



Govern d'Andorra

Programa anual d'actuació del DTF i Pla de control fiscal

Exercici 2019

Ministeri de Finances
Andorra la Vella, 24 d'abril del 2019

Programa anual d'actuació del Departament de Tributs i de Fronteres

Introducció

- **Article 5 del Decret de creació i funcionament del Departament de Tributs i de Fronteres**

El Govern aprovarà cada any el programa

Definició dels objectius que ha d'assolir, tant en l'atenció ciutadana com en l'àmbit de control

La previsió dels resultats a obtenir

Els instruments de seguiment i d'avaluació a què ha de sotmetre la seva activitat

Cura especial de l'eficiència i responsabilitat en la gestió de la informació

Estructura del Programa

I. Línies principals d'actuació del Departament

II. Línies de treball prioritàries de les direccions adjuntes i de les àrees

III. Objectius anuals per a l'any 2019

IV. Indicadors addicionals

V. Seguiment dels objectius i dels indicadors addicionals

Línies principals d'actuació

1. Estudi de la bretxa fiscal (tax gap) d'Andorra
2. Canvi de la plataforma en línia
3. Creació de l'Oficina del Contribuent

Objectius anuals 2018

- Assistència al contribuent
- Control tributari i duaner
- Eficàcia i Eficiència

Assistència al contribuent

- Donar suport als operadors del PSI en els nous processos informàtics (75% operadors)
- Comunicar els percentatges de retenció sobre les rendes del treball IRPF-2019 (abans 15/03/2019)
- Posada a disposició de les propostes de regularització de les rendes del treball de l'IRPF del 2018 (abans 01/04/2019)
- Resposta a consultes escrites dels obligats tributaris (45 dies)
- Cites prèvies concedides per a l'emplenament de la declaració de l'IRPF (Mín.1.000)
- Cites prèvies concedides per a informació tributària (Min. 1.000)
- Elaboració d'instruccions dels formularis (01/10/2019)
- Sessió informativa dels nous formularis de l'IS i la seva presentació telemàtica (01/07/2019)

Control tributari i duaner

- Control físic de la importació i l'exportació de mercaderies (3.500)
- Recerca dels obligats tributaris no censats (50 OT)
- Requeriments efectuats a no declarants censats (1.000 req.)
- Expedients sancionadors tramitats (70 exp.)
- Expedients de comprovació tancats (200 exp.)
- Obligats tributaris objecte de comprovació (70 OT)
- Expedients d'inspecció tancats (125 exp.)

Eficàcia i eficiència

- Reduir el període mitjà de resposta als recursos efectuats (45 d.)
- Reduir el temps mitjà d'espera dels contribuents a l'oficina tributària (00:10:00)
- Desenvolupament informàtic de la fase 2 evolutius SAP (31/07/2019)
- Requeriments de la fase 3 d'evolutius SAP (30/06/2019)
- Elaborar el Registre d'habitatges buits (30/09/2019)
- Elaborar el Registre de prestadors de serveis de fideïcomisos i instruments jurídics anàlegs (30/06/2019)
- Creació de l'Oficina del Contribuent

Pla de control fiscal

Introducció

- **Article 64 de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari, i l'article 33 del Reglament d'aplicació dels tributs de l'11 de febrer del 2015**

El ministeri de Finances elaborarà cada any un Pla de control fiscal on s'han d'integrar les actuacions de control que duran a terme els òrgans d'inspecció, gestió tributària, duana i recaptació

El contingut del Pla de control fiscal té caràcter reservat, si bé són públics els criteris generals que n'inspiren l'elaboració i l'execució

Estructura del Pla de control fiscal

- Pla d'inspeccions tributàries
- Pla de comprovacions de gestió tributària
- Pla de comprovacions i inspeccions duaneres
- Actuacions de recaptació
- Relacions entre les direccions adjuntes

Impost General Indirecte

- Control sectorial. En particular pel que fa a sectors que incorporen un valor afegit important o repercuteixen en el tipus reduït i suporten l'impost al tipus general. Seran objecte d'atenció especial les activitats amb una proporció de valor afegit molt inferior a la del sector i les activitats amb una proporció elevada de valor afegit localitzat a l'estranger
- Control de les quotes suportades per inversions no afectes a l'activitat
- Recerca d'activitats no declarades o submergides. S'investigaran operacions que es fan al marge del circuit legal. Es tracta d'activitats que no requereixen tenir un local per desenvolupar-les, i per aquest motiu es fa més difícil controlar-les

Impost sobre la renda dels no residents (IRNR)

Un cop han entrat en vigor els convenis de no doble imposició (CDI) s'ha de comprovar que s'apliquen correctament en:

- Les rendes compartides, com ara les rendes passives (dividends, cànons i interessos)
- Que les rendes immobiliàries que tributen exclusivament en origen continuïn tributant a Andorra

Impostos sobre activitats econòmiques (IS/IRPF)

- Control dels contribuents amb un risc més alt d'incompliment segons l'anàlisi sectorial
- Control de les deduccions de la base de tributació
- Control d'afectació a l'activitat de la deducció per noves inversions i del manteniment de la inversió deduïda i dels llocs de treball deduïts en anys anteriors
- Control de la doble imposició internacional (dividends)
- Preus de transferència
- Control de la remuneració deduïda de l'impost sobre societats, corresponent a la retribució dels administradors de les societats i l'import declarat a la CASS pel mateix concepte
- Comprovació de l'import de les amortitzacions. Sobretot en el cas de transmissions lucratives de béns immobles
- Control del manteniment de la inversió deduïda els exercicis anteriors.
- Deduccions per doble imposició interna. Rendiments arrendataris i radicació que s'efectuen als comuns.

Pla de comprovació de gestió tributària

- Recerca dels obligats tributaris que no presenten declaració
- Comprovacions formals de les declaracions presentades de l'IS, l'IRPF, l'IRNR i l'IGI
- Control específic de la veracitat de les dades declarades
- Comprovacions del valor real a l'ITP i a l'IPLV
- Actuacions de comprovació censal
- Comprovacions dels règims especials de l'IS
- Selecció prèvia d'expedients que han de ser objecte d'actuacions inspectores

Pla d'inspeccions i comprovacions duaneres

- Comprovació de la coherència dels elements que conté la documentació comercial i la declaració
- Detectar i prohibir la introducció de mercaderia nociva
- Control d'exportacions
- Lluita contra la pirateria i la falsificació de productes
- Detectar i regularitzar activitats comercials sense autorització
- Comprovació i inspecció a posteriori sobre el frau comercial
- Control sobre la tributació dels IE a la importació; sobre el reembossament i la reducció en funció de la utilització
- Control dels productes sotmesos a IE, les mercaderies sensibles i les mercaderies prohibides
- Lluita contra el contraban
- Controls per descobrir i interceptar la introducció il·lícita de diners en efectiu per carretera

Actuacions de recaptació

- Reclamar els retorns per impagaments de rebuts domiciliats i liquidar els recàrrecs per la via del constrenyiment mitjançant l'eina SAP
- Executar els diferents tipus d'embargaments que han de permetre cobrar els deutes no satisfets en període voluntari
- Gestionar les compensacions i evitar les devolucions a persones que ja són deutores d'algun tribut



Govern d'Andorra

Gràcies per la vostra atenció