

Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació

RESOLUCIÓ de 21 de desembre de 2009, de la directora general de Tributs de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual s'aproven les directrius generals del Pla de Control Tributari. [2009/14875]

El Pla de Control Tributari és un instrument fonamental de gestió i de control de les distintes àrees funcionals adscrites a esta Direcció General i que tenen encomanades responsabilitats en l'àmbit del control tributari, com ara la investigació i detecció del frau fiscal i el disseny d'estratègies per a eliminar-lo.

La planificació de les actuacions de control tributari troba el seu fonament legal en l'article 116 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària i en l'article 170 del Reglament General de les actuacions i dels procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, aprovat per Reial Decret 1065/2007, de 27 de juliol.

El principal objectiu del Pla de Control Tributari és la lluita contra el frau fiscal, fent efectius els principis de justícia tributària i de generalitat consagrats en l'article 31 de la Constitució Espanyola, segons els quals tots els ciutadans han de contribuir al sosteniment de les despeses públiques, d'acord amb la seua capacitat econòmica.

En conseqüència, la fixació del Pla de Control Tributari implica una anàlisi prèvia de les distintes manifestacions del frau fiscal, que permeta identificar les àrees de risc fiscal d'atenció prioritària, i, a continuació, realitzar una programació de les actuacions que cal dur a terme per a aconseguir el dit objectiu amb la màxima eficàcia i eficiència, optimitzant la gestió dels recursos humans i materials disponibles a este efecte.

El Pla mencionat consta d'unes directrius generals i d'unes línies d'actuació que ha de dur a terme cada una de les àrees funcionals implicades en el control tributari. Així, la lluita contra el frau es configura com una tasca que han de realitzar conjuntament tots els òrgans de l'administració tributària, ja que comprén des de la prevenció i repressió dels incompliments menys complexos fins a l'activitat d'investigació de les formes més sofisticades de frau, que adquirix, no obstant això, especial intensitat en l'àrea d'inspecció.

L'apartat novè de l'Ordre de 7 de setembre de 2000, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual es desplega 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, establix que la Direcció General de Tributs de la conselleria esmentada aprovarà, anualment, un Pla d'Inspecció en què s'establisquen els criteris sectorials, territorials i quantitatius per a la selecció dels subjectes passius respecte dels quals se seguiran les actuacions inspectores.

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

En la configuració d'este Pla de Control, que continua la línia determinada pels plans de control d'anys anteriors, s'ha previst l'especial incidència en les actuacions de control tributari de diverses circumstàncies, com ara:

a) La intensa utilització de mitjans informàtics de tractament de la informació per a la selecció dels subjectes passius que seran objecte de les actuacions inspectores, tant dissenyats per la Direcció General de Tributs com per l'Agència Estatal de l'administració Tributària i posats a disposició d'esta direcció general, en el marc del que preveu l'article 53 de la Llei 21/2001, de 27 de desembre, per la qual es regulen les mesures fiscals i administratives del nou sistema de finançament de les comunitats autònomes i ciutats amb estatut d'autonomia, i 61 de la Llei 22/2009, de 28 de desembre, per la qual es regula el sistema de finançament de les comunitats autònomes de règim comú i

Conselleria de Economía, Hacienda y Empleo

RESOLUCIÓN de 21 de diciembre de 2009, de la directora general de Tributos de la Conselleria de Economía, Hacienda y Empleo, por la que se aprueban las directrices generales del Plan de Control Tributario. [2009/14875]

El Plan de Control Tributario es un instrumento fundamental de gestión y de control de las distintas áreas funcionales adscritas a la Dirección General de Tributos y que tienen encomendadas responsabilidades en el ámbito del control tributario, tales como la investigación y detección del fraude fiscal y el diseño de estrategias para eliminarlo.

La planificación de las actuaciones de control tributario encuentra su fundamento legal 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.

El principal objetivo del Plan de Control Tributario es la lucha contra el fraude fiscal, haciendo efectivos los principios de justicia tributaria y de generalidad consagrados en el artículo 31 de la Constitución Española, según los cuales todos los ciudadanos deben contribuir al sostenimiento de los gastos públicos, de acuerdo con su capacidad económica.

