

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

Balanç 2019-2022

Presentació 2023-2026

Març 2023

CONTINGUTS

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

1. Introducció i context
2. Balanç 2019 – 2022
3. Resultats quantitatius de frau descobert 2019-2022
4. Conclusions

Pla de prevenció i reducció del frau fiscal i de foment de les bones pràctiques tributàries Presentació 2023 – 2026

5. Àmbits d'actuació
6. Impacte ponderat
7. Mesures 2023 - 2026

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

Balanç 2019-2022

Març 2023

L'Agència Tributària de Catalunya té l'objectiu:

- **Maximitzar** els nivells de **recaptació**
- Amb el **mínim** cost possible per als **contribuents** i per a l'**Administració**
- El **Pla 2019-22** s'emmarca dins del **procés de transformació de l'ATC**, que es fonamenta en els **principis de transparència, rendiment de comptes, col·laboració i cooperació**, amb la vocació d'augmentar la **conscienciació fiscal**, la **seguretat jurídica** i la **confiança**.
- El **Pla 2019-22** ha estat **marcat** per la crisi sanitària, econòmica i social provocada per la **COVID-19**, la qual cosa ha condicionat l'assoliment dels objectius fixats.

2. BALANÇ 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

2. BALANÇ 2019-2022

2.1 ANÀLISI GLOBAL



37 Prevenció
del frau fiscal



22 Control, detecció i
correcció del frau fiscal

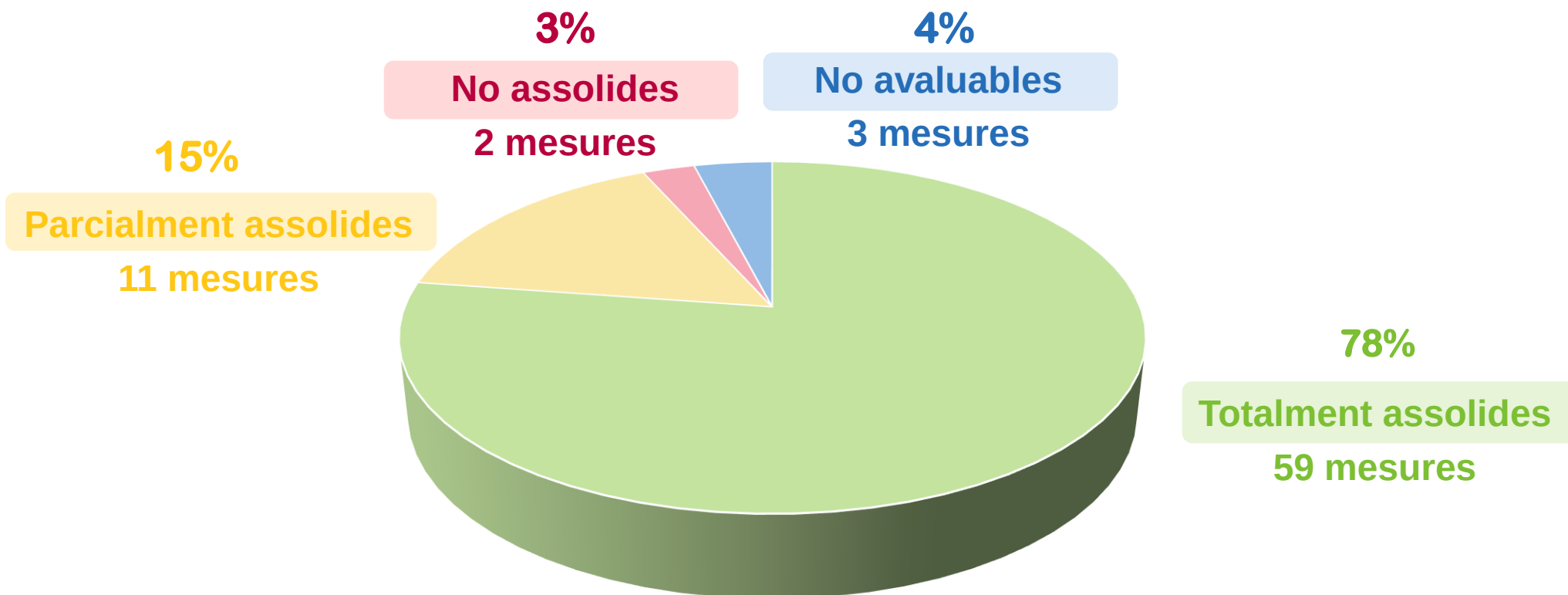


7 Implicació social en la
prevenció i reducció del frau fiscal



9 Organització i dotació
de recursos i mitjans

Balanç d'execució global



2. BALANÇ 2019-2022

2.1 ANÀLISI GLOBAL

	Assolida	Parcialment assolida	No assolida	No avaluable	Total
A. Prevenció del frau	30	6	1	-	37
B. Control, detecció i correcció del frau	18	1	-	3	22
C. Implicació social en la prevenció i reducció del frau fiscal	4	2	1	-	7
D. Organització i dotació de recursos i mitjans	7	2	-	-	9
Total mesures	59	11	2	3	75
Total (%)	78%	15%	3%	4%	

A. Prevenció del frau



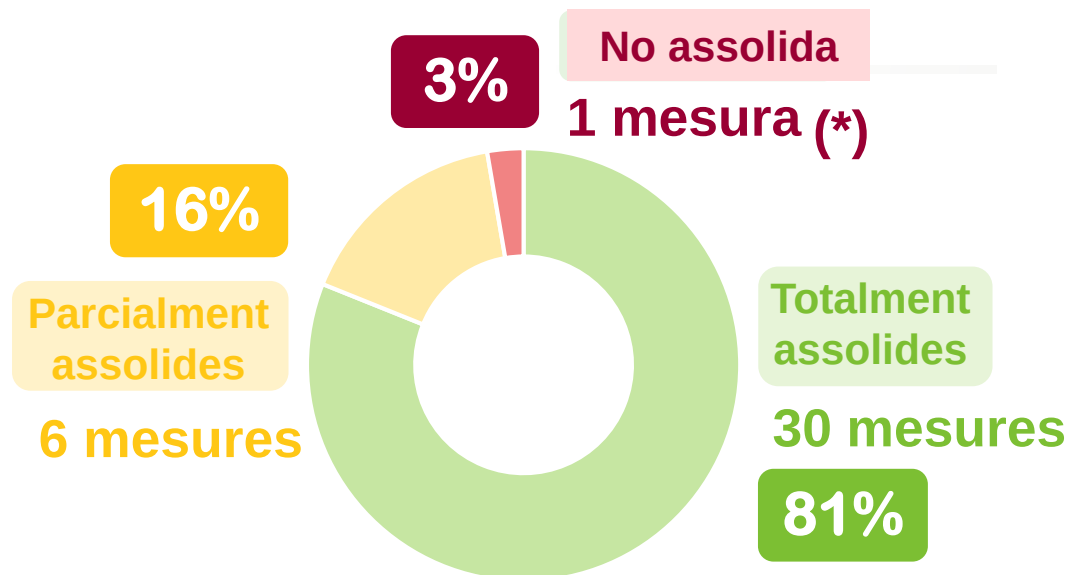
2. BALANÇ 2019-2022

2.2. PREVENCIÓ DEL FRAU FISCAL

Balanç d'execució per àmbit



37 mesures →



Mesures per subàmbit:

