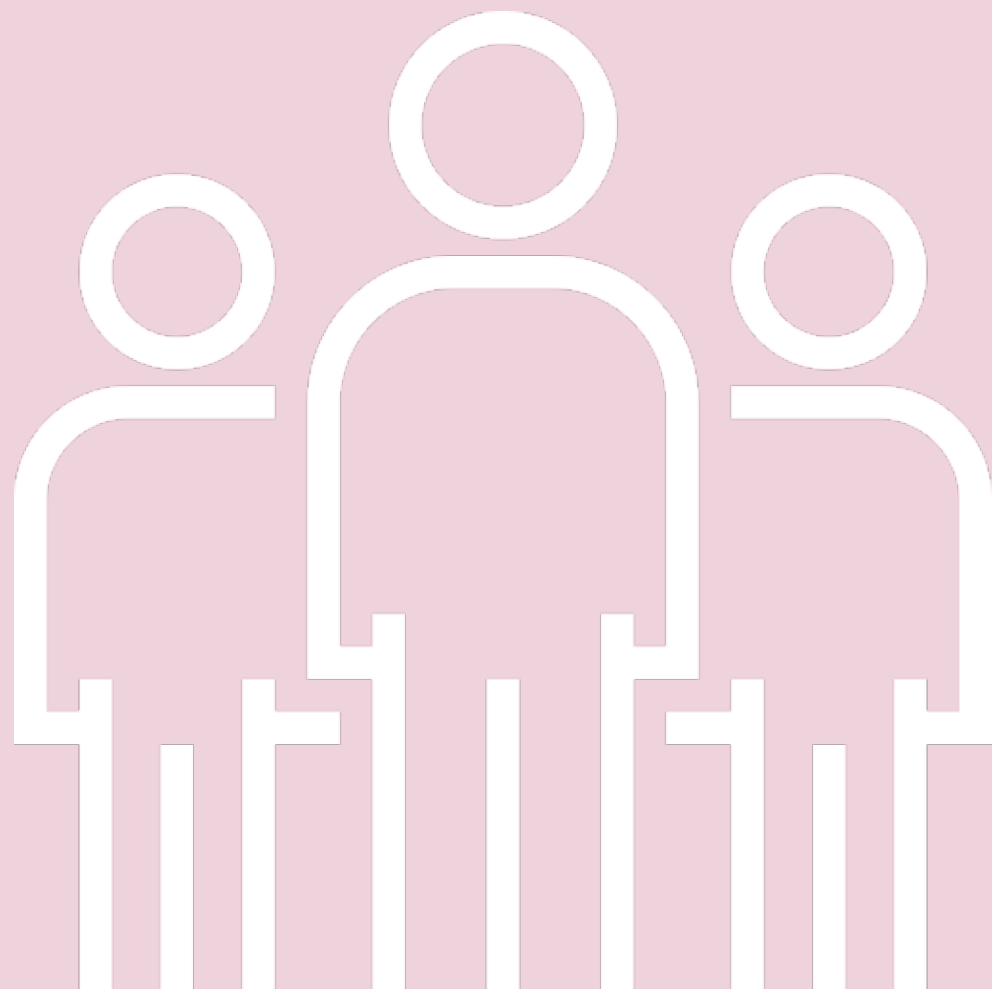
Modificació de l'Ordre de publicació de la llista

Data: 11/11/2021



S'adequa l'Ordre de la publicació
de la llista de persones deutores
per l'entrada en vigor de la **Llei
11/2021 de 9 de juliol, de
mesures de prevenció i lluita
contra el frau fiscal**