En consecuencia, la fijación del Plan de Control Tributario implica un análisis previo de las distintas manifestaciones del fraude fiscal, permitiendo identificar las áreas de riesgo fiscal de atención prioritaria, y, a continuación, realizar una programación de las actuaciones a desarrollar para alcanzar dicho objetivo con la máxima eficacia y eficiencia, optimizando la gestión de los recursos humanos y materiales disponibles al efecto.

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. Así, la lucha contra el fraude se configura como una labor a realizar conjuntamente por todos los órganos de la administración tributaria, pues abarca desde la prevención y represión de los incumplimientos menos complejos hasta la actividad de investigación de las formas más sofisticadas del mismo, que adquiere, no obstante, especial intensidad en el área de inspección.

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, establece que la Dirección General de Tributos de la citada conselleria aprobará, anualmente, un Plan de Inspección en el que se establezcan los criterios sectoriales, territoriales y cuantitativos para la selección de los sujetos pasivos respecto de los cuales se seguirán las actuaciones inspectoras.

A su vez, 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 la configuración de este Plan de Control, que continúa la línea determinada por los planes de control de años anteriores, se ha previsto la especial incidencia en las actuaciones de control tributario de diversas circunstancias, tales como:

a) La intensa utilización de medios informáticos de tratamiento de la información para la selección de los obligados tributarios que serán objeto de las actuaciones inspectoras, tanto diseñados por la Dirección General de Tributos como por la Agencia Estatal de la administración Tributaria y puestos a disposición de esta Dirección General, en el marco de lo previsto en el artículo 53 de la Ley 21/2001, de 27 de diciembre, por la que se regulan las medidas fiscales y administrativas del nuevo sistema de financiación de las Comunidades Autónomas y Ciudades con Estatuto de Autonomía y 61 de la Ley 22/2009, de 18 de diciembre, por la que se regula el sistema de financiación de las

ciutats amb estatut d'autonomia i es modifiquen determinades normes tributàries.

b) La disponibilitat de fonts d'informació depurades, destacant l'aplicació dissenyada per al control de la informació tributària que legalment han de subministrar els notaris a la Generalitat, a través de l'enviament trimestral d'uns índexs informatitzats comprensius de tots els documents per ells autoritzats, així com dels documents privats comprensius de contractes o actes subjectes a l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats o que puguen donar lloc a increments patrimonials subjectes a l'Impost sobre Successions i Donacions, que els hagen sigut presentats per al seu coneixement o legitimació de firmes. En el tractament de la informació subministrada per esta aplicació influeix decisivament la reforma operada per la Llei 4/2008, de 23 de desembre, en l'article 54.1 del text refós de la Llei de l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats, que reforça l'obligació de presentació dels actes o contractes davant l'administració tributària de la Generalitat quan siga la competent per a la gestió i liquidació de l'impost.

c) La intensificació de la col·laboració entre l'administració Tributària de la Generalitat i l'Agència Estatal de l'administració Tributària en les àrees de Gestió, Inspecció i Recaptació. En particular, es continuarà amb la col·laboració en el control de les operacions immobiliàries que han de tributar per IVA o bé per la modalitat de Transmissions Patrimonials Oneroses de l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats, amb caràcter especial, de les realitzades en el marc dels desenvolupaments urbanístics; transmissions immobiliàries en què s'haguera produït la utilització de bitllets d'alta denominació; operacions realitzades per mitjà del desenvolupament d'estructures de planificació tributària abusives amb la finalitat d'aplicar de manera indeguda determinats beneficis fiscals, entre les quals figuren les 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 VIII del títol VII del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats o per tractar-se de societats dissoltes a l'empara del règim fiscal establert per a la dissolució i liquidació de societats patrimonials.

d) L'extensió dels beneficis fiscals en l'Impost sobre Successions i Donacions, per mitjà de l'establiment d'una bonificació de la quota del 99 per 100, aplicable a les adquisicions *mortis causa* i *inter vivos* realitzades en l'àmbit familiar, per mitjà de la reforma operada per la Llei 10/2006, de 26 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera, i d'Organització de la Generalitat.