A.1. Conscienciació fiscal i foment bones pràctiques tributàries

A.2. Gestió i minimització del risc d'incompliments

A.3. Millora dels serveis al contribuent

A.4. Transparència, avaluació i política de comunicació

6	0	0	0
15	2	0	0
6	4	1	0
3	0	0	0

(*) A.3.9 Creació d'una aplicació mòbil de l'ATC

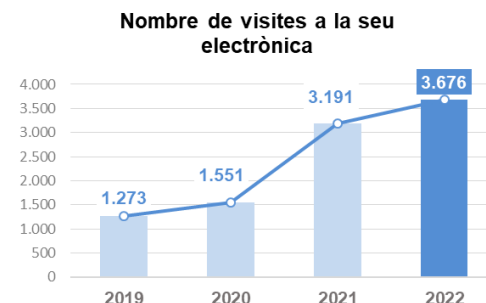
2. BALANÇ 2019-2022

2.2. PREVENCIÓ DEL FRAU FISCAL

A.1. Conscienciació fiscal i política de comunicació



Creació d'un espai específic en matèria de prevenció i reducció del frau fiscal, amb 9.691 visites durant Pla



Foment de la pedagogia tributària: publicació de 3 vídeos amb 1.295 visualitzacions a Youtube

[Què son els impostos?](#)

[Què és el frau fiscal?](#)

[Estalvia't el frau fiscal!](#)



Programa EFEC: 94 voluntaris de l'ATC han impartit un total de 116 tallers

“Els impostos i tu” on s'explica per a què serveixen els impostos i les conseqüències del frau



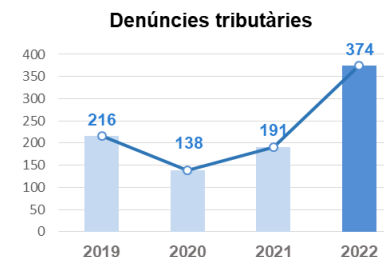
Programa visites a l'ATC: 36 visites amb un grau de satisfacció de 4,5 sobre 5
El 94% repetiria i/o recomanaria la visita



Programa de conferències: 17 conferències de pedagogia tributària amb un grau de satisfacció de 4,6 sobre 5



Entrada en funcionament de la bústia de suggeriments i consolidació del canal de denúncies tributàries, rebent-ne un total de 919 durant el Pla 2019 - 2022



2. BALANÇ 2019-2022

2.2. PREVENCIÓ DEL FRAU FISCAL

A.1. Conscienciació fiscal i política de comunicació



Estudi pioner del càlcul de la **bretxa fiscal** o **tax gap**, que és la diferència entre la quota impositiva que els contribuents haurien de pagar i el que realment paguen dins del període voluntari

Bretxa fiscal bruta 2018, segons l'estudi del 2021



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

2. BALANÇ 2019-2022

2.2. PREVENCIÓ DEL FRAU FISCAL

A.2. Gestió i minimització del risc d'incompliments



Col·laboració amb **14 centres de recerca i universitats** per disposar d'una anàlisi del comportament dels contribuents i dels impostos gestionats per l'ATC



Publicació de mapes inframunicipals del valor del sòl (SIG) segons ús:

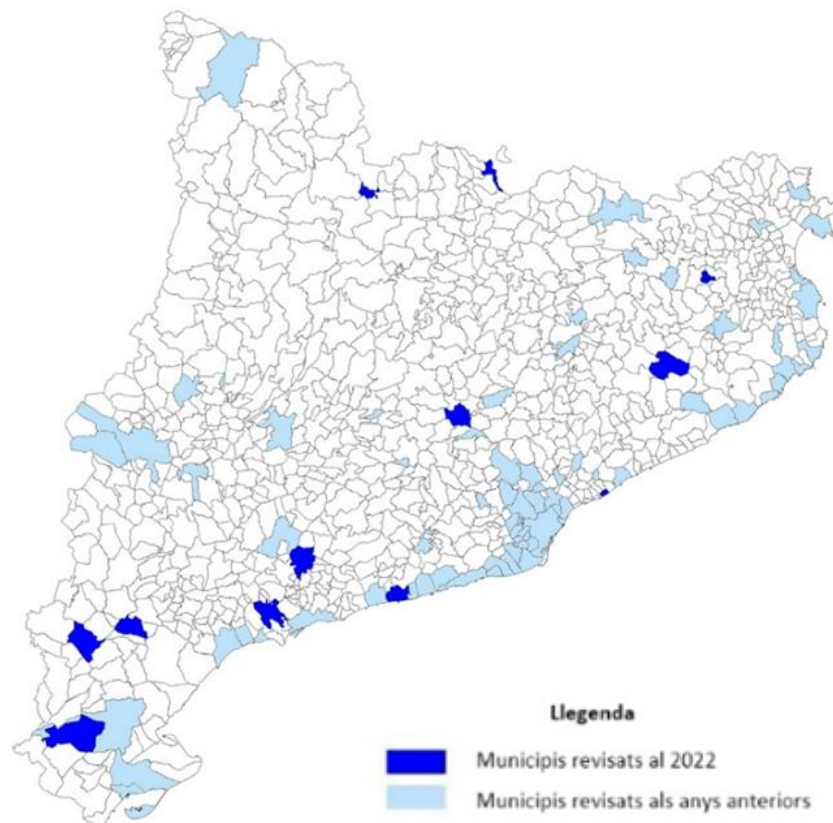
Ús residencial: **52 municipis**

Ús d'aparcaments: **5 municipis**

Ús industrial: **14 municipis**

Ús comercial: **16 municipis**

Ús d'oficines: **6 municipis**



2. BALANÇ 2019-2022

2.2. PREVENCIÓ DEL FRAU FISCAL

A.3. Millora dels serveis al contribuent



Consolidació del sistema d'avisos i recordatoris per via electrònica

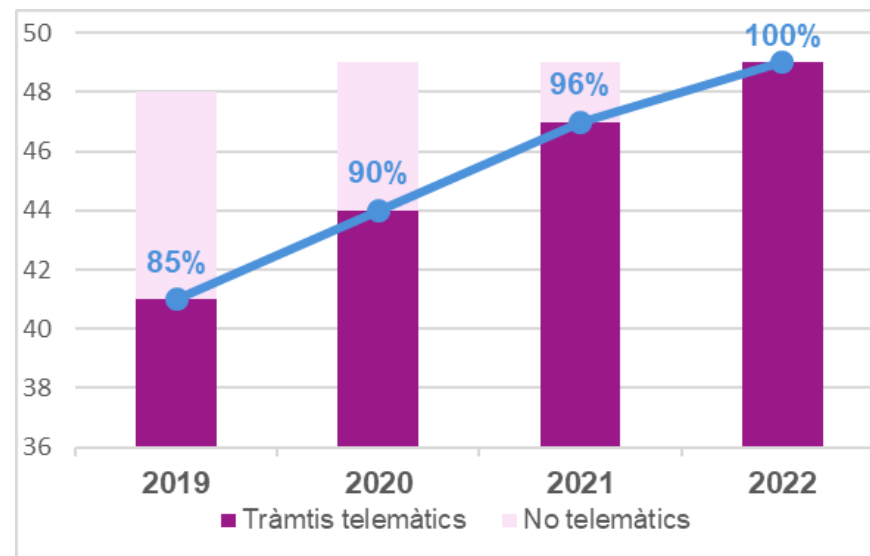
Durant el Pla, s'ha enviat un total de **1.274.534 missatges**, incloent enviament de correus, de SMS i notificacions electròniques