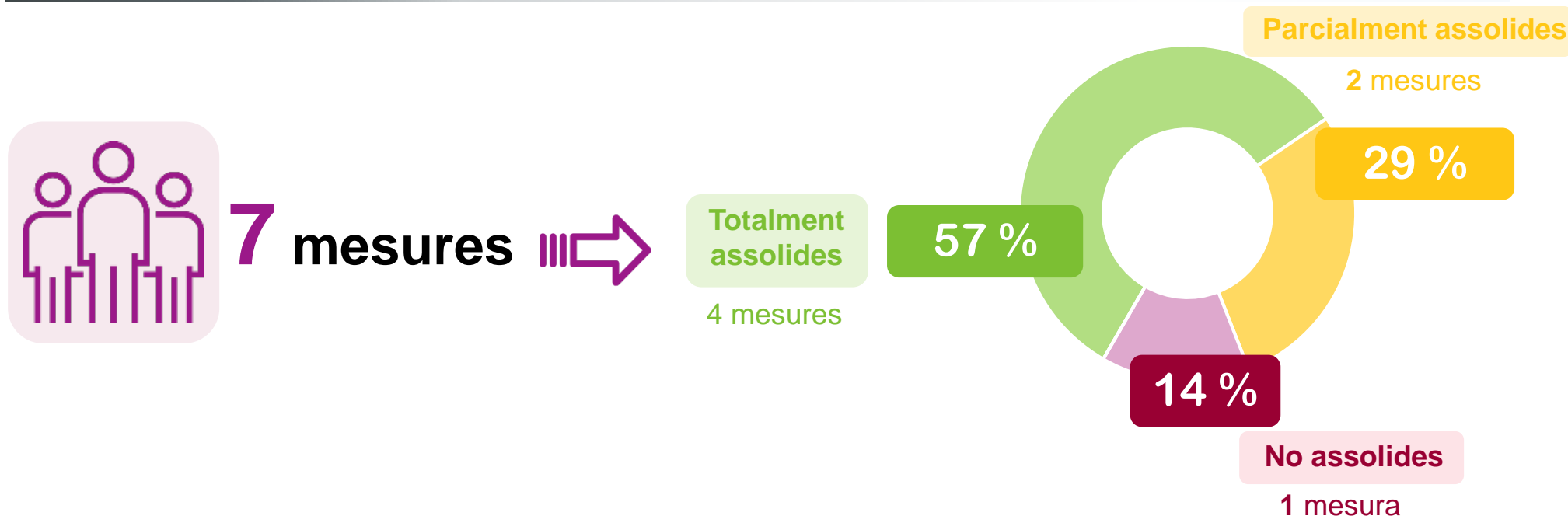
C. Implicació social en la prevenció i reducció del frau fiscal



3. BALANÇ 2021

3.4 IMPLICACIÓ SOCIAL EN LA PREVENCIÓ I REDUCCIÓ DEL FRAU FISCAL

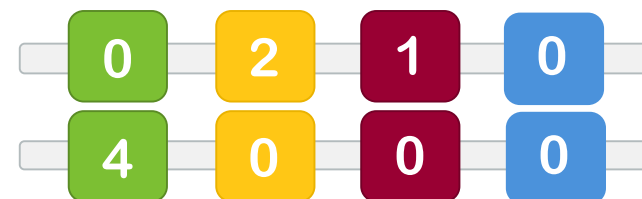
Balanç d'execució per àmbits



Mesures per subàmbits:

C.1 Potenciació del rol dels intermediaris tributaris

C.2 Col·laboració i coordinació interadministrativa



3. BALANÇ 2021

3.4 IMPLICACIÓ SOCIAL EN LA PREVENCIÓ I REDUCCIÓ DEL FRAU FISCAL

C.2 Col·laboració i coordinació interadministrativa



Intensificació de l'abast de la col·laboració entre els ens que configuren Tributs de Catalunya

Durant l'any 2021, s'han signat **14 convenis i protocols** d'intercanvi d'informació i dades amb els ens següents:

Convenis signats	Entitats
2	Diputacions de Barcelona, Girona, Lleida i Tarragona
9	Ajuntaments
3	Consells comarcals

Potenciació dels intercanvis d'informació tributària amb organismes de l'AGE

Durant l'any 2021, **s'ha redactat un nou conveni amb la Jefatura Central Tráfico** per reduir la problemàtica de les dades de l'impost sobre emissions de CO2 dels vehicles; i **s'ha signat un conveni de col·laboració amb la Direcció General del Cadastre.**

