

# Estructura y Organización



# del Control Tributario en la España

# ESQUEMA DEL CONTROL TRIBUTARIO EN ESPAÑA

*El Control Tributario se ejerce por las distintas Administraciones  
Públicas en que se organiza el Estado*

## ADMINISTRACIÓN

## ORGANIZACIÓN

## TRIBUTOS

**CENTRAL**



**AEAT**

- IRPF / PATRIMONIO \*
- IR NO RESIDENTES
- I.R. SOCIEDADES
- I.V.A.
- RETENCIONES
- COMERCIO EXTERIOR

**AUTONÓMICAS**

**DIRECCIONES GENERALES  
DE TRIBUTOS DE CC.AA.**

- IMPUESTO SUCESIONES  
Y DONACIONES
- IMP. TRANSMISIONES  
PATRIMONIALES

**LOCALES**  
**(Ayuntamientos)**

**SERVICIOS MUNICIPALES**

- IAE
- I BIENES INMUEBLES
- ...

# ÓRGANOS DE LA CON FUNCIONES DE CONTROL

*El Control Tributario en la AEAT se ejerce por órganos dependientes de distintos Departamentos*

## DEPARTAMENTO

## CARACTERÍSTICAS

## TRIBUTOS

**GESTIÓN**

- Control MASIVO
- Por CAMPAÑAS
- Sobre DECLARACIONES
- Muy INFORMATIZADO
- PROVISIONAL

- INTERNOS

**INSPECCIÓN**

- Control SELECTIVO
- Por CONTRIBUYENTES
- INVESTIGACIÓN
- DEFINITIVO

- INTERNOS

**ADUANAS**

- COMBINA AMBAS

- COM. EXTERIOR  
- IMP. ESPECIALES

**RECAUDACIÓN**

- COBRO DEUDAS

- TODOS

# CONTROL TRIBUTOS INTERNOS SEGÚN CONTRIBUYENTE

<u>CONTRIBUYENTE</u>		<u>FUNCIÓN</u>	<u>ÓRGANO</u>
4000 CONTRIBUYENTES	MUY GRANDES EMPRESAS	- GESTION	DEPARTAMENTO DE INSPECCION
32.000 CONTRIBUYENTES	GRANDES EMPRESAS	- INSPECCION	
4.500.000 CONTRIBUYENTES	EMPRESAS ORDINARIAS	- GESTION	DEPARTAMENTO DE GESTION
600.000 CONTRIBUYENTES	PROFESIONALES	- INSPECCION	DEPARTAMENTO DE INSPECCION
1.600.000 CONTRIBUYENTES	MUY PEQUEÑAS EMPRESAS (MODULOS)	- GESTION Y CONTROL RENDIMIENTOS	DEPARTAMENTO DE GESTION
14.000.000 CONTRIBUYENTES	RENTAS CONTROLADAS	- GESTION	DEPARTAMENTO DE GESTION
		- INSPECCION	DEPARTAMENTO DE INSPECCION



# ORGANIGRAMA

**DELEGADO ESPECIAL DE LA A.E.A.T.**

**INSPECTOR  
REGIONAL**

**DEPENDENCIA REGIONAL INSPECCIÓN**

**INSPECTOR  
COORDINADOR**

**INSPECTOR  
REGIONAL ADJUNTO**

**ÁREA DE  
INSPECCIÓN**

**URGGE**

**UNIDAD DE  
PLANIFICACIÓN  
Y SELECCIÓN**

**OFICINA  
TÉCNICA**

**EQUIPOS  
REGIONALES  
DE  
INSPECCIÓN**

**UNIDADES  
REGIONALES  
DE  
INSPECCIÓN**

**EQUIPOS DE  
INSPECCIÓN**

**UNIDADES  
DE  
INSPECCIÓN**

**EQUIPOS Y  
UNIDADES  
ESPECIALIZADAS**

**EQUIPOS DE  
INVESTIGACIÓN**

**U. DE AUDITORÍA  
INFORMÁTICA**

**U. DE FISC.  
INTERNACIONAL**

**U. DE AUXILIO  
JUDICIAL**

**UNIDAD  
DE DELITO**



## Organigrama de la Agencia





## Servicios Centrales de Inspección

**DIRECTOR GENERAL AEAT**

**Departamento de Inspección Financiera y Tributaria**

**Unidad de Coordinación en materia de delito**

**Unidad de Coordinación de Grupos**

**Oficina Nacional de Investigación del Fraude (ONIF)**

**Subd. Gral. Ordenación Legal y Asist. Jurídica**

**Subd. Gral. Estudios, Metodos y Procedimientos**

**Subd. Gral. Planificación y Control**

**Subd. Gral. Inspección Territorial**

**Equipos de Auditoría Informática**

**Equipo de Investigación Inmobiliaria**

**Equipo Central de Información (ECI)**

**Equipos Centrales de Investigación del Fraude**



# Servicios Centrales de Inspección (nombres 2013)

**BEATRIZ VIANA MIGUEL**

**LUIS JONES RODRÍGUEZ**

**CARIDAD GOMEZ MOURELO**

**FCO DE ASIS IGLESIAS PEREZ**

**SANTIAGO  
MENENDEZ**

**MARCOS  
ALVAREZ**

**JUAN JOSE  
FERNANDEZ**

**LUIS MARIA  
SANCHEZ**

**JAVIER  
HURTADO**

**VALENTIN GALLEGO**

**ALEJANDRO  
GONZALEZ**

**RUFINO DE LA  
ROSA**

**BELEN ARCHILLA  
SOL GARCIA LOPEZ**

**Maite Sebastián  
Manolo Revuelta  
Carmen Arribas  
Angela Carrasco  
Julia Martínez - Rico**





# Servicios Periféricos de Inspección

## DELEGACIÓN CENTRAL DE GRANDES CONTRIBUYENTES

Servicio Jurídico

Of. Relación y Comunicación con  
Juzgados y Tribunales

Unidad de Planificación y  
Coordinación

Dependencia de Asistencia  
y Servicios Tributarios

Dependencia de Control  
Tributario y Aduanero

Dependencia de Gestión  
de medios y recursos

Jefes Dependencia Adjuntos

Inspectores Jefes

Oficina Técnica

Jefes Oficina Técnica Adjuntos

Unidad de Control Tributario  
y Aduanero

Unidades de Selección

Secretaría Administrativa de  
la Inspección



## **Obligados Tributarios adscritos a la Delegación Central**

- **Personas jurídicas y entidades V.O > 100 millones euros.**
- **Personas jurídicas y entidades V. Suministros > 10.000 registros y su ámbito de actuación exceda una C.A. o C.E.A.**
- **Obligados tributarios, hechos imponible, No Residentes sin E.P si el repr., dep. o gestor está adscrito a la D.C.G.C.**
- **Personas físicas renta IRPF > 1 millón euros o patrimonio > 10 millones euros.**
- **Posición destacada en el sector económico.**
- **Ejerzan actividades en todo o gran parte del territorio nacional.**
- **Realicen operaciones especialmente complejas o por razones de eficacia.**

<b>Personas Jurídicas</b>	<b>2.385</b>
<b>Personas Físicas</b>	<b>389</b>
<b>Total</b>	<b>2.774</b>



# Servicios Periféricos de Inspección

## DELEGACION ESPECIAL DE LA AEAT

Delegación de la AEAT

Dependencia Regional de Inspección  
Inspector Regional

Inspector Coordinador

Inspector Regional Adjunto

Área de  
Inspección

URGGE

Unidad de Planificación  
y Selección

Oficina Técnica

Equipos de  
Inspección

Unidades de  
Inspección

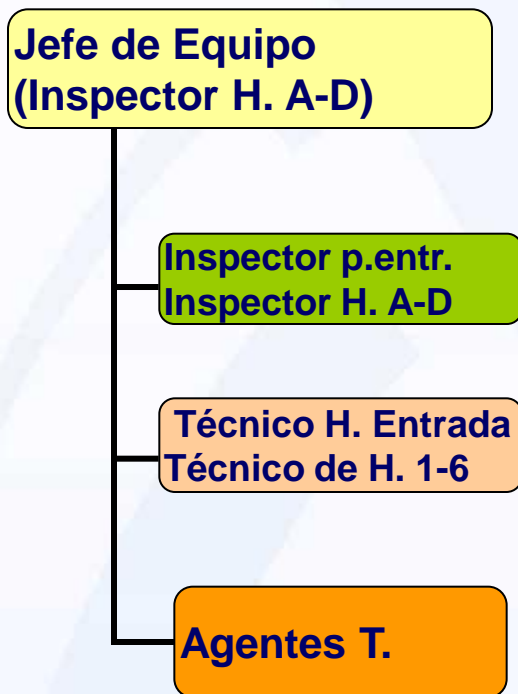
Competencia - Ámbito de contribuyentes :

- \* Domicilio Delegación Especial de la Agencia
- \* Hasta 100 mm € V.O.