e) La supressió del gravamen per l'Impost sobre el Patrimoni, a partir de l'1 de gener de 2008, per mitjà de l'establiment d'una bonificació del 100 per 100, d'acord amb la modificació introduïda per la Llei 4/2008, de 23 de desembre, en la Llei 19/1991, de 6 de juny, de l'Impost sobre el Patrimoni, la qual cosa no exclou el control de les declaracions relatives a este Impost corresponents a anys anteriors.

f) Les reformes legals introduïdes per la Llei Orgànica 3/2009, de 18 de desembre, de modificació de la Llei Orgànica 8/1980, de 22 de setembre, de Finançament de les comunitats autònomes i 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.

Així mateix, l'article 17 del Decret 129/2007, de 27 de juliol, del Consell, pel qual s'aprova el Reglament Orgànic i Funcional de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, atribueix, sota la direcció i coordinació del titular de la Secretaria Autònoma d'Economia i Pressupostos, i adscrita a esta, a la Direcció General de Tributs la condició de centre directiu al qual corresponen totes aquelles funcions que la Generalitat té atribuïdes en matèria de tributs, i exercix, entre altres, les relatives a la gestió i inspecció dels tributs propis i cedits, a l'empara del que disposa la Llei Orgànica 8/1980, de 22 de setembre, de Finançament de les Comunitats Autònomes.

Comunidades Autónomas de régimen común y Ciudades con Estatuto de Autonomía y se modifican determinadas normas tributarias.

b) La disponibilidad de fuentes de información depuradas, destacando la aplicación diseñada para el control de la información tributaria que legalmente deben suministrar los notarios a la Generalitat, a través de la remisión trimestral de unos índices informatizados comprensivos de todos los documentos por ellos autorizados, así como de los documentos privados comprensivos de contratos o actos sujetos al Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados o que pudieran dar lugar a incrementos patrimoniales sujetos al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, que les hayan sido presentados para su conocimiento o legitimación de firmas. En el tratamiento de la información suministrada por dicha aplicación influye decisivamente la reforma operada por la Ley 4/2008, de 23 de diciembre, en el artículo 54.1 del texto refundido de la Ley del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, que refuerza la obligación de presentación de los actos o contratos ante la administración tributaria de la Generalitat cuando sea la competente para la gestión y liquidación del Impuesto.

c) La intensificación de la colaboración entre la administración tributaria de la Generalitat y la Agencia Estatal de la administración Tributaria en las áreas de Gestión, Inspección y Recaudación. En particular, se continuará con la colaboración en el control en los siguientes supuestos: transmisiones inmobiliarias que deban tributar por IVA o bien por la modalidad de Transmisiones Patrimoniales Onerosas del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, con carácter especial, de las realizadas en el marco de los desarrollos urbanísticos; transmisiones inmobiliarias en las que se hubiera producido la utilización de billetes de alta denominación; operaciones realizadas mediante el desarrollo de estructuras de planificación tributaria abusivas con la finalidad de aplicar de manera indebida determinados beneficios fiscales, entre las que figuran las 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 VIII del Título VII del texto refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades o por tratarse de sociedades disueltas al amparo del régimen fiscal establecido para la disolución y liquidación de sociedades patrimoniales.

d) La extensión de los beneficios fiscales en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, mediante el establecimiento de una bonificación de la cuota del 99 por 100, aplicable a las adquisiciones *mortis causa* e *inter vivos* realizadas en el ámbito familiar, mediante la reforma operada por la Ley 10/2006, de 26 de diciembre, de Medidas Fiscales, de Gestión Administrativa y Financiera, y de Organización de la Generalitat.

e) La supresión del gravamen por el Impuesto sobre el Patrimonio, a partir de 1 de enero de 2008, mediante el establecimiento de una bonificación del 100 por 100, de acuerdo con la modificación introducida por la Ley 4/2008, de 23 de diciembre, en la Ley 19/1991, de 6 de junio, del Impuesto sobre el Patrimonio, lo cual no excluye el control de las declaraciones relativas a este Impuesto correspondientes a años anteriores.

f) Las reformas legales introducidas por la Ley Orgánica 3/2009, de 18 de diciembre, de modificación de la Ley Orgánica 8/1980, de 22 de septiembre, de Financiación de las Comunidades Autónomas y 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.