D. Organització i dotació de recursos i mitjans



3. BALANÇ 2021

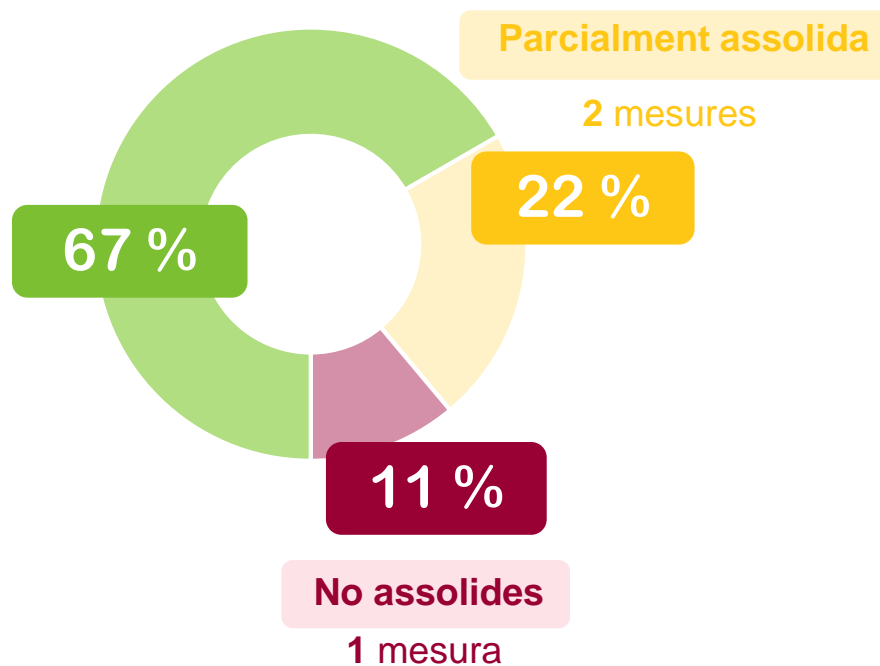
3.5 ORGANITZACIÓ I DOTACIÓ DE RECURSOS I MITJANS

Balanç d'execució per àmbits



9 mesures →

Totalment assolides
6 mesures



3. BALANÇ 2021

3.5 ORGANITZACIÓ I DOTACIÓ DE RECURSOS I MITJANS



La **plantilla de l'ATC** està formada per **799** persones, **288** de les quals pertanyen als **cosos tributaris (36 %)**.

S'han dut a terme **42 activitats formatives (70 % de manera virtual)**.



L'any 2021 s'ha **finalitzat el procés selectiu** per proveir:

34 places del cos tècnic de **gestors tributaris** (33 nomenaments)



I s'han **iniciat els processos selectius** per proveir:

20 places del cos superior d'**inspectors tributaris**

120 places del cos tècnic de **gestors tributaris**

podran ser objecte de **convocatòries parcials** durant el període de **tres anys**



S'han publicat **60 comunicats interns i 5 butlletins sobre frau fiscal** a la intranet de l'ATC.