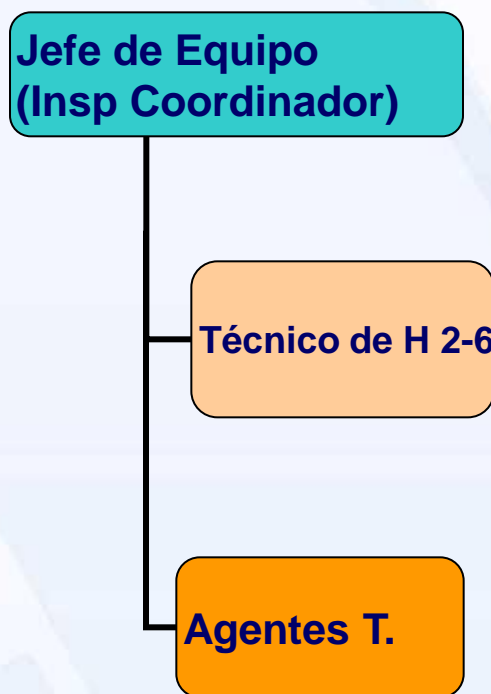


## Área de Inspección

### Equipos 1-4



### Equipos ap Cuatro 4.2.1 (Macrounidad)



### Unidades 1





# Área de Inspección

## Tipo de Equipo

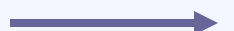
## Expedientes

**Equipos 4**



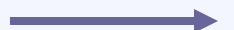
Consolidación Fiscal y grupos de entidades  
Grandes Patrimonios  
Concentración Empresarial, etc  
Volumen de operaciones < DCGC

**Equipos 3**



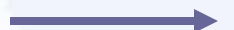
Especial dificultad y/o  
Volumen de operaciones < 45 millones €

**Equipos 2**



Especial dificultad y/o  
Volumen de operaciones < 30 millones €

**Equipos 1**



Especial dificultad y/o  
Volumen de operaciones < 15 millones €

**preferentemente**

**Equipos, ap.Cuatro  
4.2.1  
(Macrounidad)**



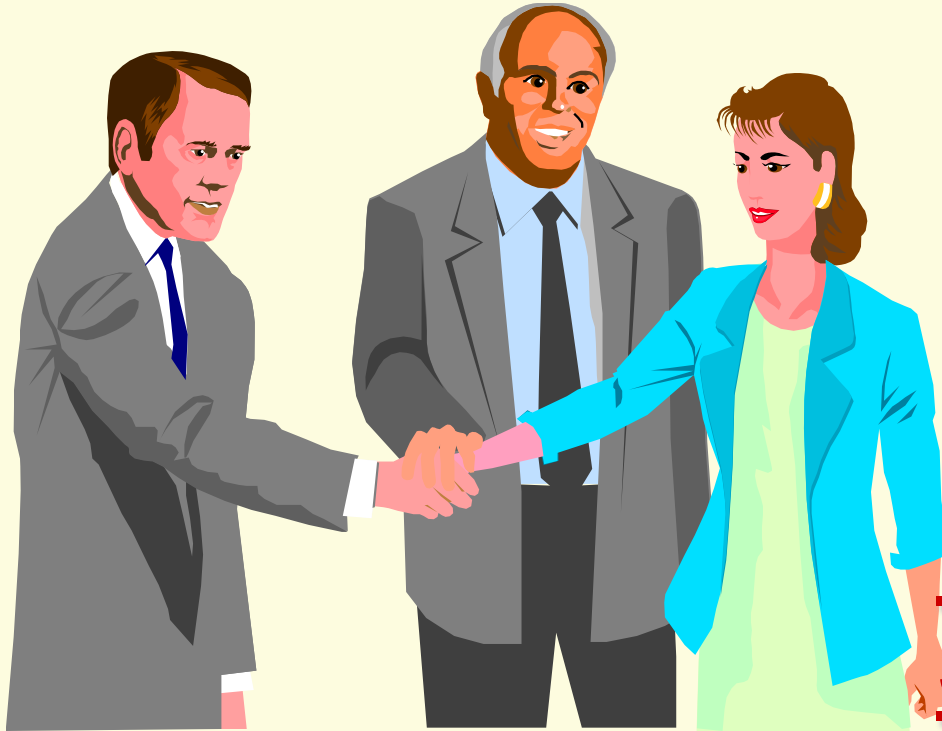
Sin especial dificultad y  
Volumen de operaciones < 2.5 millones €

**Unidades 1**



- Sin especial dificultad y
- Volumen de operaciones:
  - Alcance general < 3 millones €
  - Alcance parcial < 5,7 millones €