Asimismo, el artículo 17 del Decreto 129/2007, de 27 de julio, del Consell, por el que se aprueba el Reglamento Orgánico y Funcional de la Conselleria de Economía, Hacienda y Empleo, atribuye, bajo la dirección y coordinación del titular de la Secretaría Autònoma de Economía y Presupuestos, y adscrita a la misma, a la Dirección General de Tributos la condición de centro directivo al que corresponden todas aquellas funciones que la Generalitat tiene atribuidas en materia de tributos, ejerciendo, entre otras, las relativas a la gestión e inspección de los tributos propios y cedidos, al amparo de lo dispuesto en la Ley Orgánica 8/1980, de 22 de septiembre, de Financiación de las Comunidades Autónomas.

En virtut d'això, he resolt aprovar el Pla de Control Tributari, que disciplina la realització de les actuacions de control tributari que per a l'any 2010, d'acord amb les directrius següents:

Directrius generals del pla de control tributari

El Pla de Control Tributari manté l'esquema general i les principals àrees d'actuació preferent de la planificació d'anys anteriors, si bé s'hi introduïxen els ajusts i les correccions concordes amb els canvis normatius i l'experiència derivada de l'aplicació dels anteriors.

D'esta manera, les àrees de risc fiscal d'atenció prioritària i els criteris bàsics de desplegament del Pla de Control Tributari, poden classificar-se en els àmbits següents:

I. Tributs cedits per l'Estat, respecte dels quals la Generalitat no té 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 este compartix competències inspectors amb la Generalitat.

IV. Tributs propis.

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

D'acord amb la Llei 24/2002, d'1 de juliol, de règim de cessió de tributs de l'Estat a la Comunitat Valenciana i de fixació de l'abast i les condicions de la dita cessió, de conformitat amb la Llei Orgànica 8/1980, de 22 de setembre, de Finançament de les comunitats autònomes (en la seua redacció actual, després de la reforma per Llei Orgànica 7/2001, de 27 de desembre), desplegada per la Llei 21/2001, de 27 de desembre, per la qual es regulen les mesures fiscals i administratives del nou sistema de finançament de les comunitats autònomes de règim comú i ciutats amb estatut d'autonomia, és objecte de cessió el 33 per 100 del rendiment de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (percentatge de cessió elevat del 33% al 50% 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).

En relació amb el tram autonòmic del dit impost, les normes mencionades abans atorguen a la Generalitat determinades competències normatives. En particular, l'article 38 de la Llei 21/2001, de 27 de desembre, li atribuïx 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, recollides 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 per a la gestió i liquidació, recaptació, inspecció i revisió no han sigut objecte de cessió.

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 quals els contribuents han aplicat deduccions aprovades per la Generalitat.

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 24/2002, d'1 de juliol, de règim de cessió de tributs de l'Estat a la Comunitat Valenciana i de fixació de l'abast i de les condicions de la dita cessió, de conformitat amb la Llei Orgànica

En virtud de lo anterior, he resuelto aprobar el Plan de Control Tributario, que disciplina la realización de las actuaciones de control tributario para el año 2010, de acuerdo con las siguientes directrices generales:

Directrices generales del Plan de Control Tributario

El Plan de Control Tributario mantiene el esquema general y las principales áreas de actuación preferente de la planificación de años anteriores, si bien se introducen los ajustes y correcciones acordes con los cambios normativos y la experiencia derivada de la aplicación de los anteriores.

De este modo, 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 éste comparte competencias inspectoras con la Generalitat.

IV. Tributos propios.

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 24/2002, de 1 de julio, de 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 Orgànica 8/1980, de 22 de septiembre, de Financiación de las Comunidades Autónomas (tras su reforma por Ley Orgànica 7/2001, de 27 de diciembre), desarrollada por la Ley 21/2001, de 27 de diciembre, por la que se regulan las medidas fiscales y administrativas del nuevo sistema de financiación de las Comunidades Autónomas de régimen común y Ciudades con Estatuto de Autonomía, es objeto de cesión el 33 por 100 del rendimiento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (porcentaje de cesión elevado del 33% al 50% 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).

