



# **Planificación y Fijación de Objetivos Anuales**

**Madrid, 9 de mayo de 2013**



## **Censo general de obligados tributarios**

• Personas físicas:	<b>45.749.737</b>
• Personas Jurídicas:	<b>5.517.512</b>
• Total obligados tributarios:	<b>51.267.249</b>
• Total AUTOLIQUIDACIONES:	<b>59.340.742</b>



## Imposición directa de obligados tributarios

### PERSONAS JURIDICAS Impuesto sobre Sociedades

• Declaraciones: 1.417.497

	Literal de Tipo de liquidación 1↑	Nº de Registros	[Liquidación] Σ Líquido a ingr...
▶	A devolver	382.217	-4.077.601.819,68
	A ingresar	1.016.180	13.845.945.798,30
	Renuncia	18.800	-612.618,48



## Imposición directa de obligados tributarios

### PERSONAS FISICAS Impuesto sobre Renta

• **Declaraciones: 19.459.580**

Literal de Tipo de cuenta	1↑	Σ Importe	Nº de Autoliquidaciones
Ingreso		3.991.953.218,18	3.744.003
Negativa		0,00	383.990
► Solic.devolución		11.183.535.144,31	15.331.587



## •DECLARACIONES INFORMATIVAS:

• Declarantes 7.137.363

• Registros 893.563.551

	Declarantes	Registros
<b>TERRITORIAL</b>	<b>7.097.873</b>	<b>302.656.007</b>
<b>D.C.G.C.</b>	<b>39.490</b>	<b>590.907.544</b>

## Presidencia

Consejo Superior para la Dirección y Coordinación de la Gestión Tributaria

Comité Permanente de Dirección

Comisión de Seguridad y Control

Servicio de Auditoría Interna

## Dirección General

Departamento de Gestión Tributaria

Departamento de Inspección Financiera y Tributaria

Departamento de Recaudación

Departamento de Aduanas e Impuestos Especiales

Dirección Adjunta de Vigilancia Aduanera

Departamento de Informática Tributaria

Departamento de Recursos Humanos

Dirección Adjunta de Recursos Humanos

Unidad de Apoyo a la Fiscalía Especial (Delitos Económicos)

Servicio de Planificación y Relaciones Institucionales

Secretaría Técnica Permanente del Consejo Superior

Comisión de Coordinación del Plan Gral. de Control de la Agencia

Servicio Jurídico

Servicio Gestión Económica

Servicio Estudios Tribut. y Estadísticas

Consejos Territoriales para la Dirección y Coordinación de la Gestión Tributaria

Delegación Central de Grandes Contribuyentes

Delegaciones Especiales

Delegaciones

Administraciones

Admons. de Aduanas

*Departamento/ Servicio de ..., Delegación Especial /Delegación de ..., Administración*



DEPARTAMENTO DE GESTIÓN  
TRIBUTARIA

DEPARTAMENTO DE INSPECCIÓN  
FINANCIERA Y TRIBUTARIA

DEPARTAMENTO DE  
RECAUDACIÓN

DEPARTAMENTO DE ADUANAS E  
IMPUESTOS ESPECIALES

DEPARTAMENTO DE INFORMÁTICA  
TRIBUTARIA

DEPARTAMENTO DE RECURSOS  
HUMANOS

A partir de esta estructura Departamental se lleva acabo una tarea de explotación de la información obtenida tanto de declaraciones propias como de terceras personas.





DEPARTAMENTO DE INFORMÁTICA  
TRIBUTARIA

Es el Departamento encargado de recopilar toda la información tributaria de las declaraciones presentadas y realizar sobre sus contenidos una tarea de explotación de la información para ponerla a disposición del resto de los Departamentos funcionales de la AEAT.





**ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA DEL  
AREA DE INSPECCION**

**DEPARTAMENTO DE INSPECCION**

**SUBDIRECCION DE PLANIFICACION Y CONTROL**

**UNIDAD CENTRAL SELECCION**

**DEPENDENCIAS REGIONALES**

**UNIDADES DE SELECCION**

**INSPECTORES ACTUARIOS**

## **PRINCIPIOS GENERALES APLICABLES A LOS SISTEMA DE DEFINICION DE RIESGOS FISCALES**

- **PROCESOS DE SELECCIÓN NO DISCRECCIONAL**
  - BASADA EN CRITERIOS GENERALES.
  - PROCESOS IMPERSONALES.
- **SISTEMAS HOMOGENEOS EN TODAS OFICINAS**
  - MISMA POSIBILIDAD SER SELECCIONADO.
  - MISMOS RIESGOS SE ANALIZAN SIEMPRE.



# **1. PLAN ANUAL DE CONTROL TRIBUTARIO Y ADUANERO DE 2013**

## **1.1 Directrices Generales.**

## **1.2 Planes Parciales de Control**

# **2. PLAN ANUAL DE OBJETIVOS**

## **2.1 Área de Comprobación.**

## **2.2 Área de Investigación.**

# **3. PLANIFICACION Y DISTRIBUCIÓN DE LOS OBJETIVOS ENTRE LAS UNIDADES OPERATIVAS**

## **3.1 Planificación.**

## **3.2 Cálculo de Objetivos.**

## **3.3 Distribución de objetivos.**

## **3.4 Revisión de objetivos.**

# **4. APLICACIÓN INFORMÁTICA PARA EL SEGUIMIENTO DE LOS OBJETIVOS**



# **PLAN ANUAL DE CONTROL TRIBUTARIO Y ADUANERO DE 2013**



- 1. Directrices Generales.**
- 2. Planes Parciales de Control.**

## **Directrices Generales**

**“Principios Generales que inspiran el Plan de Control, así como las actuaciones de prevención y control que resulten más relevantes en cada ejercicio”.**



# Planes Parciales

**Área de Inspección.**

**Área de Aduanas e Imp. Especiales**

**Área de Gestión.**

**Área de Recaudación.**





## Contenido de las Directrices Generales

COMPROBACION E  
INVESTIGACION DEL FRAUDE  
TRIBUTARIO Y ADUANERO

CONTROL DEL  
FRAUDE EN FASE  
RECAUDATORIA

COLABORACION  
AEAT Y  
COMUNIDADES  
AUTONOMAS



# COMPROBACION E INVESTIGACION DEL FRAUDE TRIBUTARIO Y ADUANERO

## **1. Economía Sumergida.**



# COMPROBACION E INVESTIGACION DEL FRAUDE TRIBUTARIO Y ADUANERO

1. **Economía Sumergida.**
2. **Fiscalidad Internacional.**



## COMPROBACION E INVESTIGACION DEL FRAUDE TRIBUTARIO Y ADUANERO

1. **Economía Sumergida.**
2. **Fiscalidad Internacional.**
3. **Planificación Fiscal Agresiva.**



## COMPROBACION E INVESTIGACION DEL FRAUDE TRIBUTARIO Y ADUANERO

1. **Economía Sumergida.**
2. **Fiscalidad Internacional.**
3. **Planificación Fiscal Agresiva.**
4. **Fraude Organizado.**
5. **Prestación de servicios personales de alto valor.**



## COMPROBACION E INVESTIGACION DEL FRAUDE TRIBUTARIO Y ADUANERO

1. **Economía Sumergida.**
2. **Fiscalidad Internacional.**
3. **Planificación Fiscal Agresiva.**
4. **Fraude Organizado.**
5. **Prestación de servicios personales de alto valor.**
6. **Controles sobre operaciones, regímenes jurídico-tributarios, obligados tributarios y sectores de actividad específicos.**