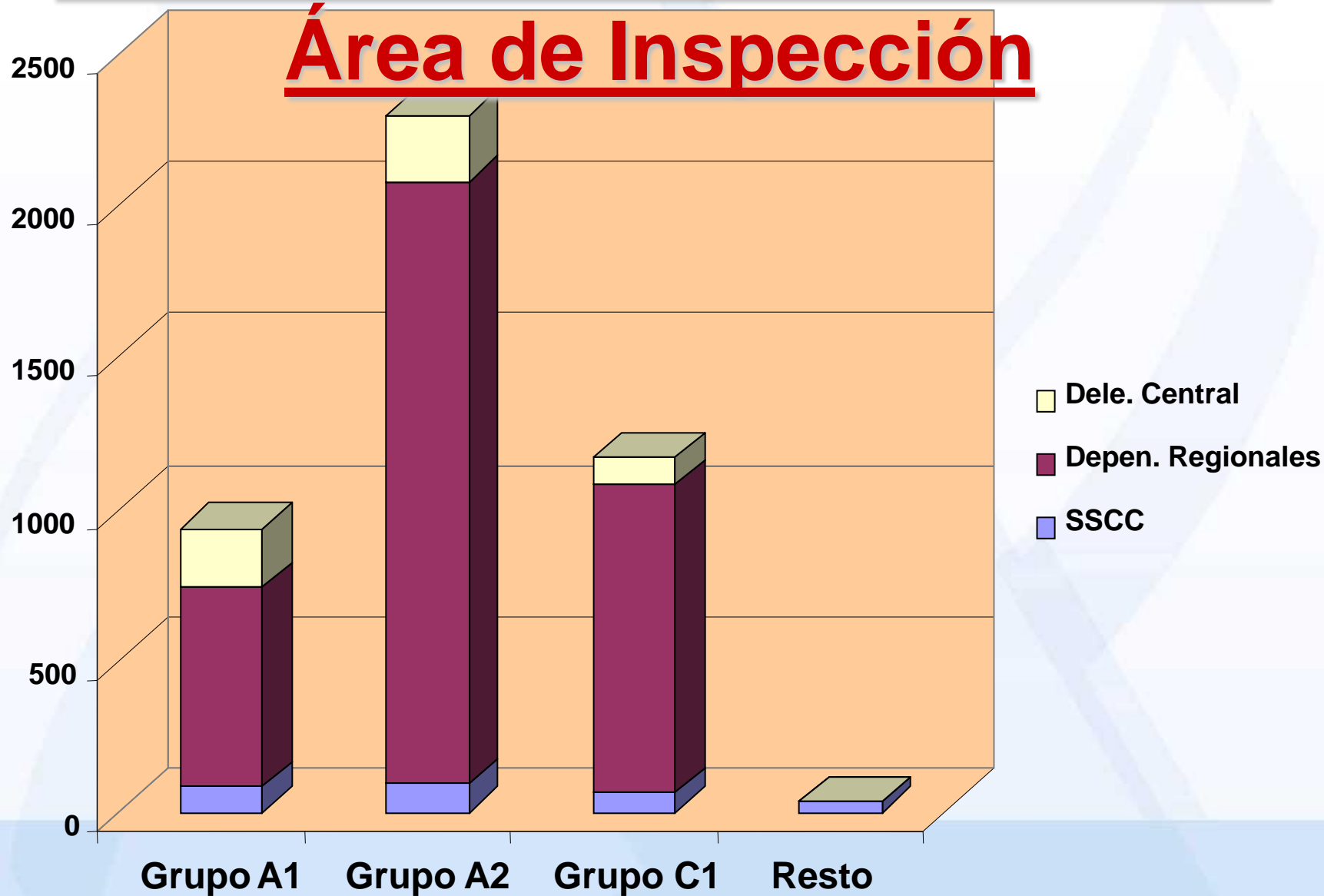
# El personal de la Inspección



Inspectores  
Subinspectores  
Agentes Tributarios  
Administrativos

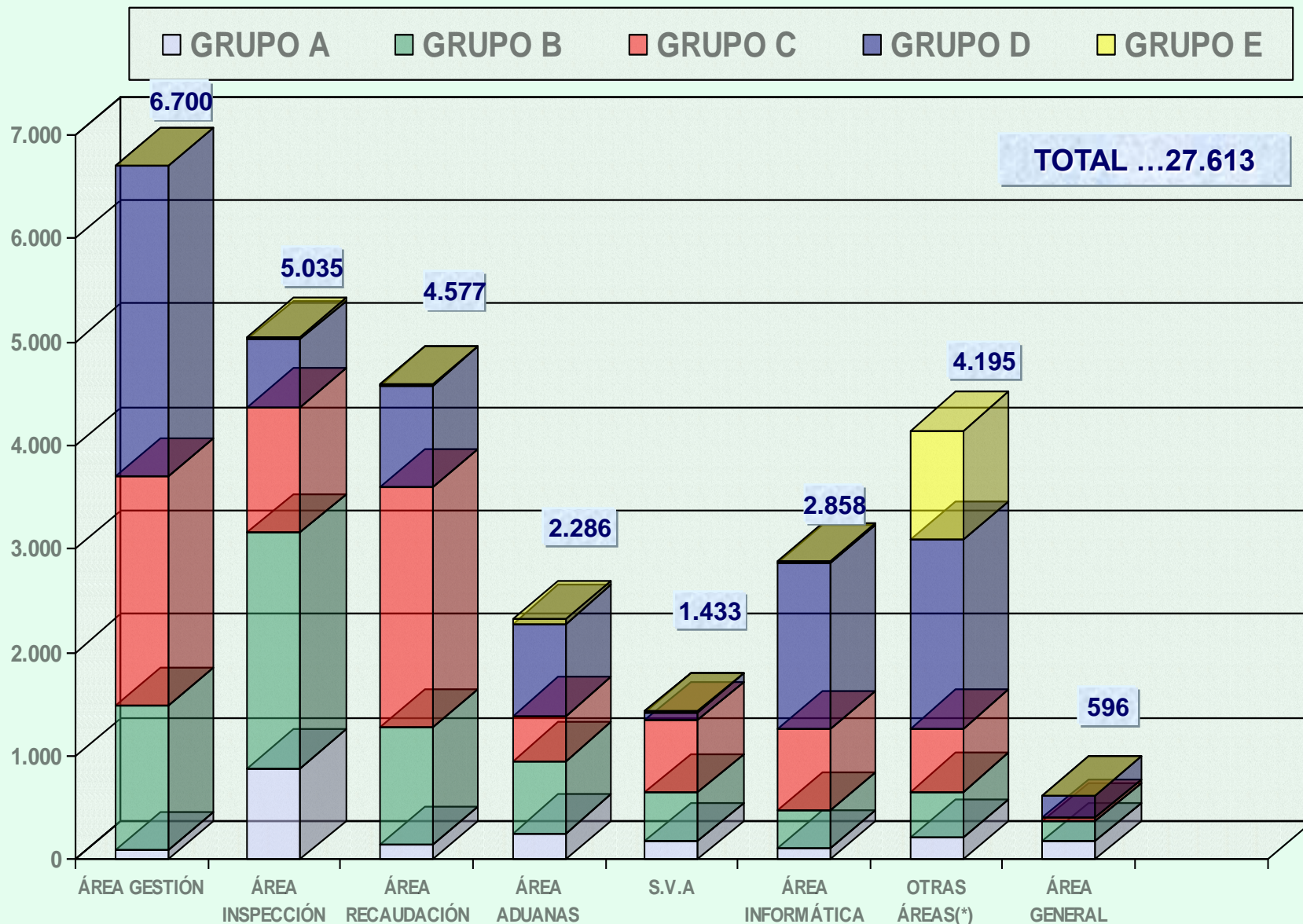


# Distribución del personal en el Área de Inspección





# DISTRIBUCIÓN DE EFECTIVOS TOTALES POR ÁREAS Y GRUPOS 2012



Fuente: Departamento de Recursos Humanos y Administración Económica



# Teoría del Control de Riesgos



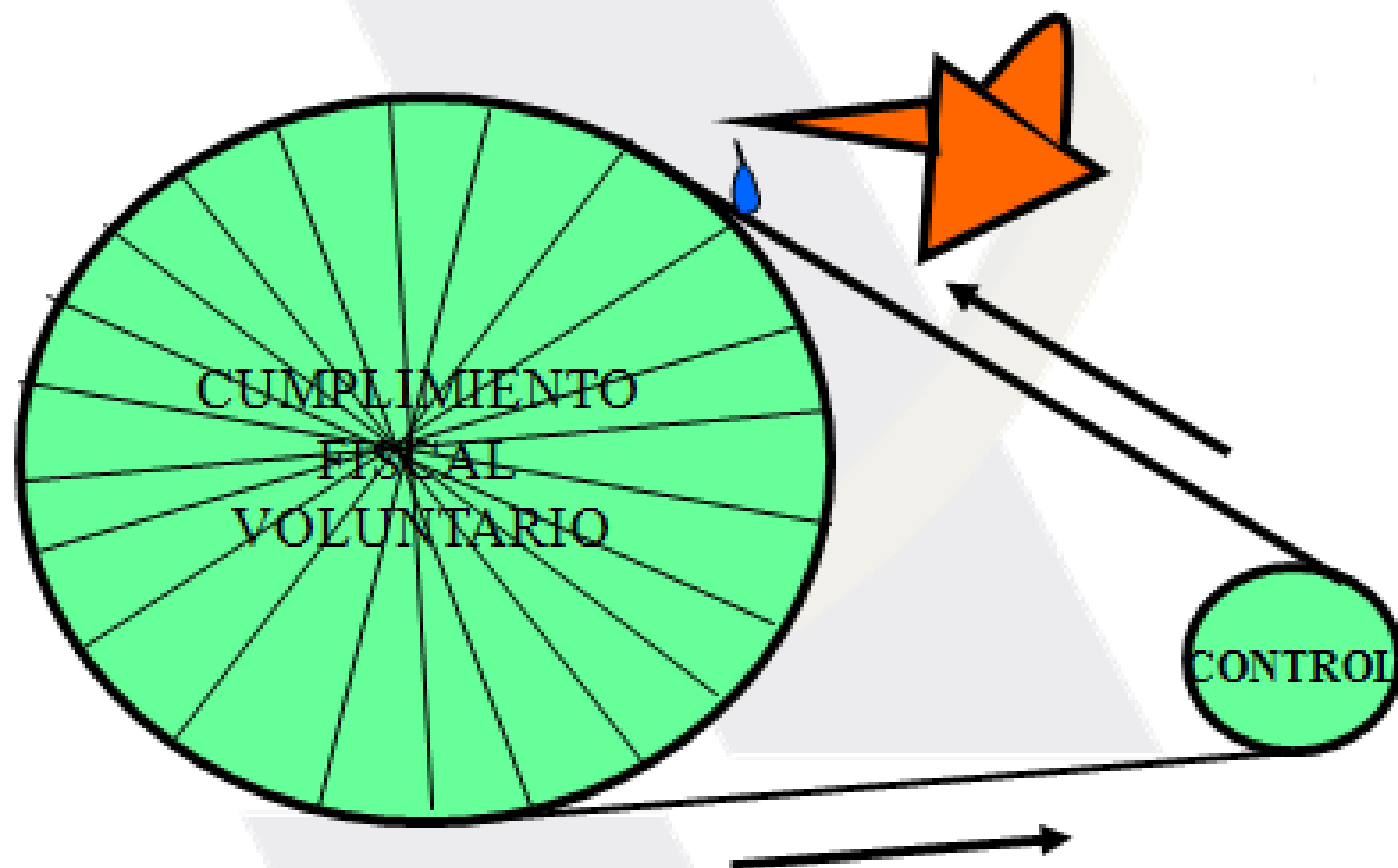
# **El propósito de la AEAT en la gestión de riesgos**