En relación con el tramo autonómico de dicho Impuesto, las normas citadas anteriormente otorgan a la Generalitat determinadas competencias normativas. En particular, el artículo 38 de la Ley 21/2001, de 27 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.

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 24/2002, de 1 de julio, de 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 Orgànica

8/1980, de 22 de setembre, de Finançament de les comunitats autònomes (en la seua redacció actual, després de la reforma per Llei Orgànica 7/2001, de 27 de desembre), desplegada per la Llei 21/2001, de 27 de desembre, per la qual es regulen les mesures fiscals i administratives del nou sistema de finançament de les comunitats autònomes de règim comú i ciutats amb estatut d'autonomia, la Generalitat exercix les competències en matèria de gestió, liquidació, recaptació, inspecció i revisió, entre 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:

1) Adquisicions *mortis causa* no declarades. Constitueix un focus d'atenció prioritària la investigació de fets imposables no declarats per este concepte, especialment la comprovació de les adquisicions *mortis causa* derivades de la defunció de declarants de l'Impost sobre el Patrimoni. Respecte a defuncions ocorregudes a partir de l'1 de gener de 2007, es mantindran idèntics controls, especialment respecte als adquirents no afectats pels beneficis fiscals.

2) Adquisicions *mortis causa* declarades incorrectament. Mitjançant la integració de les dades procedents de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i de l'Impost sobre el Patrimoni, es comprovarà la possible omisió de béns i drets del causant en les adquisicions *mortis causa* declarades. Respecte a defuncions ocorregudes a partir de l'1 de gener de 2007, es mantindran idèntics controls, especialment respecte als adquirents no afectats pels beneficis fiscals.

3) Control de la indeguda aplicació dels beneficis fiscals, i, en particular, de les reduccions en la base imposable en el supòsit de transmissió d'una empresa individual, negoci professional o participacions socials i de les bonificacions en la quota establides per la Generalitat en funció del parentiu amb el causant. En particular, es comprovarà la situació tributària dels adquirents que, no sent residents a la Comunitat Valenciana, han aplicat la bonificació de la quota del 99 per 100.

A.2. En l'àmbit de les donacions i la resta d'adquisicions lucratives *inter vivos*:

1) Transmissions lucratives *inter vivos* no declarades. A través del control dels índexs notariais, s'identificaran les transmissions lucratives *inter vivos* instrumentades per mitjà de document públic, especialment de béns immobles, que no hagen sigut declarades pels subjectes passius. Respecte a adquisicions ocorregudes a partir de l'1 de gener de 2007, es mantindran idèntics controls, especialment respecte als adquirents no afectats pels beneficis fiscals.

2) Control de la indeguda aplicació dels beneficis fiscals aplicables en les transmissions lucratives *inter vivos*. Dins d'esta 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, si és el cas, es practicaran les regularitzacions oportunes. Així mateix, es comprovarà el compliment de les circumstàncies necessàries per al gaudi de les reduccions i bonificacions regulades per la Generalitat i aplicables en funció del parentiu del beneficiari de la transmissió amb el donant, principalment quan, mitjançant la realització successiva de donacions entre determinats parents, s'estenga indegudament l'àmbit subjectiu d'aplicació dels beneficis fiscals.

nica 8/1980, de 22 de setiembre, de Financiación de las Comunidades Autónomas (tras su reforma por Ley Orgánica 7/2001, de 27 de diciembre), desarrollada por la Ley 21/2001, de 27 de diciembre, por la que se regulan las medidas fiscales y administrativas del nuevo sistema de financiación de las Comunidades Autónomas de régimen común y Ciudades con Estatuto de Autonomía, 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:

1) Adquisiciones *mortis causa* no declaradas. Constituye un foco de atención prioritaria la investigación de hechos imposables no declarados por este concepto, especialmente la comprobación de las adquisiciones *mortis causa* derivadas del fallecimiento de declarantes del Impuesto sobre el Patrimonio. Con respecto a fallecimientos acaecidos a partir de 1 de enero de 2007, se mantendrán idènticos controles, especialmente con respecto a los adquirentes no afectados por los beneficios fiscales.