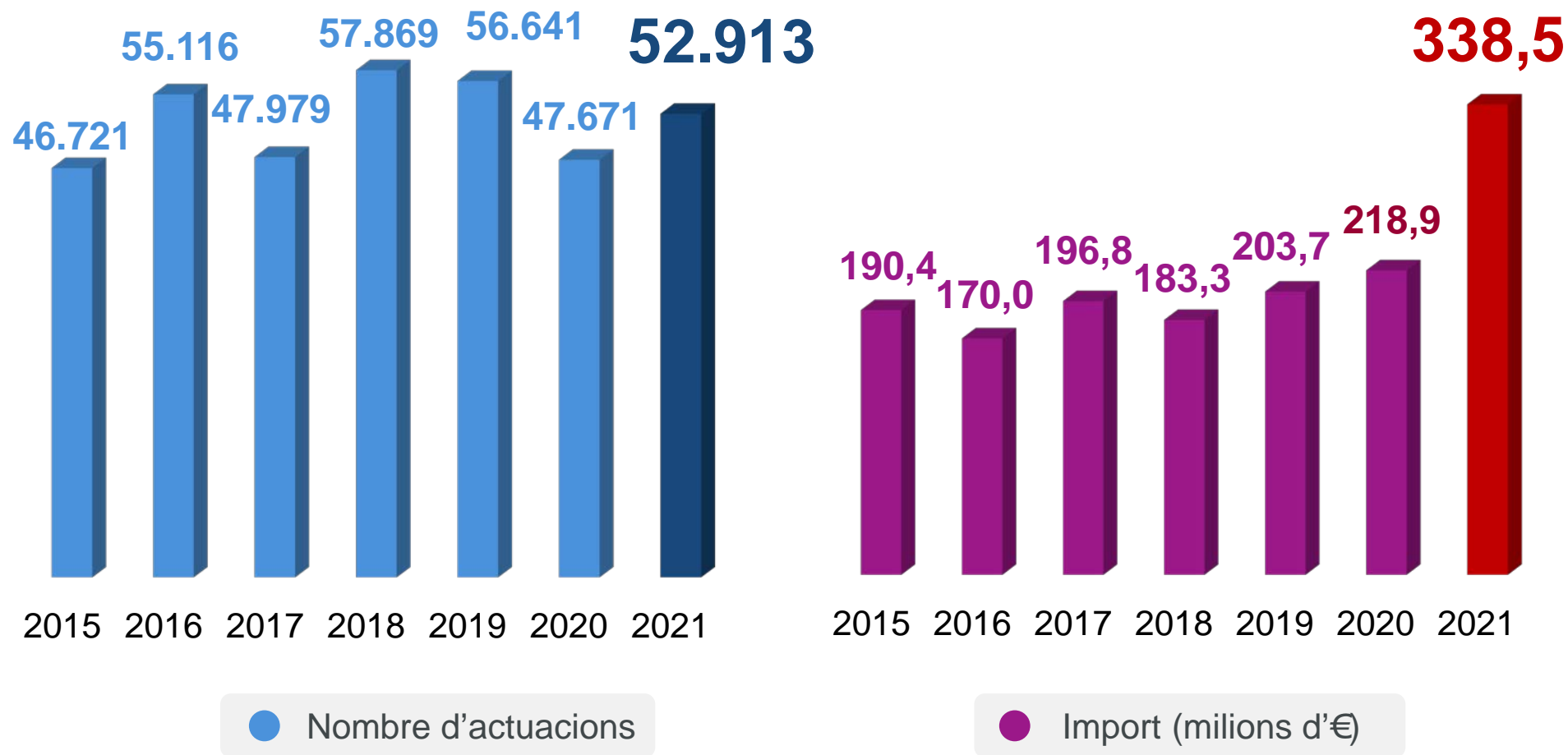
S'ha fet **difusió del procés selectiu iniciat el 2021 a diferents universitats, col·legis professionals i centres d'estudi postuniversitaris**.

CONTINGUTS

1. Introducció i context
2. Presentació del Pla 2019-2022
3. Balanç 2021
4. Principals resultats
5. Conclusions

4. RESULTATS QUANTITATIUS DE FRAU DESCOBERT

Resultats en la prevenció i reducció de frau fiscal des de l'inici del Pla 2015-2018 fins a l'any 2021

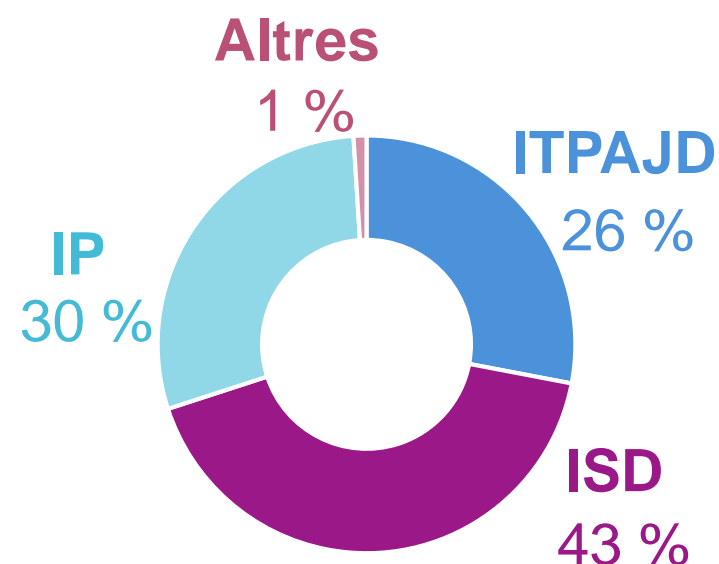
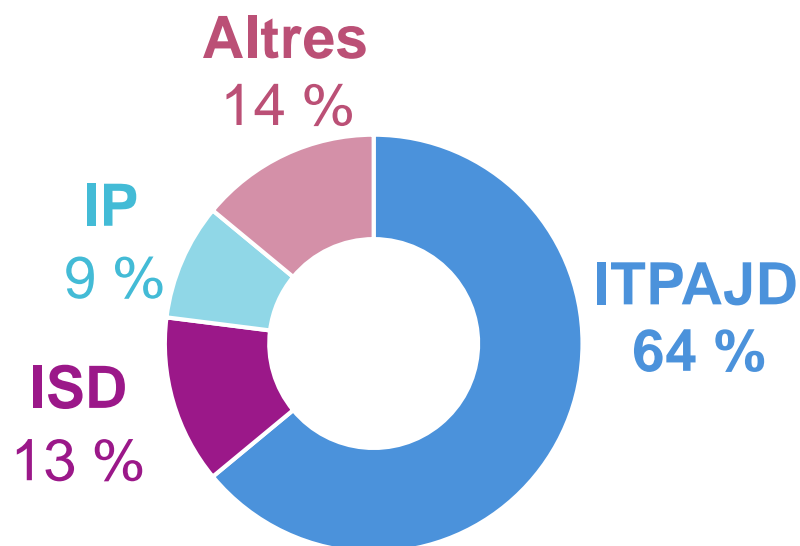