	2019	2020	2021	2022
Enviament correus (Avisos CO2 + justificants cita prèvia + cites ATC us truca)	-	868	198.356	199.401
Enviament SMS (cita prèvia + avisos CO2)	1.665	924	93.629	341.957
Notificacions electròniques (SMS i/o correu)	14.447	27.616	142.251	253.420
Total	16.112	29.408	434.236	794.778



Disponibilitat de la tramitació

telemàtica: el 100% dels tràmits es poden presentar per via telemàtica



A.4. Transparència, avaluació i política de comunicació



Reforç de la difusió de les actuacions i resultats

- 1** Compareixença al Parlament
- 10** Documents publicats a l'apartat sobre frau de la seu electrònica de l'ATC
- 48** Notes de premsa en l'àmbit de la prevenció i reducció del frau
- 134** Notícies relacionades amb mesures del Pla
- 26** Butlletins *ATC Connect@* per a intermediaris tributaris
- 12** Vídeos publicats al canal Youtube de la Generalitat de Catalunya

B. Control, detecció i correcció del frau



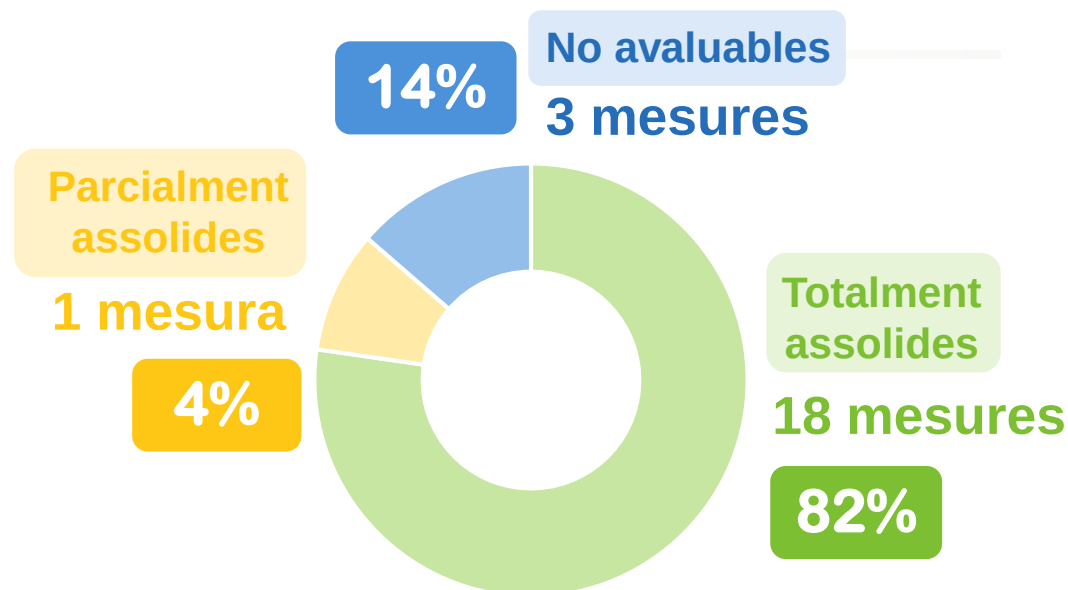
2. BALANÇ 2019-2022

2.3. CONTROL TRIBUTARI, DETECCIÓ I CORRECCIÓ DEL FRAU FISCAL

Balanç d'execució per àmbit



22 mesures ➡



Mesures per subàmbit:

B.1. Comprovació i investigació dels tributs propis i cedit

B.2. Control d'activitats en sectors específics

B.3. Control en l'àmbit de la recaptació



2. BALANÇ 2019-2022

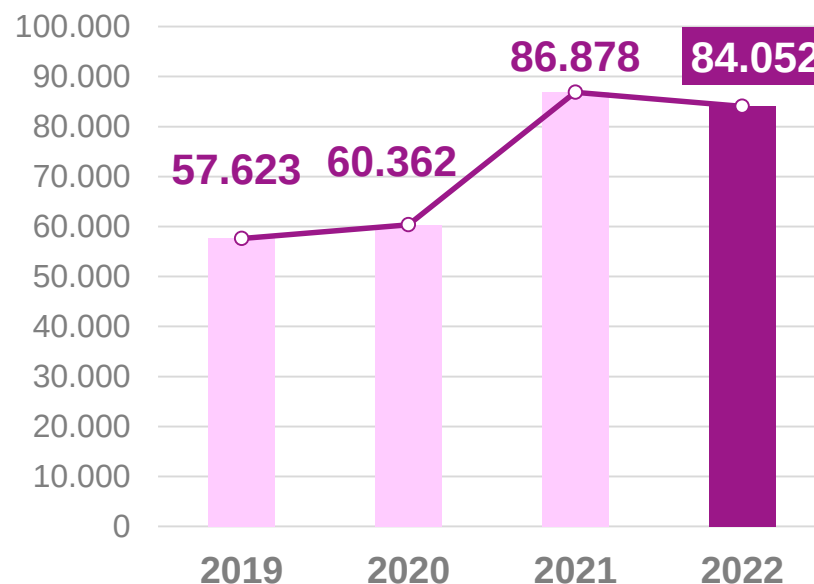
2.3. CONTROL TRIBUTARI, DETECCIÓ I CORRECCIÓ DEL FRAU FISCAL

B.1. Comprovació i investigació dels tributs propis i cedit

Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats (ITPAJD)



Nombre d'actuacions



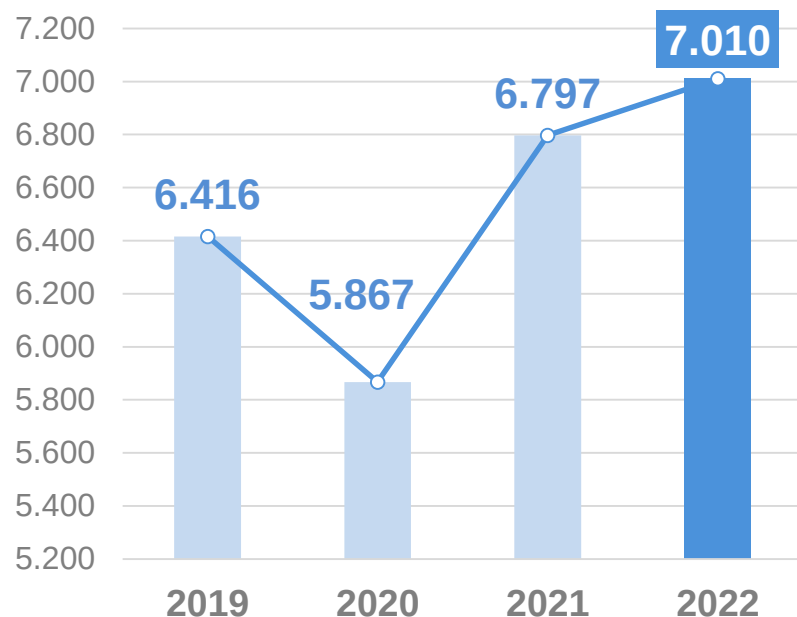
Import total (en milers d'€)