2) Adquisiciones *mortis causa* declaradas incorrectamente. Mediante la integración de los datos procedentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y del Impuesto sobre el Patrimonio, se comprobará la posible omisión de bienes y derechos del causante en las adquisiciones *mortis causa* declaradas. Con respecto a fallecimientos acaecidos a partir de 1 de enero de 2007, se mantendrán idènticos controles, especialmente con respecto a los adquirentes no afectados por los beneficios fiscales.

3) Control de la indebida aplicación de los beneficios fiscales, y, en particular, de las reducciones en la base imponible en el supuesto de transmisión de una empresa individual, negocio profesional o participaciones sociales y de las bonificaciones en la cuota establecidas por la Generalitat en función del parentesco con el causante. En particular, se comprobará la situación tributaria de los adquirentes que, no siendo residentes en la Comunitat Valenciana, hubieren aplicado la bonificación de la cuota del 99 por 100.

A.2. En el ámbito de las donaciones y demás adquisiciones lucratives *inter vivos*:

1) Transmisiones lucratives *inter vivos* no declaradas. A través del control de los índices notariales se identificarán las transmisiones lucratives *inter vivos* instrumentadas mediante documento público, especialmente de bienes inmuebles, que no hayan sido declaradas por los sujetos pasivos. Con respecto a adquisiciones realizadas a partir de 1 de enero de 2007 se mantendrán idènticos controles especialmente con respecto a los beneficiarios no afectados por los beneficios fiscales.

2) Control de la indebida aplicación de los beneficios fiscales en las transmisiones 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. Asimismo, se comprobará el cumplimiento de las circunstancias necesarias para el disfrute de las reducciones y bonificaciones establecidas por la Generalitat en función del parentesco del beneficiario de la transmisión con el donante, principalmente cuando, mediante la realización sucesiva de donaciones entre determinados parientes, se extienda indebidamente el ámbito subjetivo de aplicación de los beneficios fiscales.

B. Pla relatiu a l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats

En relació amb les línies d'actuació en este impost es mantenen les principals àrees de control incloses en el Pla anterior. D'esta manera, les actuacions de comprovació se centraran en els tipus d'operacions següents:

1. Transmissions subjectes a la modalitat de Transmissions Patrimonials Oneroses que no hagen sigut declarades. Es realitzaran actuacions dirigides a regularitzar la situació tributària dels contribuents a través de, principalment, la informació obtinguda a partir dels índexs notariais.

2. Transmissions immobiliàries en què s'haja repercutit indegudament l'Impost sobre el Valor Afegit, per absència de condició empresarial del transmissor, en particular quan es tracte de societats sense activitat econòmica rellevant, o per aplicació d'algun supòsit d'exempció o de no subjecció, i que, per tant, s'hagen de subjectar a la modalitat de Transmissions Patrimonials Oneroses de l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats.

3. Transmissions immobiliàries en què s'haja aplicat la renúncia a l'exempció de l'Impost sobre el Valor Afegit, de conformitat amb el que preveu l'article 20.Dos de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit. En estes operacions es comprovarà que es complixen els requisits legalment exigits per a la renúncia a l'exempció en l'impost esmentat. Així mateix, en aquelles operacions en què la renúncia a l'exempció de l'Impost sobre el Valor Afegit haja sigut correctament practicada es verificarà la correcta tributació per la modalitat d'Actes Jurídics Documentats.

4. Transmissions de valors mobiliaris recollides en l'article 108 de la Llei 24/1988, de 28 de juliol, del Mercat de Valors. Es pretén descobrir aquelles transmissions encobertes d'immobles que subjauen en algunes transmissions de títols-valors.

5. 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 VIII del títol VII del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats o per tractar-se de societats dissoltes a l'empara del règim fiscal establert per a la dissolució i liquidació de societats patrimonials.