***Usar los recursos disponibles del modo más eficiente de forma que nuestras acciones conduzcan, a largo plazo, a disminuir el gap fiscal***

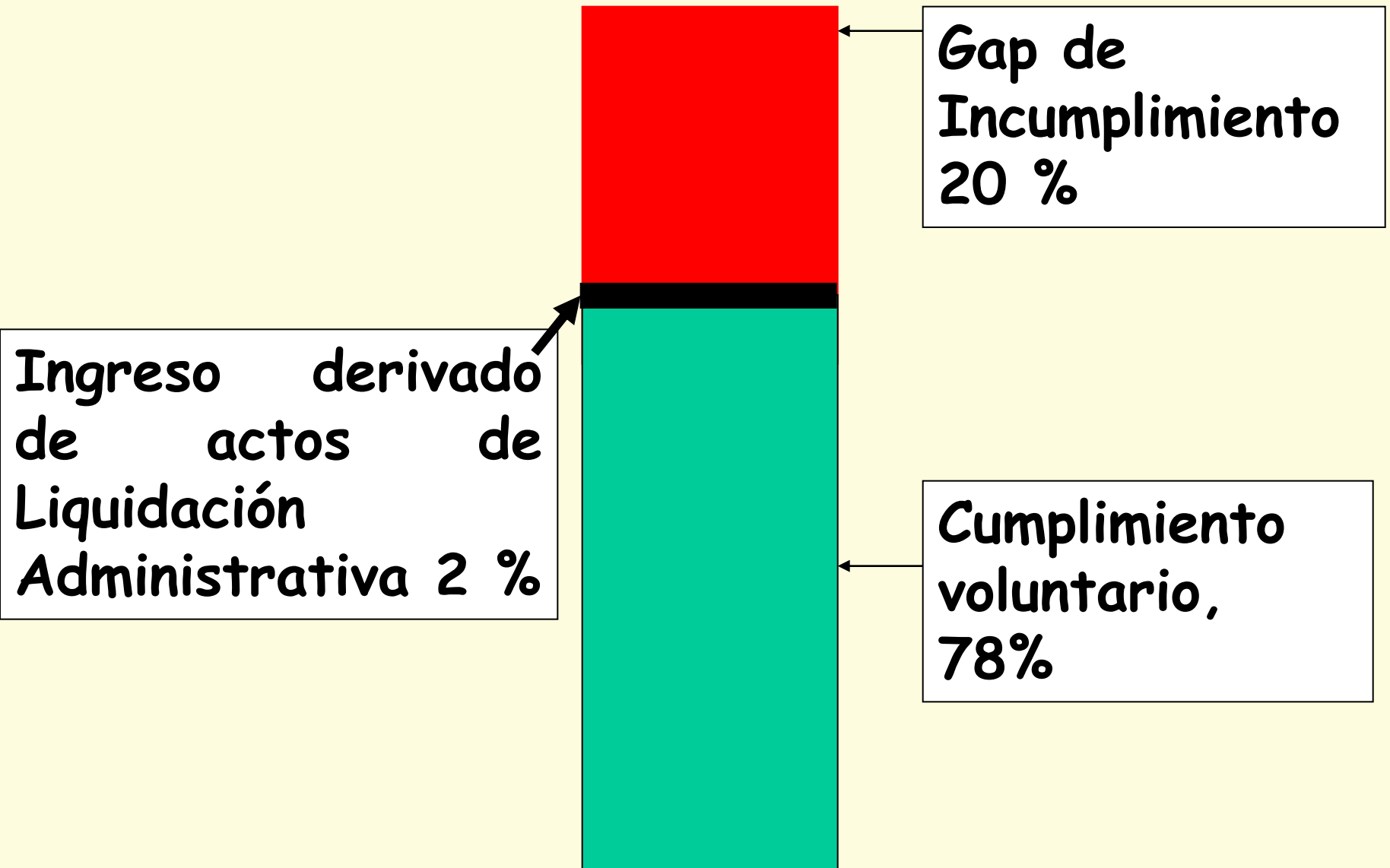
**La gestión de riesgos es algo más que seleccionar casos para auditar**



# SEMINARIO PLAN DEL FRAUDE



# ¿QUÉ ES EL GAP FISCAL?



# ¿COMO PRIORIZAR?

## AREAS DE RIESGO

Transacciones Internacionales

Pequeñas Empresas

Grandes Empresas

Abuso de Módulos

Fraude Organizado

## TRATAMIENTOS

Asistencia

MoUs sectoriales

Cambios Legislativos

Influir sobre los comportamientos

Control - Auditoría

Enfoque Criminal



# **¿Que se entiende por Riesgo?**

***Un efecto o suceso indeseado***

***La combinación de probabilidad y suceso***

***Cualquier error o irregularidad  
deliberada que redunde en un  
incremento del Gap fiscal***

# **Otros aspectos del Riesgo**

## **Fiscal**

**Además de las pérdidas directas de ingresos, la Evasión Fiscal supone:**

**Efectos negativos sobre la economía (pérdidas de eficiencia debidas a competencia desleal)**

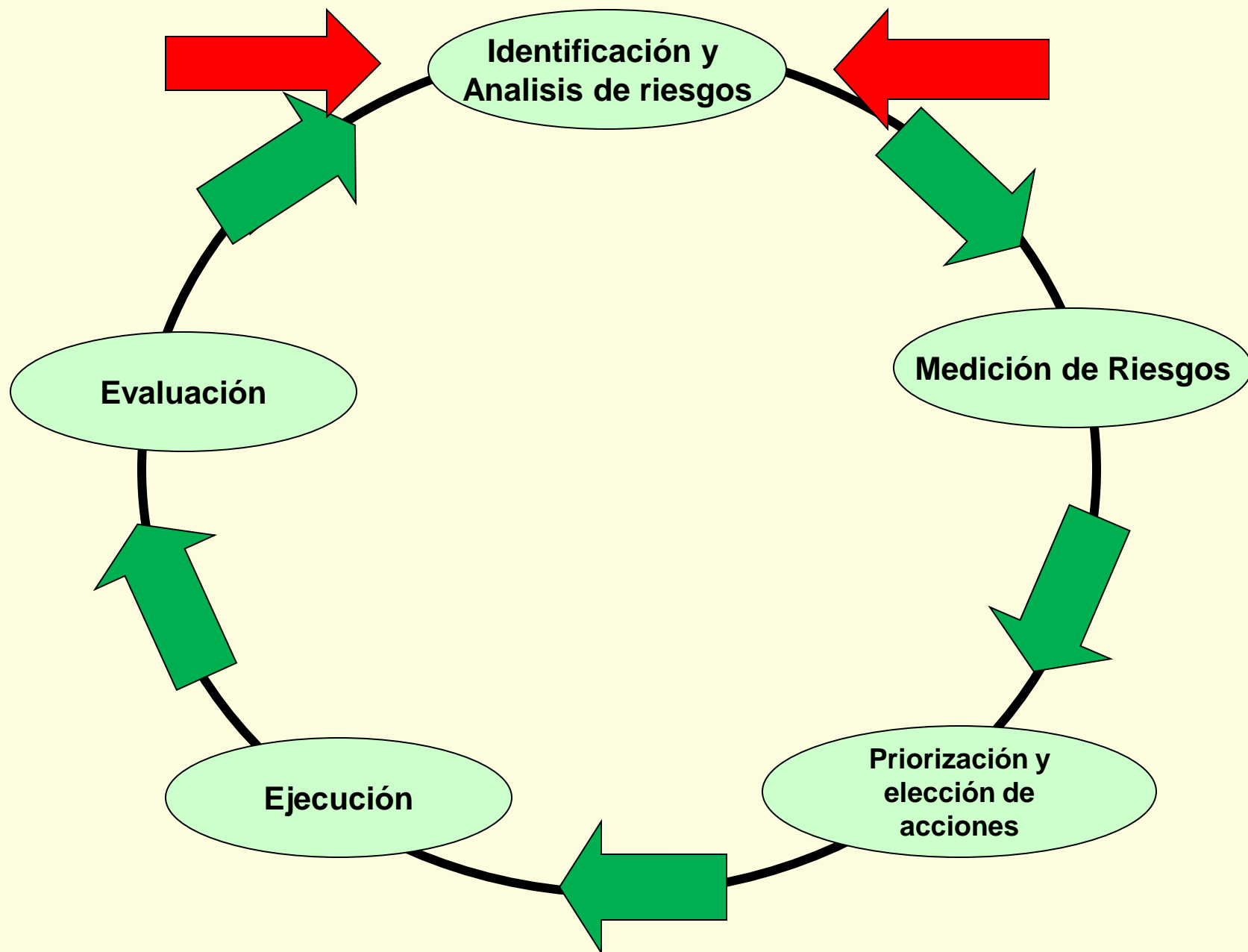
**Inadecuada e injusta distribución de las cargas fiscales**