2. BALANÇ 2019-2022

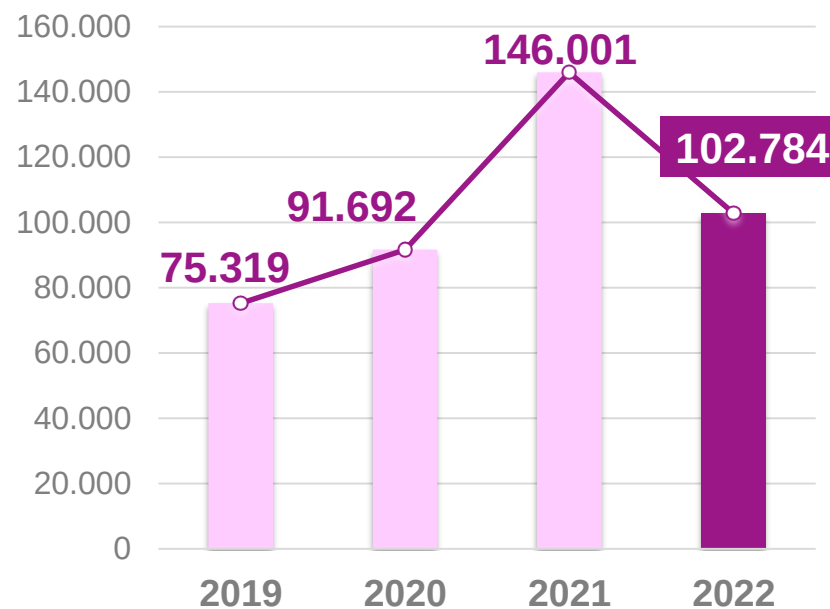
2.3. CONTROL TRIBUTARI, DETECCIÓ I CORRECCIÓ DEL FRAU FISCAL

B.1. Comprovació i investigació dels tributs propis i cedit

Impost sobre successions i donacions (ISD)



Nombre d'actuacions



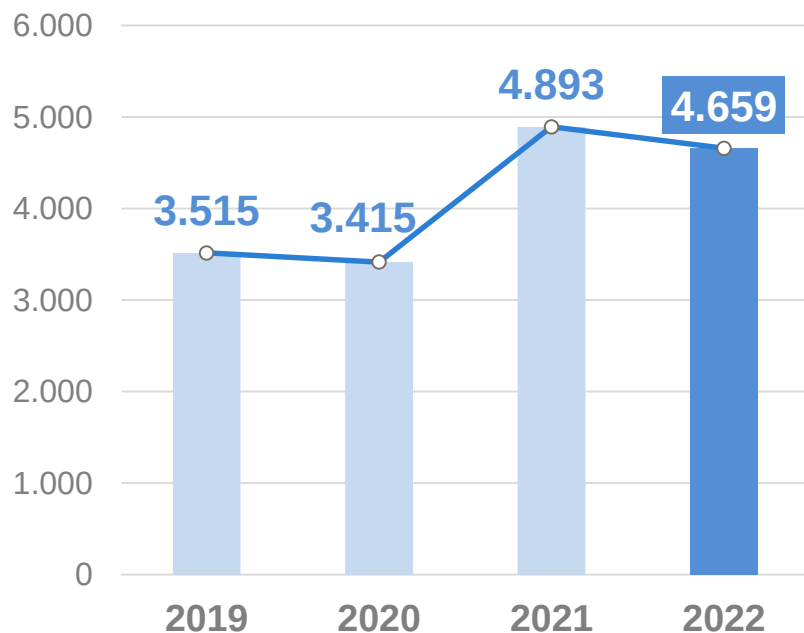
Import total (en milers d'€)

2. BALANÇ 2019-2022

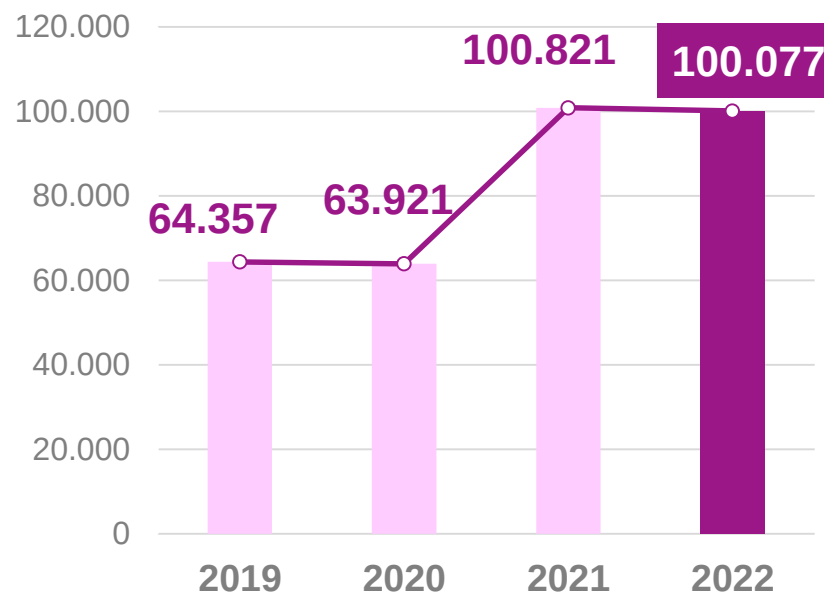
2.3. CONTROL TRIBUTARI, DETECCIÓ I CORRECCIÓ DEL FRAU FISCAL

B.1. Comprovació i investigació dels tributs propis i cedit

Impost sobre el patrimoni (IP)



Nombre d'actuacions



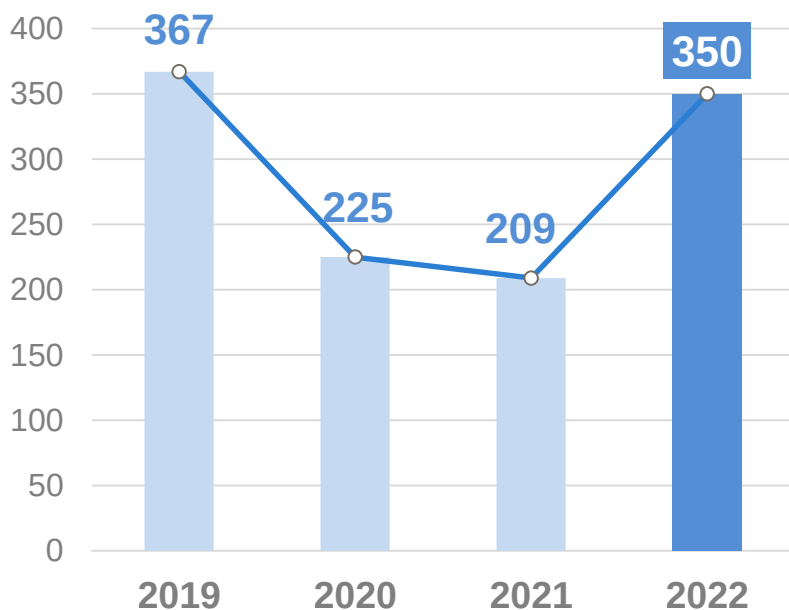
Import total (en milers d'€)