6. Realització d'actuacions de comprovació del valor de les transmissions realitzades, així com de control en col·laboració amb l'AEAT de l'ocultació del preu efectivament satisfet mitjançant la utilització de bitllets d'alta denominació.

C. Pla relatiu als Tributs sobre el Joc

Les actuacions giraran entorn de la comprovació de bases imposables per part dels serveis de gestió tributària.

III. Tributs cedits per l'Estat, respecte dels quals este compartix les competències inspectores amb la Generalitat.

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

a) Regularització de la situació tributària dels subjectes que, estant obligats a presentar declaració per este impost, hagen eludit esta obligació.

b) 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 de l'administració Tributària.

c) Comprovació de la procedència de l'aplicació de les exempcions previstes 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 detecten supòsits en què es van aplicar indegudament les exempcions esmentades 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 realitzades per la Inspecció de Tributs de la Generalitat respecte d'este tribut s'articularan, quan es considere oportú, en col·laboració amb l'Agència Estatal de l'administració Tributària, quant a l'especificació dels programes que s'han de dur a terme i a la

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

En relación con las líneas de actuación en este Impuesto, se mantienen las principales áreas de control incluidas en el Plan anterior. De este modo, las actuaciones de comprobación se centrarán en los siguientes tipos de operaciones:

1. Transmisiones sujetas a la modalidad de Transmisiones Patrimoniales Onerosas que no hayan sido declaradas. Se realizarán actuaciones dirigidas a regularizar la situación tributaria de los contribuyentes a través de, principalmente, la información obtenida a partir de los índices notariales.

2. 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 exención o 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.

3. Transmisiones inmobiliarias en las que se haya aplicado la renuncia a la exención del Impuesto sobre el Valor Añadido, de conformidad con lo previsto en el artículo 20.Dos de la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido. En estas operaciones se comprobará que se cumplen los requisitos legalmente exigidos para la renuncia a la exención en el citado Impuesto. Asimismo, en aquellas operaciones en las que la renuncia a la exención del Impuesto sobre el Valor Añadido haya sido correctamente practicada, se verificará la correcta tributación por la modalidad de Actos Jurídicos Documentados.

4. Transmisiones de valores mobiliarios recogidas en el artículo 108 de la Ley 24/1988, de 28 de julio, del Mercado de Valores. Se pretende descubrir aquellas transmisiones encubiertas de inmuebles que subyacen en algunas transmisiones de títulos-valores.

5. 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 VIII del Título VII del texto refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades o por tratarse de sociedades disueltas al amparo del régimen fiscal establecido para la disolución y liquidación de sociedades patrimoniales.

6. 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 utilización de billetes de alta denominación.

C. Plan relativo a los Tributos sobre el Juego

Las actuaciones girarán en torno a la comprobación de bases imposables, por parte de los servicios de gestión tributaria.

III. Tributos cedidos por el estado respecto de los cuales éste 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:

a) Regularización de la situación tributaria de los sujetos que, estando obligados a presentar declaración por este Impuesto, hayan eludido tal obligación.

b) 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 la administración Tributaria.

c) 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 la administración Tributaria, en cuanto a la especificación de los programas a desarrollar

seua execució, en els termes que preveu la normativa reguladora de la cessió de tributs de l'Estat.

IV. Tributs propis.

A. Pla relatiu al Cànon de sanejament

En este àmbit, destaca el manteniment dels tres programes d'actuació, que seran duts a terme per l'Entitat Pública de Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana, de conformitat amb el que estableix l'article 27.2 de la Llei 2/1992, de 26 de març, del Govern Valencià, de Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana:

A.1. Pla de control d'entitats subministradores

Este Pla pretén perseguir el possible frau fiscal i completar les actuacions de comprovació sobre la gestió tributària que queden fora de l'abast del control dut a terme per la Unitat de Gestió de Subministraments de Xarxa.