**Efectos negativos sobre los valores sociales y el funcionamiento de la sociedad**

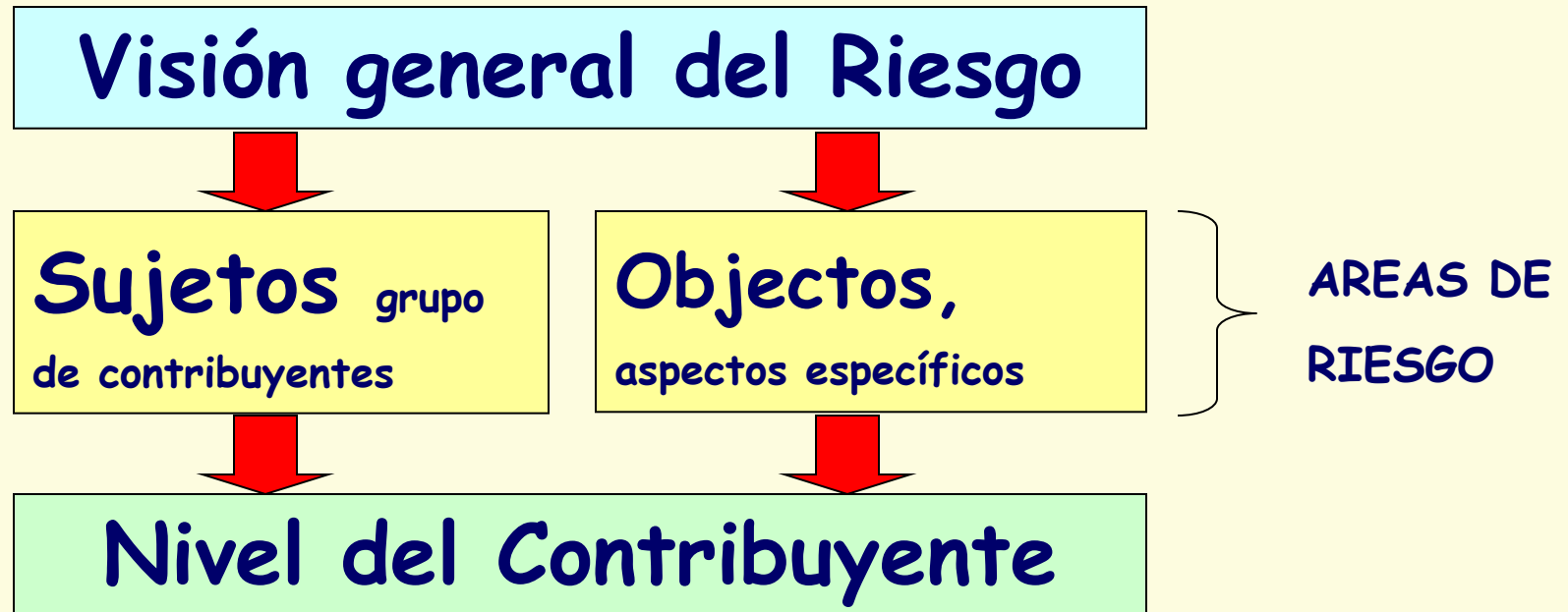
# EL MODELO DE GESTIÓN DE RIESGOS



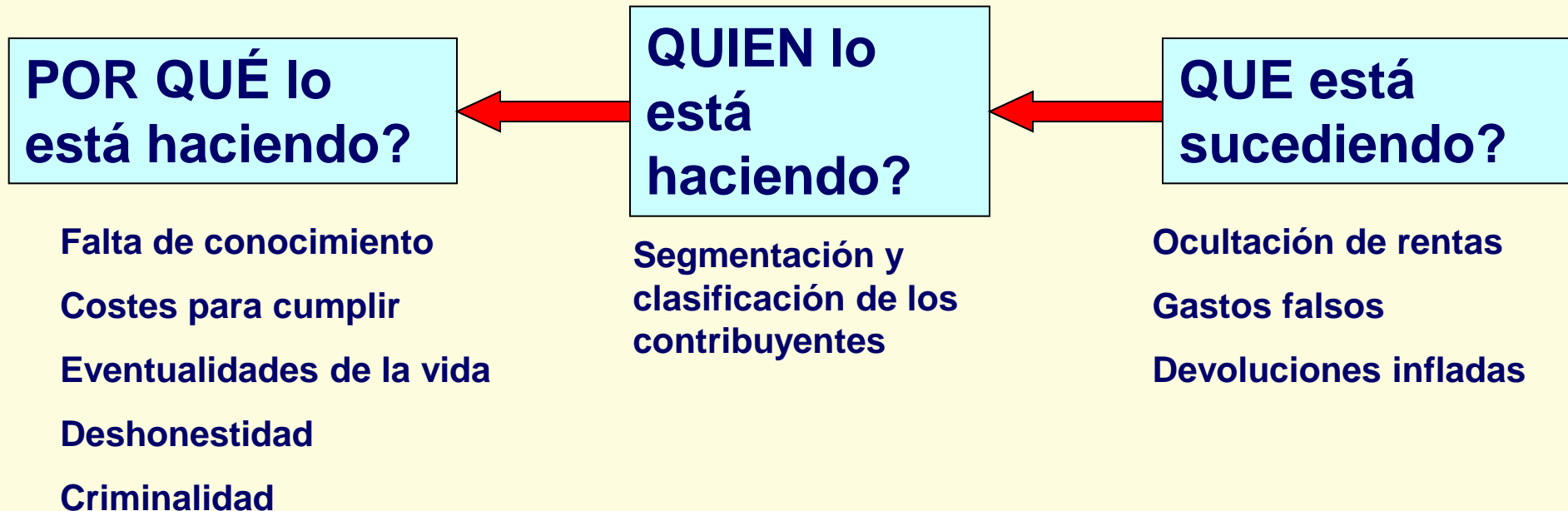


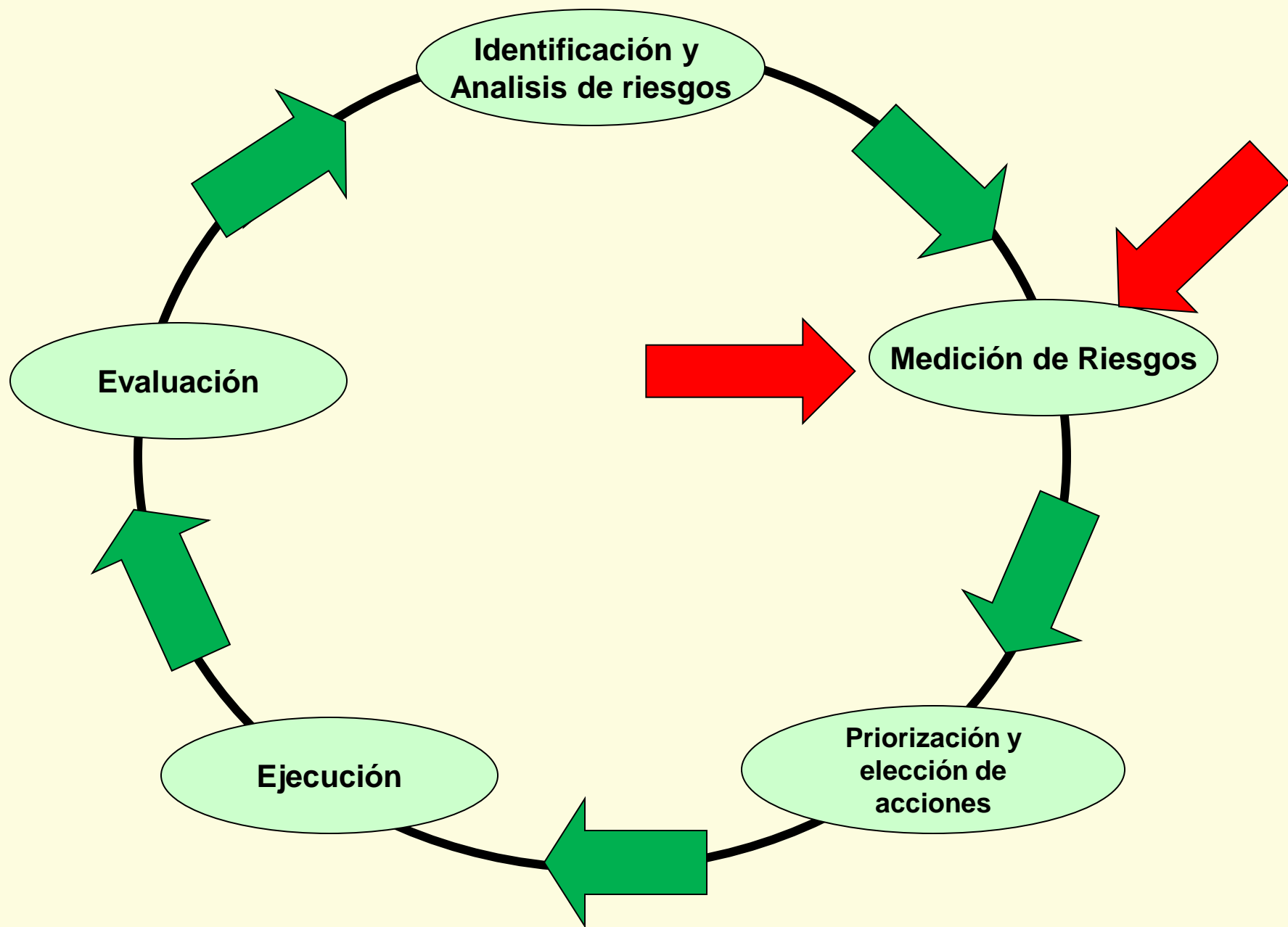


# Identificar Riesgos a distinto nivel



# Comprensión de los riesgos





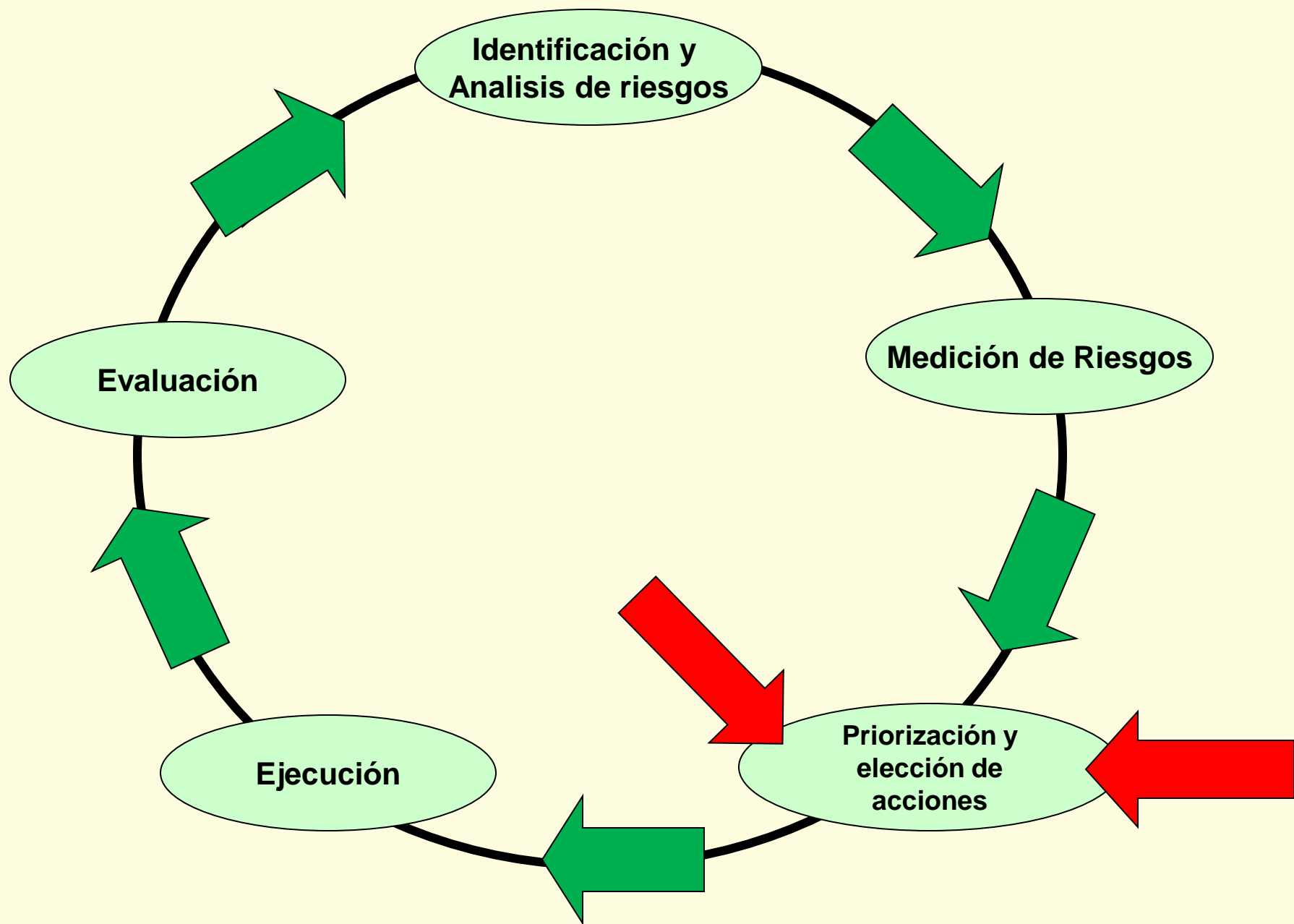
# **Ponderación de Riesgos**



- Probabilidad de ocurrencia
- Pérdidas de ingresos tributarios
- Efectos sobre la economía
- Efectos sobre la confianza popular
- Efectos sobre otras áreas de riesgo o sectores (infección)

# Determinacion de Riesgos

AREA DE RIESGO	Valor	Total importe	Probabilidad	Conse- cuencia	Riesgo
<b>Deducciones en IRPF</b>	<b>450´</b>	<b>3 billones</b>	<b>Probable</b>	<b>Grande</b>	<b>Máximo</b>
<b>Exencion dividendos</b>	<b>255´</b>	<b>4,5 billones</b>	<b>Posible</b>	<b>Pequeña</b>	<b>Moderado</b>
<b>Grandes Empresas</b>	<b>300</b>	<b>70% del total de ingresos</b>	<b>Posible</b>	<b>Extrema</b>	<b>Severo</b>



# **¿Cómo priorizar los riesgos?**

- **Riesgos elevados y/o cuantiosos**
- **Efectividad de los costes de reducir el riesgo (costes de oportunidad)**
- **Justicia Percibida por los contribuyentes**

**Una aproximación global al problema:**

**El propósito es alcanzar el mayor efecto positivo posible sobre el cumplimiento tributario.**



# ¿Qué podemos hacer con los riesgos?

- **Evitarlos** (erradicándolos o cambiando el sistema)
- **Reducirlos** (reduciendo su probabilidad y/o sus consecuencias)
- **Aceptarlos** (por ahora)



# **Opciones de Tratamiento del Riesgo**

- **Influeciar las actitudes de incumplimiento**
- **Dar incentivos positivos (Ej Devolución rápida)**
- **Educación en la Escuela**
- **Información**
- **Incrementar el riesgo de detección percibido (auditorías)**
- **Sanciones**
- **Cambios normativos**
- **Cambios en los modelos de declaración**
- **Pactos con los implicados**