2. BALANÇ 2019-2022

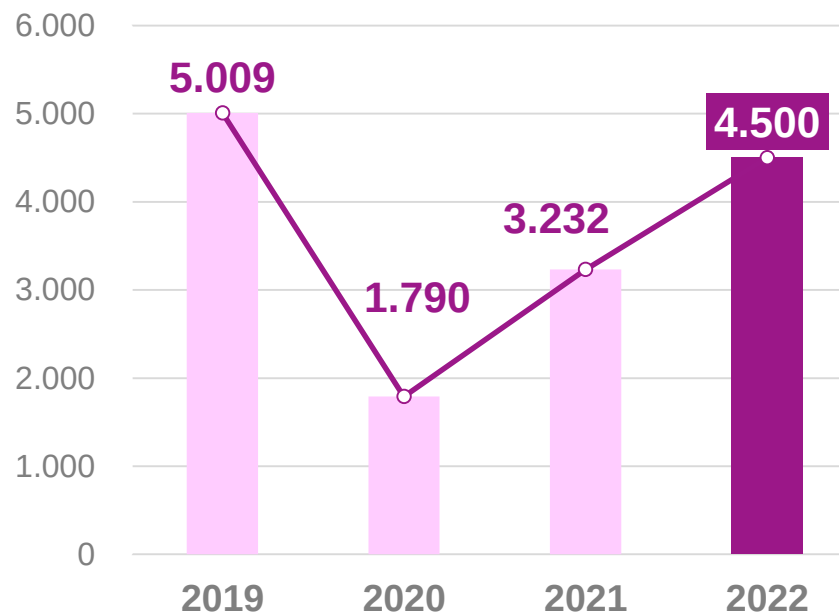
2.3. CONTROL TRIBUTARI, DETECCIÓ I CORRECCIÓ DEL FRAU FISCAL

B.1. Comprovació i investigació dels tributs propis i cedit

Tributació sobre el joc



Nombre d'actuacions



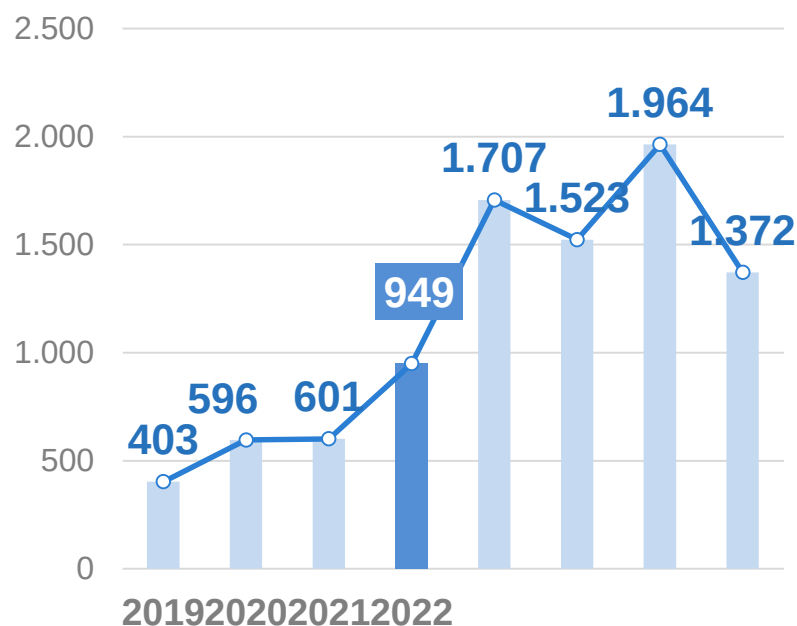
Import total (en milers d'€)

2. BALANÇ 2019-2022

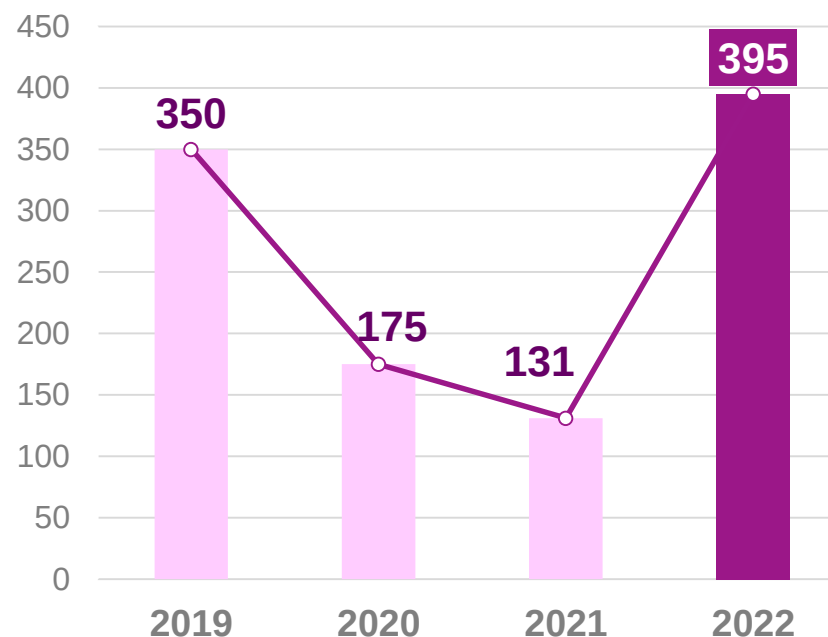
2.3. CONTROL TRIBUTARI, DETECCIÓ I CORRECCIÓ DEL FRAU FISCAL

B.1. Comprovació i investigació dels tributs propis i cedit

Impost sobre les estades en establiments turístics (IEET)



Nombre d'actuacions



Import total (en milers d'€)

2. BALANÇ 2019-2022

2.3. CONTROL TRIBUTARI, DETECCIÓ I CORRECCIÓ DEL FRAU FISCAL

B.1. Comprovació i investigació dels tributs propis i cedit



Control de canvis de residència ficticis: s'ha practicat **146 liquidacions** per import de **124 milions d'euros** per fets impositius no declarats per canvis de residència ficticis

S'ha efectuat **814 requeriments d'informació** amb transcendència tributària de canvis de residència fiscal

Deslocalitzacions fictícies a altres comunitats autònomes		Deslocalitzacions fictícies a l'estranger		Totals	
Liquidacions	Import (en milions d'€)	Liquidacions	Import (en milions d'€)	Liquidacions	Import (en milions d'€)
72	11	74	113	146	124



Control de béns i actius situats a l'estranger: s'ha practicat un total de **88 liquidacions** per import de **60 milions d'euros** per béns situats a l'estranger