## COMPROBACION E INVESTIGACION DEL FRAUDE TRIBUTARIO Y ADUANERO

- 1. Economía Sumergida.**
- 2. Fiscalidad Internacional.**
- 3. Planificación Fiscal Agresiva.**
- 4. Fraude Organizado.**
- 5. Prestación de servicios personales de alto valor.**
- 6. Controles sobre operaciones, regímenes jurídico-tributarios, obligados tributarios y sectores de actividad específicos.**
- 7. Productos objeto de impuestos especiales.**





## COMPROBACION E INVESTIGACION DEL FRAUDE TRIBUTARIO Y ADUANERO

- 1. Economía Sumergida.**
- 2. Fiscalidad Internacional.**
- 3. Planificación Fiscal Agresiva.**
- 4. Fraude Organizado.**
- 5. Prestación de servicios personales de alto valor.**
- 6. Controles sobre operaciones, regímenes jurídico-tributarios, obligados tributarios y sectores de actividad específicos.**
- 7. Productos objeto de impuestos especiales.**
- 8. Control Aduanero.**



## COMPROBACION E INVESTIGACION DEL FRAUDE TRIBUTARIO Y ADUANERO

- 1. Economía Sumergida.**
- 2. Fiscalidad Internacional.**
- 3. Planificación Fiscal Agresiva.**
- 4. Fraude Organizado.**
- 5. Prestación de servicios personales de alto valor.**
- 6. Controles sobre operaciones, regímenes jurídico-tributarios, obligados tributarios y sectores de actividad específicos.**
- 7. Productos objeto de impuestos especiales.**
- 8. Control Aduanero.**
- 9. Prevención y represión del contrabando.**



# CONTROL DEL FRAUDE EN FASE RECAUDATORIA



# CONTROL DEL FRAUDE EN FASE RECAUDATORIA

## **1. Evaluación riesgo en fase de comprobación.**



## CONTROL DEL FRAUDE EN FASE RECAUDATORIA

- 1. Evaluación riesgo en fase de comprobación.**
- 2. Actuaciones coordinadas.**



## CONTROL DEL FRAUDE EN FASE RECAUDATORIA

- 1. Evaluación riesgo en fase de comprobación.**
- 2. Actuaciones coordinadas.**
- 3. Deudores con incumplimiento sistemático.**



## CONTROL DEL FRAUDE EN FASE RECAUDATORIA

- 1. Evaluación riesgo en fase de comprobación.**
- 2. Actuaciones coordinadas.**
- 3. Deudores con incumplimiento sistemático.**
- 4. Personación de los órganos.**





## CONTROL DEL FRAUDE EN FASE RECAUDATORIA

- 1. Evaluación riesgo en fase de comprobación.**
- 2. Actuaciones coordinadas.**
- 3. Deudores con incumplimiento sistemático.**
- 4. Personación de los órganos.**
- 5. Impulso de nuevas tecnologías.**



## CONTROL DEL FRAUDE EN FASE RECAUDATORIA

- 1. Evaluación riesgo en fase de comprobación.**
- 2. Actuaciones coordinadas.**
- 3. Deudores con incumplimiento sistemático.**
- 4. Personación de los órganos.**
- 5. Impulso de nuevas tecnologías.**
- 6. Actuaciones cualificadas de lucha contra el fraude.**



## CONTROL DEL FRAUDE EN FASE RECAUDATORIA

- 1. Evaluación riesgo en fase de comprobación.**
- 2. Actuaciones coordinadas.**
- 3. Deudores con incumplimiento sistemático.**
- 4. Personación de los órganos.**
- 5. Impulso de nuevas tecnologías.**
- 6. Actuaciones cualificadas de lucha contra el fraude.**
- 7. Medidas complementarias.**