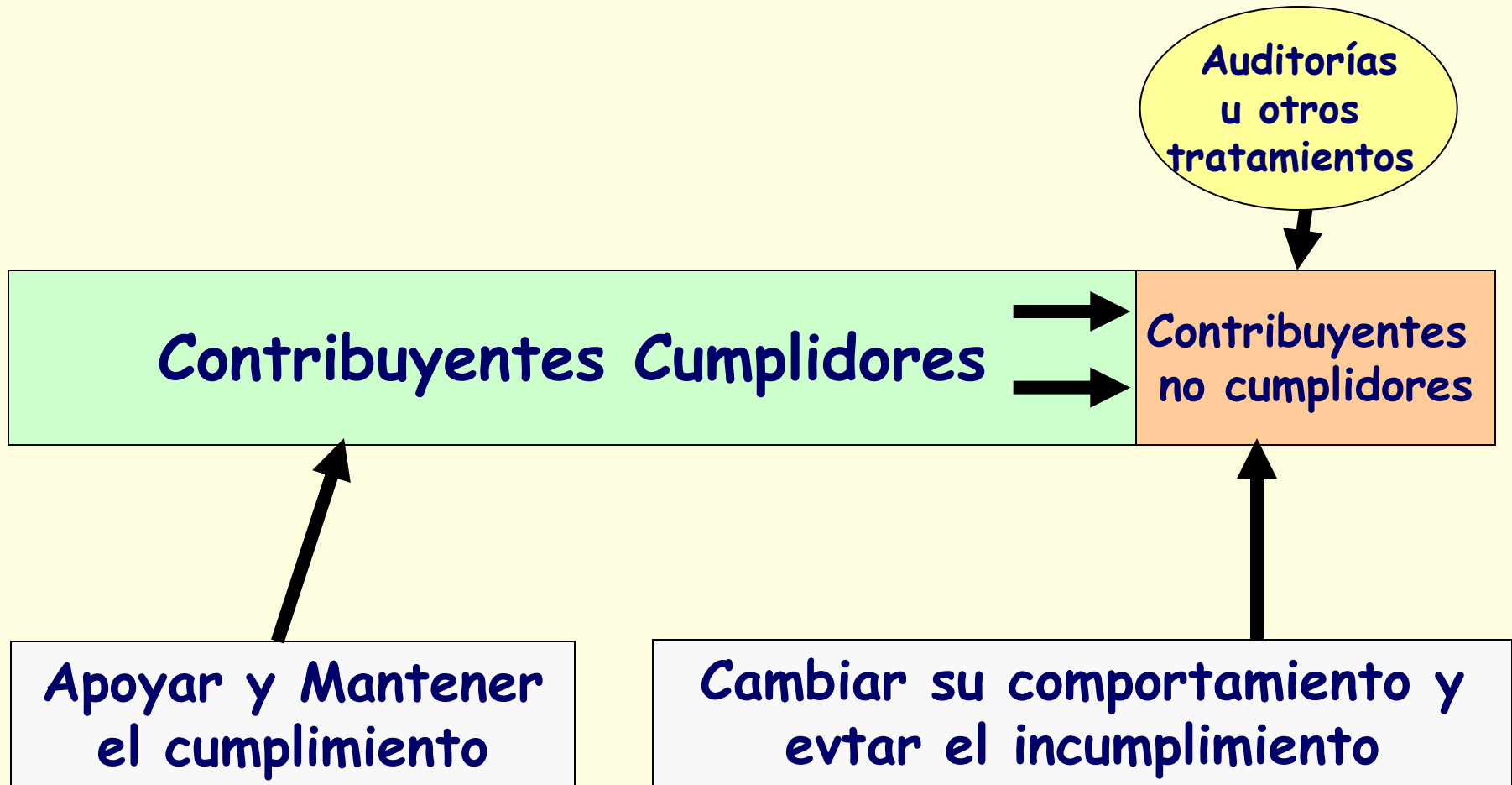


**A proactive approach**

# **El propósito del Control Tributario NO puede nunca ser**

- **Maximizar el importe liquidado e ingresado de las actas**
- **Realizar cuantos más controles e inspecciones como sea posible**