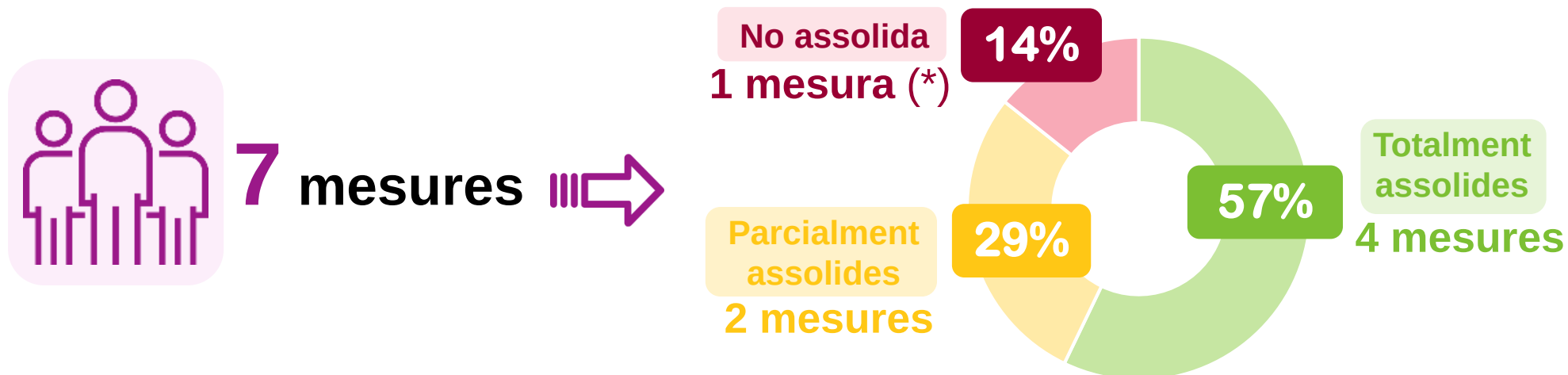
C. Implicació social en la prevenció i reducció del frau fiscal



2. BALANÇ 2019-2022

2.4. IMPLICACIÓ SOCIAL EN LA PREVENCIÓ I REDUCCIÓ DEL FRAU FISCAL

Balanç d'execució per àmbit



Mesures per subàmbit:

C.1. Potenciació del rol dels intermediaris tributaris

C.2. Col·laboració i coordinació interadministrativa



(*) C.1.3 Establiment de convenis amb assistents en la recaptació en l'àmbit de l'IEET

2. BALANÇ 2019-2022

2.4. 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 el Pla 2019 - 2022, s'ha signat un total de **29 convenis i protocols d'intercanvi d'informació i dades** amb els ens següents que ha permès **col·laborar amb el 100% dels ens locals**:

Ajuntaments

21 convenis

Consells comarcals

4 convenis

**Diputacions de
Barcelona, Girona,
Lleida i Tarragona**

4 convenis

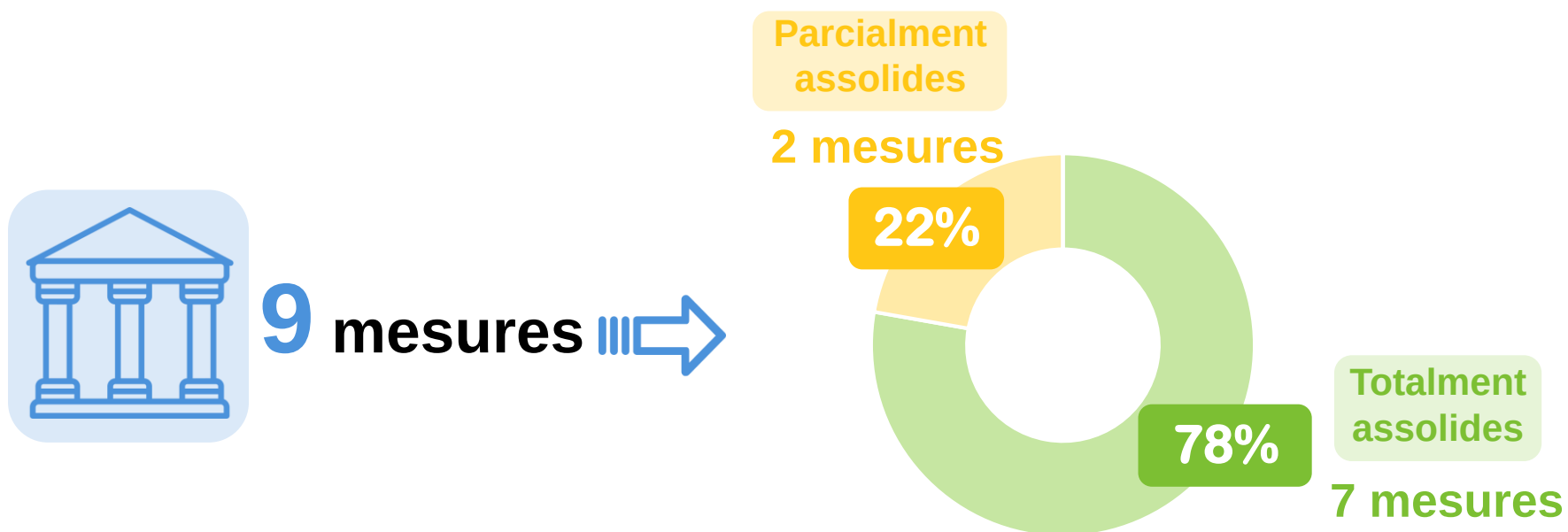
D. Organització i dotació de recursos i mitjans



2. BALANÇ 2019-2022

2.5. ORGANITZACIÓ I DOTACIÓ DE RECURSOS I MITJANS

Balanç d'execució per àmbit



2. BALANÇ 2019-2022

2.5. ORGANITZACIÓ I DOTACIÓ DE RECURSOS I MITJANS



La plantilla de l'ATC creix fins a les **816 persones (+7 %)** més respecte el 2019, de les quals **279 (+34 %)** pertanyen als **cossos tributaris**



181 activitats formatives de normativa i procediment i d'aplicacions informàtiques



Convocatòria de processos selectius, alguns d'ells **encara en execució**:

**cos superior
d'inspectors tributaris**

+ 24 places (oferta pública)

+ 20 places (oferta pública)

**cos tècnic
de gestors tributaris**

+ 40 places (oferta pública)

**cos tècnic
de gestors tributaris**

+ 120 places (oferta pública)

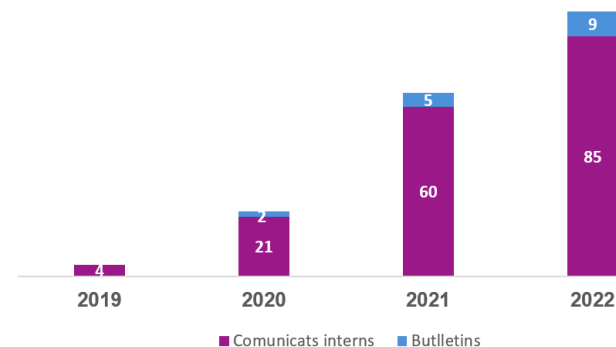
+ 85 places (estabilització)



Augment dels **comunicats interns i butlletins sobre frau fiscal** a la intranet de l'ATC



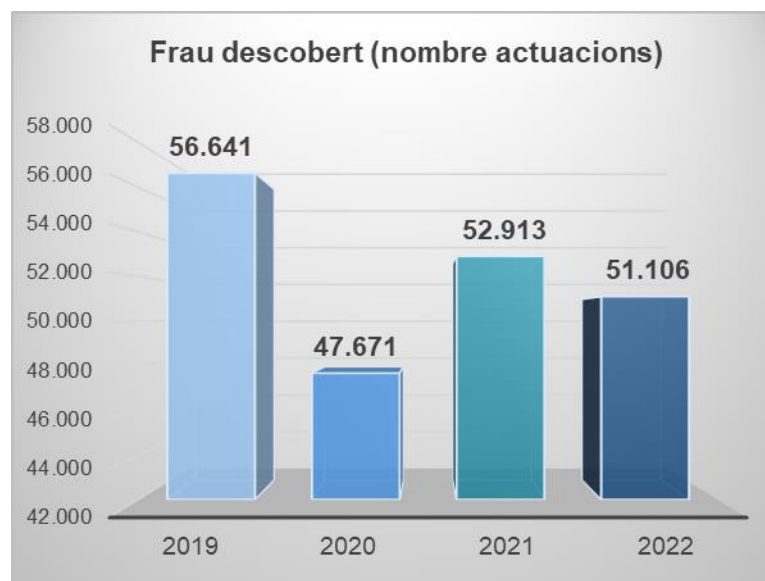
L'ATC ha incrementat la seva **presència a les fires sobre sortides professionals** d'universitats, centres de formació i corporacions