# COLABORACION AEAT Y COMUNIDADES AUTONOMAS

**INTERCAMBIO DE  
INFORMACION**



## COLABORACION AEAT Y COMUNIDADES AUTONOMAS

**INTERCAMBIO DE  
INFORMACION**

**PLANIFICACION  
COORDINADA**



## COLABORACION AEAT Y COMUNIDADES AUTONOMAS

INTERCAMBIO DE  
INFORMACION

PLANIFICACION  
COORDINADA

SELECCIÓN DE  
CONTRIBUYENTES



# **PLAN ANUAL DE OBJETIVOS 2013**



## Plan de objetivos

### CUADRO DE INDICADORES

#### I. RESULTADOS

- 1.- Recaudación bruta (en millones de euros)\*
- 2.- Recaudación líquida (en millones de euros)\*
- 3.- Resultados de la prevención y control del fraude tributario y aduanero
  - 3.1.- Ingresos directos de las actuaciones de control (en millones de euros)
  - 3.2.- Minoración de devoluciones (en millones de euros)
- 4.- Otros resultados de la prevención y control del fraude tributario y aduanero\*\*

#### II. ACTUACIONES

##### II.1.- ASISTENCIA AL CONTRIBUYENTE

- 5.1.- Agilización de la gestión tributaria y aduanera (días)
- 5.2.- Administración electrónica (%)
- 5.3.- Asistencia en campaña de renta (%)

##### II.2.- PREVENCIÓN Y CONTROL DEL FRAUDE TRIBUTARIO Y ADUANERO

- 6.- Prevención del fraude tributario y aduanero (actuaciones)
- 7.- Control selectivo e investigación (actuaciones)
- 8.- Control extensivo (actuaciones)
- 9.- Recaudación ejecutiva (en millones de euros)\*
- 10.- Actuaciones integrales de prevención y control tributario y aduanero

\* Importe en términos nominales

\*\* Sólo ingresos en voluntaria procedentes de aplazamiento y compensación



## Contenido del Plan de objetivos

COMPROBACION E  
INVESTIGACION  
**80%**

OTRAS  
COMPROBACIONES  
**15%**

OTRAS  
ACTUACIONES  
**5%**



## OTRAS COMPROBACIONES

**15%**

Control de  
Devoluciones

Verificación de  
Obligaciones  
Formales



## OTRAS ACTUACIONES

**5%**



REQUERIMIENTOS

INFORMES



## AREA DE INVESTIGACION

TRAMAS DE FRAUDE  
INTRACOMUNITARIO

UNIDADES DE  
INVESTIGACION

CONTROL DE  
BILLETES

AUXILIO  
JUDICIAL



# **PLANIFICACION Y DISTRIBUCIÓN DE LOS OBJETIVOS ENTRE LAS UNIDADES OPERATIVAS**



# Fase 1. Planificación .

- \*\* Presupuestos Generales del Estado (30 septiembre).**
- \*\* Objetivos de ingresos (Octubre).**
- \*\* Cálculo de actuaciones necesarias (Noviembre).**



## **Fase 2. Cálculo.**

- \*\* Análisis final sobre ejecución anual (Diciembre).**
- \*\* Distribución por áreas funcionales (Diciembre).**
- \*\* Comunicación de actuaciones (Enero).**