# Estrategia de Cumplimiento



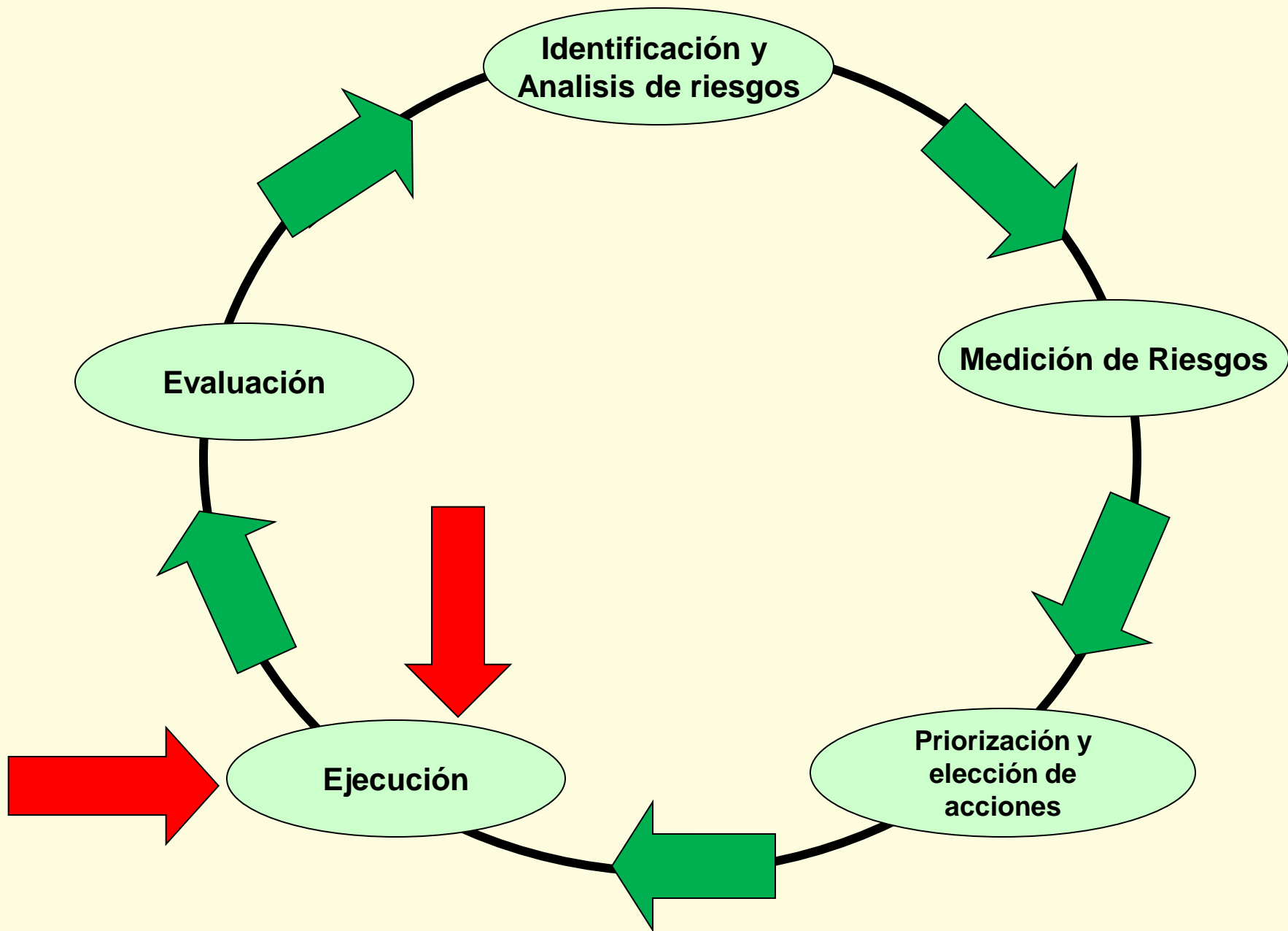
# **Efecto Preventivo**

- **A nivel individual**

El contribuyente incumplidor debe percibir un riesgo de ser detectado

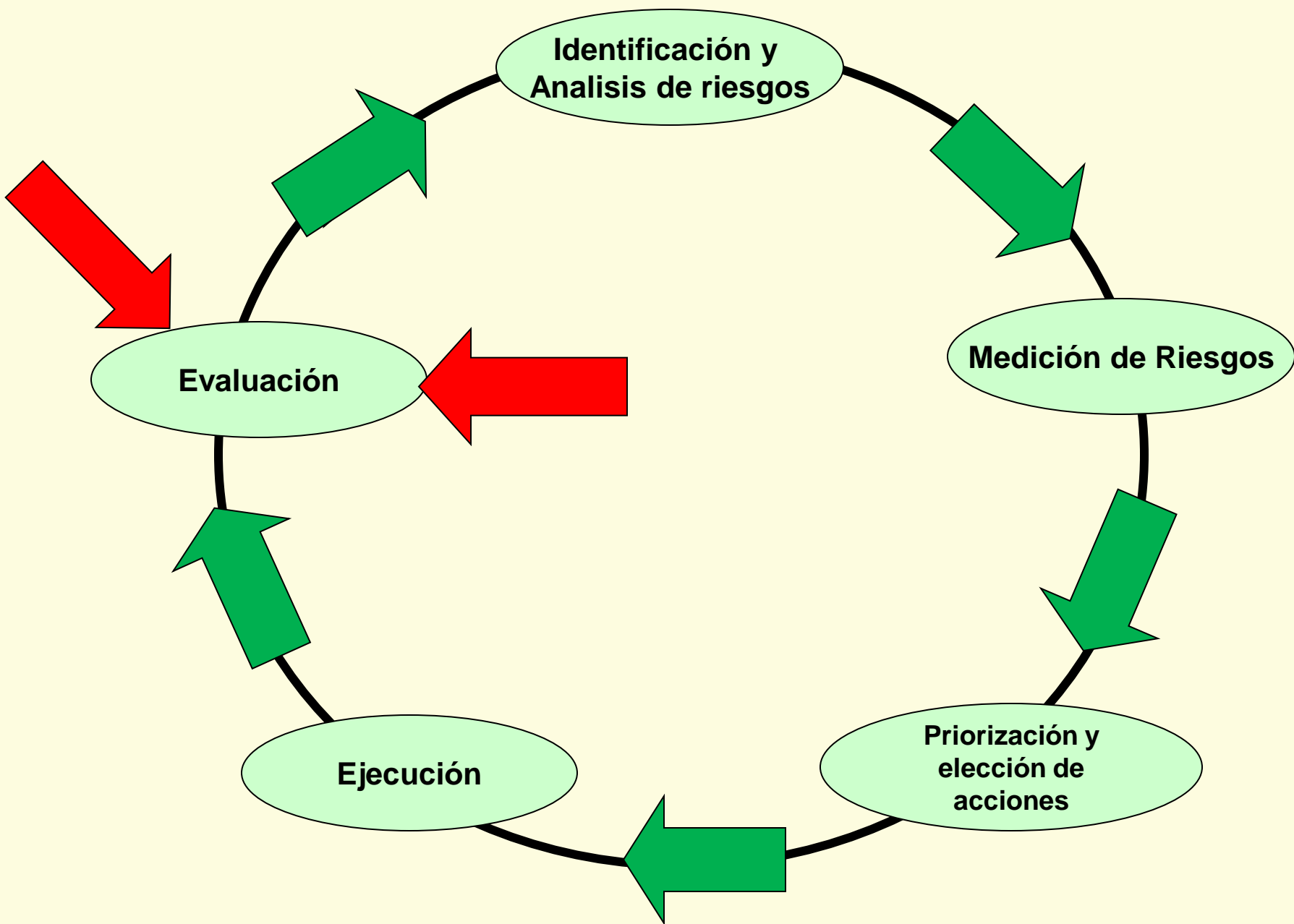
- **A nivel General**

El contribuyente cumplidor debe estar seguro de que las Autoridades Fiscales son capaces de prevenir y evitar la evasión fiscal y el fraude. También debe facilitarsele el cumplimiento



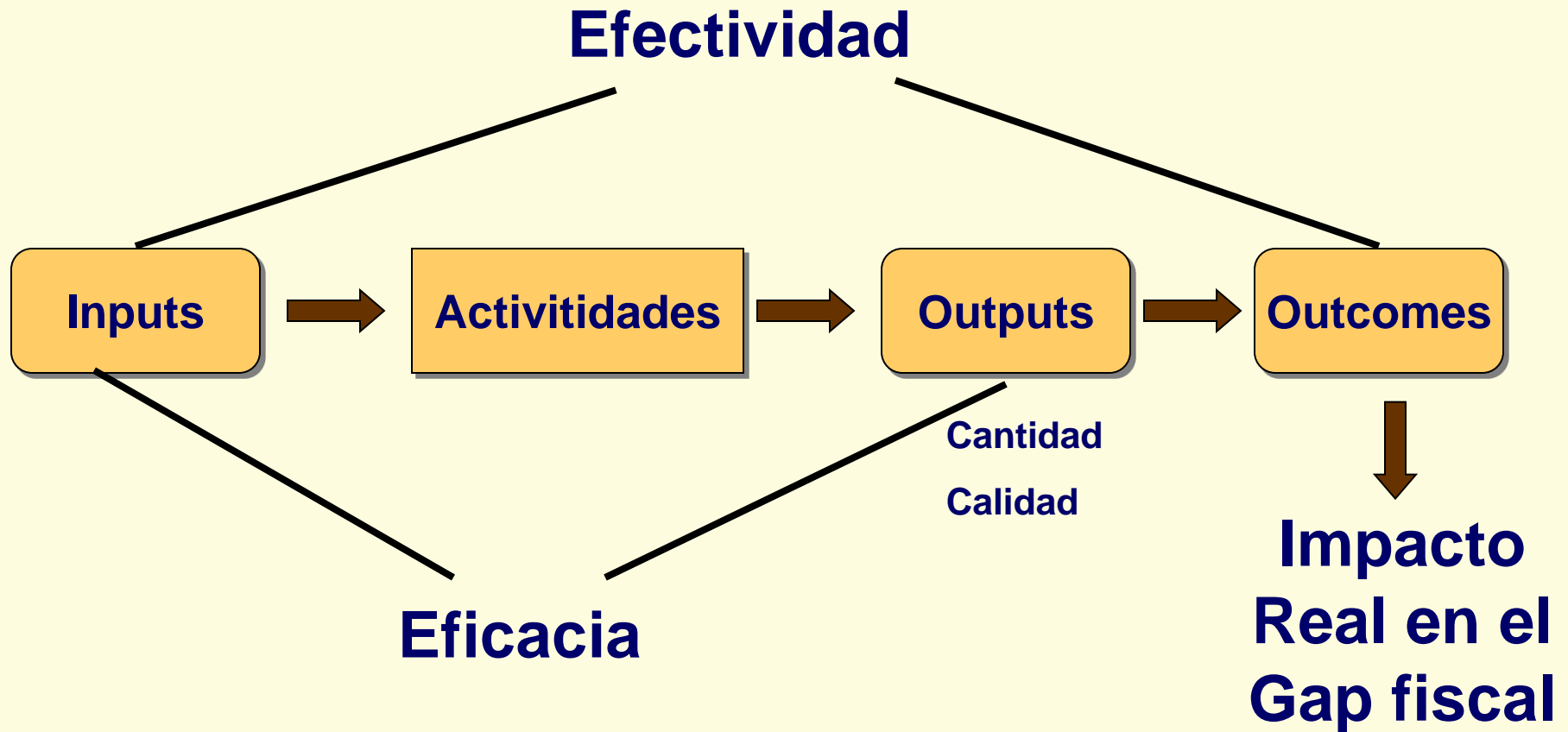
# **Ejecución de las acciones o tratamientos**

- Es importante **COMO** desarrollan sus actividades las autoridades fiscales
- El Correcto comportamiento de las autoridades tributarias es parte de la estrategia del tratamiento





# ¿Qué queremos medir?





## **Medidas del éxito**

- **Tradicionalmente hemos medido esencialmente los resultados inmediatos**
  - Numero de contribuyentes inspeccionados
  - Deuda instruida descubierta o cobro
- **Lo que se pretende ahora es medir los efectos o impactos en los riesgos**
  - Auditorías aleatorias
  - Encuestas de opinión

# **Medidas del éxito**

- **Evaluar nos permite un mejor conocimiento y de ahí:**
  - **Mejor identificación de Riesgos**
  - **Mejor ataque al riesgo**
  - **Mejores tratamientos**