3. RESULTATS QUANTITATIUS DE FRAU DESCOBERT 2019-2022

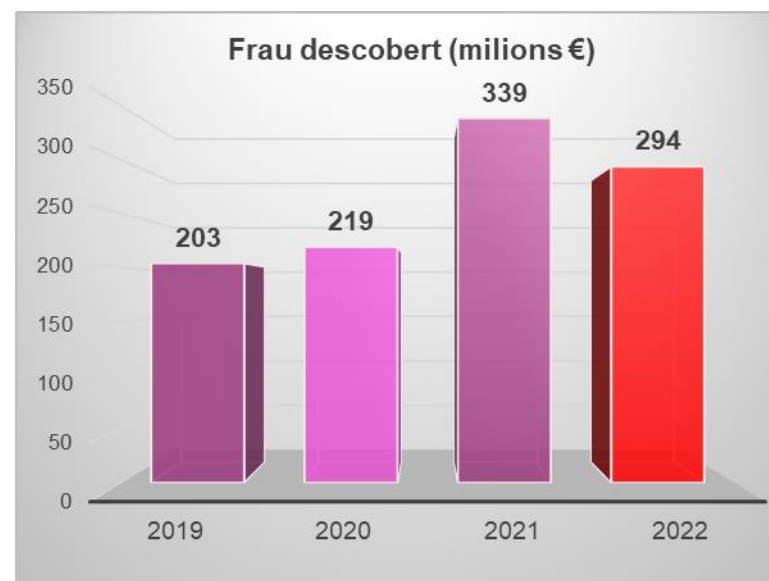
Resultats en la prevenció i reducció de frau fiscal Pla 2019-2022

208.331 actuacions



Nombre d'actuacions

1.055 milions d'€

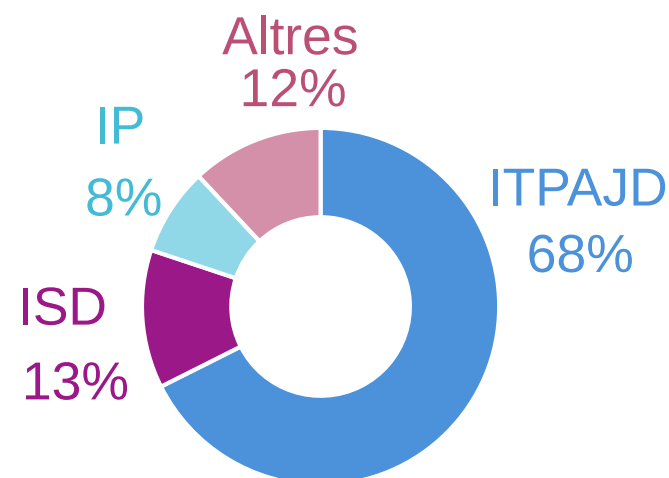


Import (milions d'€)

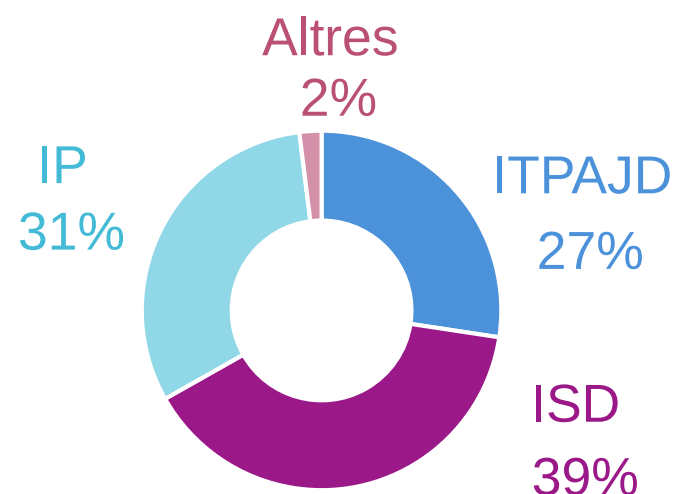
3. RESULTATS QUANTITATIU DE FRAU DESCOBERT 2019-2022

Nombre d'actuacions i frau descobert per figures impositives Pla 2019-2022

Nombre d'actuacions					
	2019	2020	2021	2022	Total
ISD	6.416	5.867	6.797	7.010	26.090
IP	3.515	3.415	4.893	4.659	16.482
ITPAJD	40.769	33.572	33.975	32.504	140.820
JOC	367	225	209	350	1.151
I. Propis	5.574	4.592	7.039	6.583	23.788
Total	56.641	47.671	52.913	51.106	208.331



Milions d'€					
	2019	2020	2021	2022	Total
ISD	75	92	146	103	416
IP	64	64	101	100	329
ITPAJD	58	60	87	84	289
JOC	5	2	3	5	15
I. Propis	1	1	2	2	6
Total	203	219	339	294	1.055



4. CONCLUSIONS

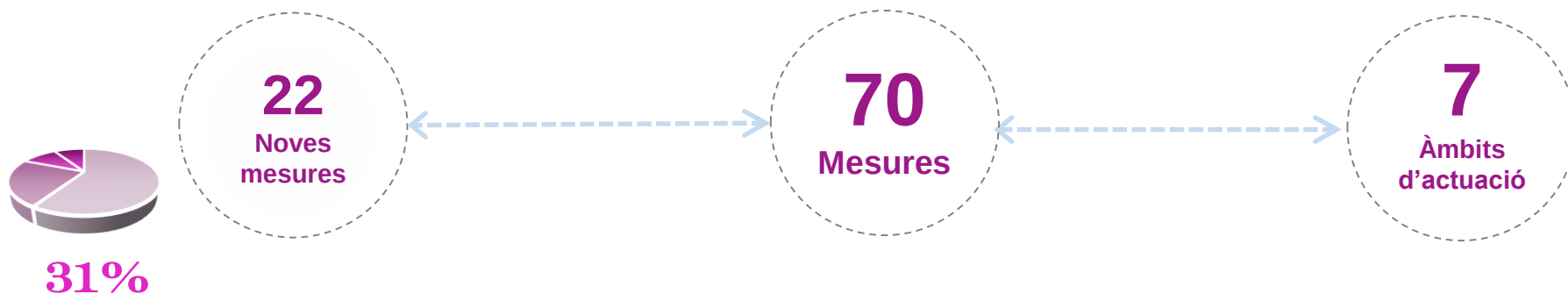
- L'Informe d'avaluació del **Pla de prevenció i reducció del frau fiscal i de foment de les bones pràctiques tributàries 2019-2022** és la mostra del **compromís** de l'ATC de **transparència i rendiment de comptes**
- S'han descobert **1.055 milions d'euros de frau** com a conseqüència de les **208.331 actuacions de control** realitzades durant el **període 2019-2022, amb un increment del 42,5%** respecte de l'import corresponent al període 2015-2018, fet que representa un **màxim històric en l'import de frau descobert**
- **Valoració global molt positiva**, atès l'elevat nivell d'assoliment de les mesures. De les **75 mesures** del Pla, el **78%** han estat **totalment assolides** (59 mesures), el **15%** han estat **parcialment assolides** (11 mesures), el **3% no han estat assolides** (2 mesures), i el **4% no s'han pogut avaluar** (3 mesures)

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

Presentació 2023-2026

Març 2023

5. Àmbits d'actuació



A. Conscienciació fiscal

5

B. Facilitar el compliment de les obligacions tributàries

16

C. Transparència

9

D. Col·laboració social

7

E. Generació de valor amb les dades

7

F. Detecció i correcció del frau fiscal

18

G. Gestió dels recursos humans

8

Pla 2023 – 2026: Pla viu i dinàmic

Canvi d'enfocament:

Pas d'un pla estàtic a un de dinàmic

Com?