4. RESULTATS QUANTITATIUS DE FRAU DESCOBERT

Nombre d'actuacions i frau descobert per figures impositives l'any 2021

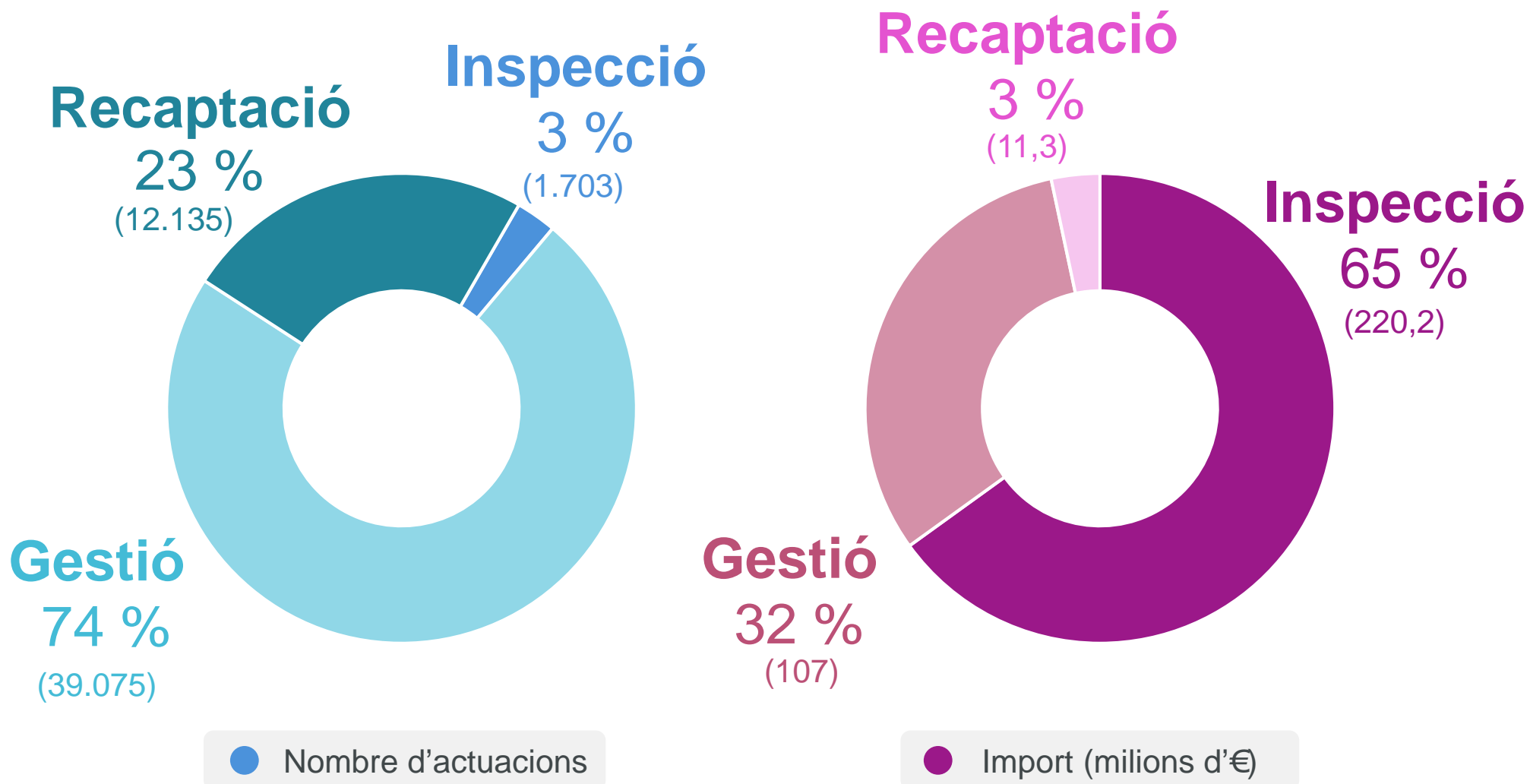
	Any 2021	
	Nombre d'actuacions	%
ITPAJD	33.975	64
ISD	6.797	13
IP	4.893	9
Altres	7.248	14
Total	52.913	100