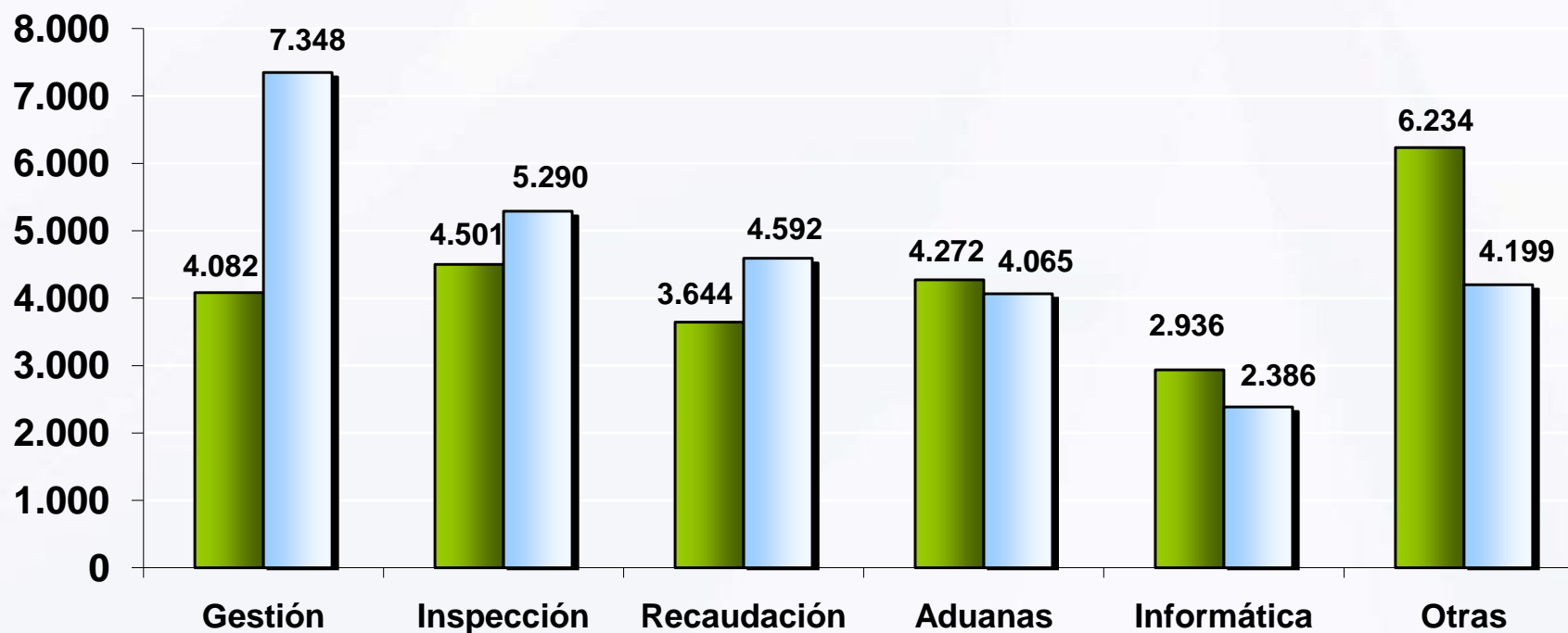


## **Fase 3. Distribución.**

- \*\* Análisis efectivos disponibles (A1 y A2).**
- \*\* Cálculo de salarios de los efectivos (VOR).**
- \*\* Reparto carga laboral según salario (AN---AHP).**