Es farà una **revisió anual** del Pla per adequar-ho a la realitat en un **entorn canviant**

Què aconseguirem?

Una **avaluació** més **qualitativa** i adaptada a cada anualitat

a. Conscienciació fiscal



- a1. Nova mesura:** Foment de l'**educació tributària** als cicles d'ensenyament de **primària** i secundària
- a2.** Programació de **visites** de centres educatius a l'Agència Tributària de Catalunya
- a3.** Activitats de **sensibilització tributària** a universitats i altres col·lectius
- a4. Nova mesura:** **Premis d'innovació** en bones pràctiques tributàries per a estudiants de secundària
- a5.** Accions de **sensibilització** contra el frau fiscal publicades a la **seu electrònica**

b. Facilitar el compliment de les obligacions tributàries

Comunicació clara:

b1. Millora de la **claredat de la informació** i dels documents administratius de l'ATC

b2. **Nova mesura:** Difusió de la **destinació** d'alguns impostos propis



Apropar l'ATC als contribuents:

b3. Millora del **grau de satisfacció** dels contribuents a la seu electrònica

b4. **Nova mesura:** Garantia de la **qualitat dels serveis presencials** a l'ATC

b5. **Nova mesura:** Consolidació del servei de **finestreta única tributària** amb els ens locals

b6. **Nova mesura:** Atenció especial i preferent a les **persones grans**

b. Facilitar el compliment de les obligacions tributàries

Suport i relació digital amb els contribuents:



b7. Consolidació i millora dels serveis d'**avisos i recordatoris** per via electrònica

b8. Nova mesura: Millora de l'organització dels continguts de la **informació de la seu electrònica**

b9. Nova mesura: Consolidació del servei de **videoassistència**

b10. Nova mesura: Impuls del servei d'**assistents virtuals**

b11. Nova mesura: Assistència als contribuents per incloure el **valor de referència** a les autoliquidacions.

b12. Confecció d'**esborranys d'autoliquidacions**

b13. Espai digital del contribuent

b14. Creació d'una **aplicació de l'ATC**

b15. Nova mesura: Ampliació i consolidació dels **sistemes de pagament** dels tributs

b16. Integració del **registre d'apoderaments** de l'ATC

c. Transparència



- c.1. **Difusió de les actuacions** i dels resultats obtinguts en la lluita contra el frau
- c.2. Estimació i seguiment de la bretxa fiscal o ***tax gap***
- c.3. Millora en l'**índex d'efectivitat** de les notificacions tributàries
- c.4. Publicació d'**indicadors d'eficàcia i d'eficiència** de l'ATC
- c.5. **Nova mesura**: Accés a **dades tributàries en obert**
- c.6. Col·laboració amb **centres de recerca** en l'àmbit tributari
- c.7. Difusió dels **criteris de caràcter general** en l'aplicació dels tributs
- c.8. Publicació del repositori de **conductes abusives**
- c.9. Realització de **propostes legislatives** per a la prevenció i reducció del frau fiscal

d. Col·laboració social



- d.1. Potenciació de la **bústia de denúncies** tributàries
- d.2. Potenciació de la **bústia de suggeriments** en matèria de frau fiscal
- d.3. Coordinació de l'ATC amb el **Consell Fiscal de Catalunya**
- d.4. **Nova mesura**: Promoció de l'**assessor fiscal registrat**
- d.5. Impuls de la cooperació amb el **Consell General del Notariat** i amb el **Col·legi de Notaris de Catalunya**
- d.6. **Nova mesura**: Consolidació del servei de **recaptació en executiva dels ens locals**
- d.7. **Nova mesura**: Intensificació del servei de **formació als ens locals**

e. Generació de valor amb les dades



- e.1. Consolidació del **model de governança de les dades tributàries**
- e. 2. Explotació d'eines d'analítica de dades a través de l'**aplicació OMIC**
- e.3. Elaboració de **mapes d'àmbit inframunicipal del valor del sòl (SIG)**
- e.4. Detecció i delimitació de **patrons de frau fiscal** mitjançant la utilització d'eines d'analítica de dades
- e.5. Disseny de **tractaments específics** per lluitar contra el frau i detectar riscos d'incompliment tributari
- e.6. **Nova mesura**: Intensificació de l'**intercanvi d'informació tributària** amb els ens locals
- e.7. Potenciació d'**intercanvis d'informació tributària** amb altres administracions públiques

f. Detecció i correcció del frau fiscal



f.1. Impost sobre **transmissions patrimonials i actes jurídics documentats**

f.2. Impost sobre **successions i donacions**

f.3. Impost sobre el **patrimoni**

f.4. Tributació sobre el **joc**

f.5. Tributs propis

f.6. Canvis de **residència ficticis**

f.7. Declaració **d'actius situats a l'estranger**

f.8. Fraus **immobiliari**

f.9. Anàlisi i control d'operacions realitzades amb **criptomonedes**



f. Detecció i correcció del frau fiscal

- f.10. Impuls d'**equips especialitzats** d'investigació patrimonial
- f.11. Mesures cautelars d'acords de **prohibició de disposició de béns** immobles
- f.12. **Nova mesura**: Mesures cautelars per assegurar el **cobrament dels deutes**
- f.13. Impuls dels procediments de **derivació de responsabilitat**
- f.14. Implementació de la **tramesa telemàtica** dels manaments d'anotació preventiva d'embargament
- f.15. Impuls de la celebració de **subhastes electròniques**
- f.16. **Nova mesura**: Seguiment de les liquidacions de gestió tributària per **pèrdua de beneficis fiscals**
- f.17. **Nova mesura**: Potenciació i impuls de les **fonts d'informació patrimonial** dels deutors
- f.18. Publicació de les **llistes de deutors** tributaris

g. Gestió de recursos humans



- g.1. Increment del **personal qualificat** en les funcions d'aplicació dels tributs
- g.2. **Estabilització de la plantilla** mitjançant la realització dels processos de provisió i selecció
- g.3. **Nova mesura:** Millora i innovació de l'**oferta formativa**
- g.4. **Nova mesura:** Impuls i desenvolupament de la **capacitació digital** del personal
- g.5. **Nova mesura:** Programa d'**intercanvi de coneixement** i de bones pràctiques
- g.6. Adaptació de l'**estructura organitzativa** de l'Agència a les noves necessitats
- g.7. Impuls de la **implicació del personal** en les actuacions i resultats del Pla
- g.8. **Captació de talent**