	Any 2021	
	Import (M€)	%
ITPAJD	86,9	26
ISD	146	43
IP	100,8	30
Altres	4,8	1
Total	338,5	100



4. RESULTATS QUANTITATIUS DE FRAU DESCOBERT

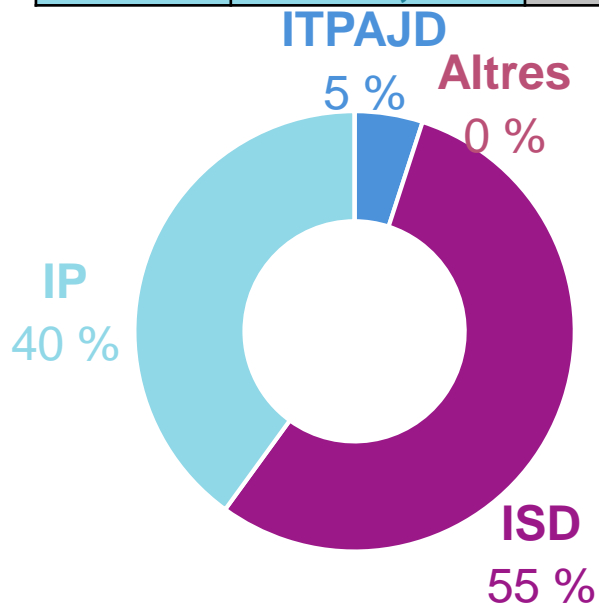
Frau descobert per àmbits d'aplicació dels tributs l'any 2021



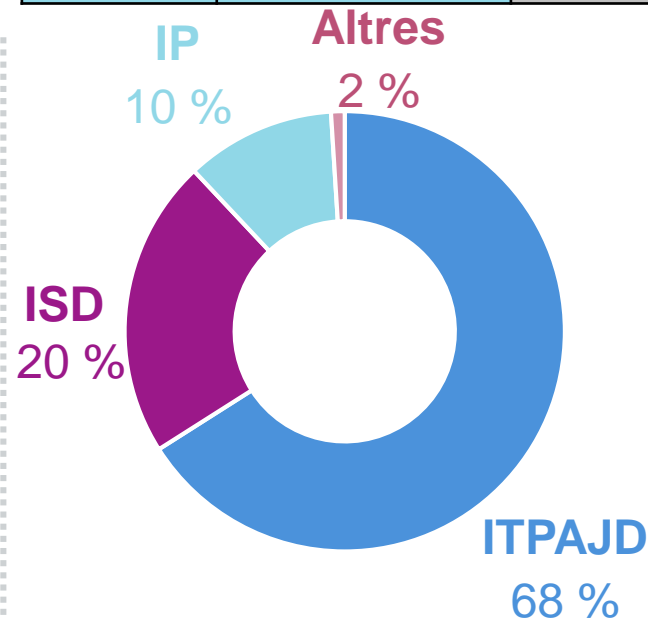
4. RESULTATS QUANTITATIUS DE FRAU DESCOBERT

Frau descobert per àmbits d'aplicació dels tributs i figures impositives l'any 2021

