



Agencia Tributaria

[www.agenciatributaria.es](http://www.agenciatributaria.es)



Agencia Tributaria

**PRINCIPALES NOVEDADES DE LAS DIRECTRICES DEL  
PLAN DE CONTROL TRIBUTARIO Y ADUANERO 2017**

26 de enero de 2017



# PLAN DE CONTROL TRIBUTARIO Y ADUANERO

## Líneas destacadas de actuación

- Control de grandes fortunas.
- Fraude en el IVA.
- Elusión fiscal de multinacionales.
- Economía digital.
- Prevención y control del fraude en fase recaudatoria.



# ACTUACIONES DE CONTROL

## 1.- Control de grandes fortunas.

- **Desarrollo de nuevas herramientas informáticas** creadas expresamente para mejorar el conocimiento y la selección de riesgos. Entre otros:
  - ✓ Estudio de **alteraciones patrimoniales o trasvases de rentas** que, utilizando técnicas agresivas de planificación fiscal, **difieran o limiten la tributación efectiva de los bienes que integran el patrimonio controlado por la persona física.**
  - ✓ Utilización de **entidades interpuestas para encauzar retribuciones personales** con una reducción significativa de los niveles de tributación.
  - ✓ Manifestaciones de **capacidad económica inconsistente** con las bases imponibles declaradas en el IRPF.
  - ✓ Disponibilidad de **activos en el exterior y tributación** de los mismos.



- **Consolidación del intercambio automático de información** con Estados Unidos de América (FATCA) e implantación del intercambio de cuentas financieras a través del Estándar Común de Información (CRS).
- **Explotación de la información patrimonial** relacionada con la actividad en el extranjero obtenida, fundamentalmente, de los **modelos 720** “Declaración informativa sobre bienes y derechos situados en el extranjero” y **750** “Declaración tributaria especial”.
- **Comprobación de obligados tributarios que materialmente residan en España**, pero cuya residencia declarada se encuentre en un territorio de baja tributación o en ningún territorio.



## 2.- Fraude en el IVA.

- **Detección** de prácticas que supongan la **entrega de bienes o la prestación de servicios sin la adecuada repercusión del IVA**, con especial atención a las actividades económicas realizadas con consumidores finales y/o sobre las que existan datos de utilización de software de doble uso.
- **Actuaciones presenciales de diversa intensidad** (actuaciones de personación, requerimientos, visitas censales) **desde una perspectiva integral**.
- **Refuerzo de actuaciones** respecto de **sectores y modelos de negocio** en los que **no se aprecien cambios** en sus comportamientos tributarios como consecuencia de la realización de **anteriores comprobaciones**.



### 3.- Elusión fiscal de multinacionales.

- **Desarrollo de modelos de análisis de riesgo** que permitan optimizar la información que se recibirá en 2017 sobre “**tax rulings**” y en 2018 sobre los **informes “País por País”** (CbC).
- **Corrección de prácticas elusivas** de multinacionales de acuerdo con las áreas de riesgo **BEPS** (Erosión de Bases y Traslado de Beneficios). En particular, se analizarán:
  - ✓ Estructuras de planificación agresiva y estructuras híbridas.
  - ✓ Generación artificial de gastos financieros.
  - ✓ Utilización abusiva de las políticas de precios de transferencia.
  - ✓ Atribución de beneficios a establecimientos permanentes en España de entidades no residentes.
  - ✓ Tributación de operaciones realizadas con residentes en paraísos fiscales.
- Control de **multinacionales** que operan internacionalmente en el ámbito de la **economía digital**



## 4.- Economía digital.

- **Intensificación y refuerzo del análisis de los nuevos medios de pago** -criptomonedas, plataformas mediadoras de pago, pagos desde dispositivos móviles etc.-, ya que pueden facilitar la opacidad de las operaciones.
- **Colaboración con las Administraciones tributarias de otros países** para la comprobación de los **beneficios obtenidos por los agentes económicos que utilizan Internet** como medio para publicitar bienes y servicios a través, por ejemplo, del marketing de afiliación.
- **Difusión de información específica en la página web para informar sobre las obligaciones de quienes realicen operaciones de comercio electrónico**, para asegurar que los distintos agentes implicados cumplen adecuadamente con sus obligaciones tributarias.



## 5.- Prevención y control del fraude en fase recaudatoria.

- **Mejoras** en la evaluación del **riesgo recaudatorio en fase de comprobación**.
- **Control y seguimiento de la gestión recaudatoria** de deudores con **importes elevados de deuda pendiente**.
- **Seguimiento de insolvencias aparentes y revisión de deudores fallidos**, tendentes a acreditar los supuestos de insolvencia ficticia y, en su caso, la adopción de las medidas de aseguramiento del cobro que procedan.
- **Control** de la **deuda** afectada por un proceso **concursal**.
- **Control** de **deudas suspendidas y paralizadas**.