Concretament, són objecte d'este programa les àrees d'actuació següents:

- Entitats subministradores d'aigua l'activitat de les quals no haja sigut declarada a l'administració.
- Entitats subministradores respecte de les quals la Unitat de Gestió corresponent detecte omissions o errors en les seues facturacions o liquidacions.
- Entitats subministradores la facturació anual de les quals supere els sis milions d'euros.
- Entitats subministradores a les quals s'haja notificat coeficients correctors.
- Entitats subministradores que hagen cessat en la prestació del servei de proveïment d'aigua, quant a les obligacions pendents de compliment.

A.2. Pla de control de subministraments propis

Este Pla té per objecte la detecció de l'autoconsum no declarat, així com verificar la correcció del consum declarat i comprovar la correcta instal·lació i funcionament dels comptadors d'aigua instal·lats.

A.3. Pla de control d'usos industrials

Constituïxen objectius d'este Pla: aflorar establiments ocults, comprovar les Declaracions de Producció d'Aigües Residuals (DPAR) incongruents – aquelles la comprovació de les quals queda fora de l'abast de la Unitat de Gestió d'Usos Industrials –, mantindre un control permanent sobre els sectors productius potencialment contaminants, comprovar la veracitat de les DPAR de modificació i assegurar les raons que determinen les devolucions de Cànon de sanejament per aprovació de coeficients correctors, les autoritzacions de connexió a xarxes de col·lectors generals i les propostes de resolució de coeficients correctors per davall del límit inferior.

B. Pla relatiu al recàrrec sobre la taxa que grava els jocs de sort, envit o atzar a casinos

En este àmbit, les actuacions es regiran pels mateixos criteris assenyalats en l'apartat relatiu a les Taxes sobre el Joc.

València, 21 de desembre de 2009.– La directora general de Tributs: Araceli Muñoz Malo.

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 al Canon de Saneamiento.

En este ámbito, destaca el mantenimiento de los tres programas de actuación, que serán desarrollados por la Entidad Pública de Saneamiento de Aguas Residuales de la Comunitat Valenciana, de conformidad con lo establecido en el artículo 27.2 de la Ley 2/1992, de 26 de marzo, del Gobierno Valenciano de Saneamiento de Aguas Residuales de la Comunitat Valenciana:

A.1. Plan de control de entidades suministradoras.

Este Plan pretende perseguir el posible fraude fiscal y completar las actuaciones de comprobación sobre la gestión tributaria que quedan fuera del alcance del control llevado a cabo por la Unidad de Gestión de Suministros de Red.

Concretamente, son objeto de este programa las siguientes áreas de actuación:

- Entidades suministradoras de agua cuya actividad no haya sido declarada a la administración.
- Entidades suministradoras respecto de las que la citada Unidad de Gestión detecte omisiones o errores en sus facturaciones o liquidaciones.
- Entidades suministradoras cuya facturación anual supere los seis millones de euros.
- Entidades suministradoras a las que se haya notificado coeficientes correctores.
- Entidades suministradoras que hayan cesado en la prestación del servicio de abastecimiento de agua, en cuanto a las obligaciones pendientes de cumplimiento.

A.2. Plan de control de suministros propios.

Este Plan tiene por objeto la detección del autoconsumo no declarado, así como verificar la corrección del consumo declarado y comprobar la correcta instalación y funcionamiento de los contadores de agua instalados.

A.3. Plan de control de usos industriales.

Constituyen objetivos de este Plan: aflorar establecimientos ocultos, comprobar las Declaraciones de Producción de Aguas Residuales (DPAR) incongruentes – aquellas cuya comprobación queda fuera del alcance de la Unidad de Gestión de Usos Industriales –, mantener un control permanente sobre los sectores productivos potencialmente contaminantes, comprobar la veracidad de las DPAR de modificación y asegurar las razones que determinan las devoluciones de Canon de Saneamiento por aprobación de coeficientes correctores, las autorizaciones de conexión a redes de colectores generales y las propuestas de resolución de coeficientes correctores por debajo del límite inferior.

B. Plan relativo al Recargo sobre la tasa que grava los juegos de suerte, envite o azar en casinos.

En este ámbito, las actuaciones se regirán por los mismos criterios señalados en el apartado relativo a las Tasas sobre el Juego.

Valencia, 21 de diciembre de 2009.– La directora general de Tributos: Araceli Muñoz Malo.