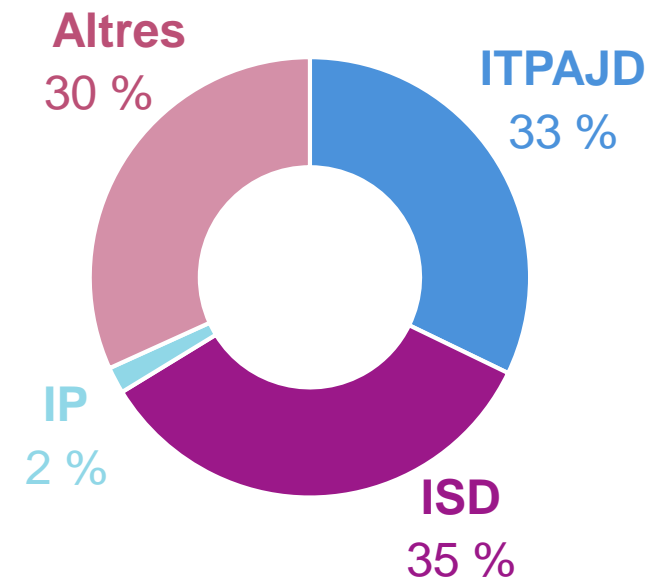
	Inspecció	
	Import (M€)	%
ITPAJD	10,1	5
ISD	120,4	55
IP	89,5	40
Altres	0,2	0
Total	220,2	100



	Gestió	
	Import (M€)	%
ITPAJD	73,1	68
ISD	21,7	20
IP	11,0	10
Altres	1,2	2
Total	107	100



	Recaptació	
	Import (M€)	%
ITPAJD	3,7	33
ISD	3,9	35
IP	0,3	2
Altres	3,4	30
Total	11,3	100



CONTINGUTS

1. Introducció i context
2. Presentació del Pla 2019-2022
3. Balanç 2021
4. Principals resultats
5. Conclusions

L'informe del **Pla de prevenció i reducció del frau fiscal i de foment de les bones pràctiques tributàries 2019-2022**, corresponent a l'exercici **2021**, és la mostra del **compromís** de l'Administració tributària de Catalunya envers el conjunt de la societat, basat en la **transparència i el rendiment de comptes**.

338,5 milions d'euros de frau descobert com a conseqüència de les **52.913 actuacions de control** realitzades durant l'exercici **2021**, amb un **increment del 54,5 %** respecte de l'import corresponent a l'exercici 2020, fet que representa un **màxim històric en l'import de frau descobert**.

Valoració global altament positiva, atès que, malgrat l'impacte de la pandèmia generada per la COVID-19, el **grau d'execució del Pla ha estat totalment satisfactori**. De les **73 mesures** executades el **2021**, **el 75 %** han estat **totalment assolides** (55 mesures), **el 17 %** han estat **parcialment assolides** (12 mesures), **el 4 % no** han estat **assolides** (3 mesures), i **el 4 % no** han estat **avaluables** (3 mesures).

Grau d'assoliment per àmbits del Pla:

A. *Prevenió del frau fiscal (36 mesures):*

80 % totalment assolides (29 mesures), **17 % parcialment assolides** (6 mesures), i **3 % no assolides** (1 mesura)

B. *Control tributari, detecció i correcció del frau fiscal (21 mesures):*

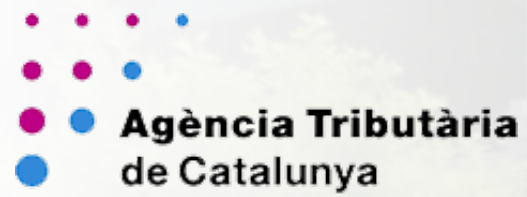
76 % totalment assolides (16 mesures), **10 % parcialment assolides** (2 mesures), i **14 % no avaluables** (3 mesures)

C. *Implicació social en la prevenió i reducció del frau fiscal (7 mesures):* **58 %**

totalment assolides (4 mesures), **29 % parcialment assolides** (2 mesures), i **13 % no assolides** (1 mesura)

D. *Organització i dotació de recursos i mitjans (9 mesures):*

67 % totalment assolides (6 mesures), **22 % parcialment assolides** (2 mesures), i **11 % no assolida** (1 mesura)



coordinacio.pladelfrau@atc.cat