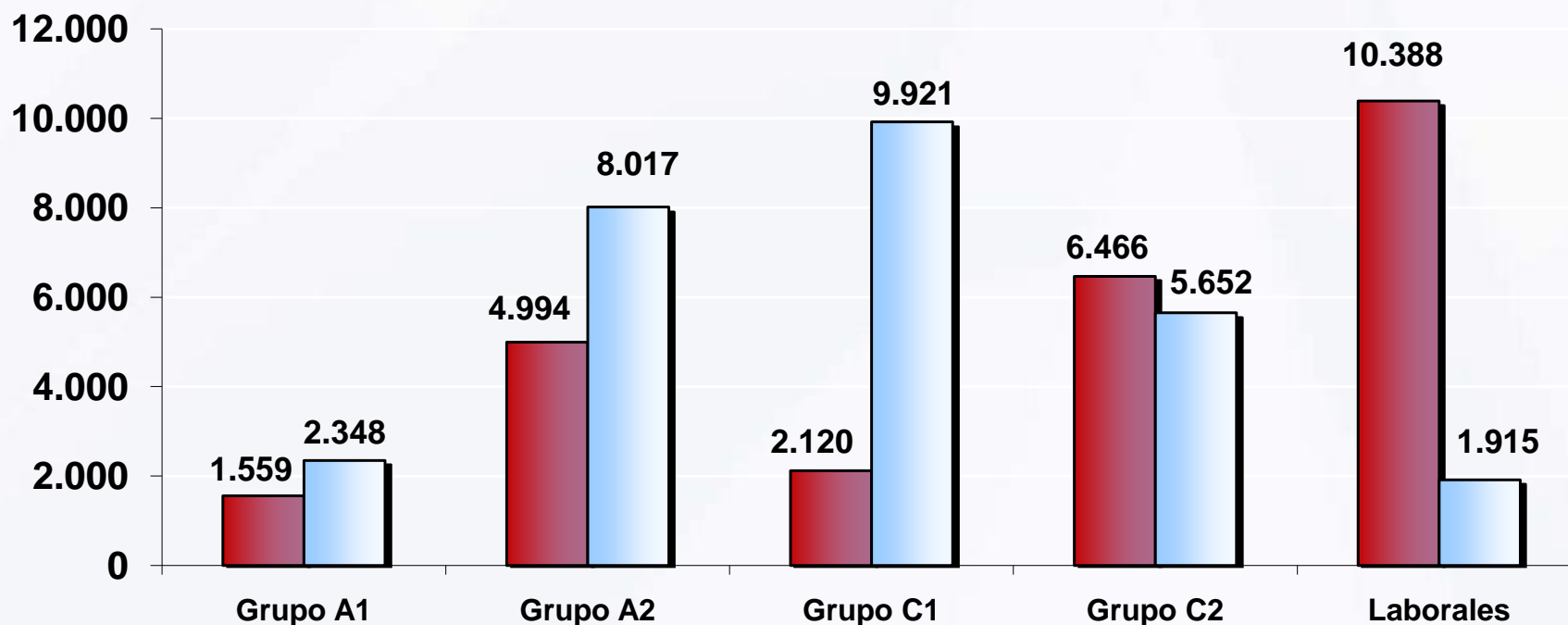
## Recursos Humanos (II)

### Distribución por Áreas 1991-2012



## Recursos Humanos

### Distribución por Grupos de Titulación 1991-2012



*Departamento/ Servicio de ..., Delegación Especial /Delegación de..., Administración de...*

## **Fase 3. Distribución.**

**\*\* Cálculo de salarios de los efectivos (VOR):**

- a) Sueldo Base por grupo de titulación.**
- b) Complemento Destino por tipo de trabajo.**
- c) Complemento Específico del puesto.**
- d) Complemento de antigüedad (Trienios).**



## **Fase 3. Distribución.**

**\*\* Reparto carga laboral según salario (AN---AHP).**

## Fase 4. Revisión.

### **\*\* Análisis del objetivo alcanzado:**

- Por Delegaciones.
- Por Equipos.
- Por Unidades.
- Por actuario.

### **\*\* Reparto de retribución salarial:**

**60% a cuenta (diciembre)**

**40% ajuste final (abril + 1)**

## Fase 4. Revisión.

### **\*\* Control periódico de los Objetivos:**

- **Por Meses:**

- **El día 1 de cada mes se efectúa una extracción de datos que permite comparar lo realizado con lo planificado a partir de unos porcentajes pre-establecidos en cada Unidad Territorial.**
- **Se efectúa un análisis de carga de expedientes para evaluar los posibles riesgos de incumplimiento a medio plazo.**

## **Fase 4. Revisión.**

### **\*\* Control periódico de los Objetivos:**

#### **•Por Cuatrimestres:**

**Al finaliza cada cuatrimestre se efectúa desde Servicios Centrales una revisión de las plantillas de cada Unidad Territorial, para proceder a revisar la distribución inicial de objetivos teniendo en cuenta las altas, las bajas y los cambios de destino acaecidos en los meses anteriores.**





Agencia Tributaria

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