



# **El sistema de información de la AEAT**

Madrid, 7 de mayo 2013

## Características del sistema información

- Fuertemente informatizado.
- Información cada vez más rica y completa, procedente de muy diferentes orígenes: masiva presentación de autoliquidaciones y gran número de declaraciones informativas.
- Orientación hacia la centralización en la obtención de datos
- Permite facilitar el cumplimiento voluntario

## Características del sistema tributario español

Se trata de un sistema **fuertemente informatizado** desde su propia concepción, con un sistema de Información Integral que abarca:

- Todos los impuestos, también Aduanas e Impuestos Especiales.
- Todas las fases del procedimientos: control de gestión e inspección y recaudación.

## Información completa y con diversos orígenes

Se trata de un sistema caracterizado por la **presentación masiva de autoliquidaciones**: cerca de 60 millones (datos del 2011)

• IRPF	20 millones
• IVA	12 millones
• I. Sociedades	1,4 millones
• Retenciones de TP	8 millones

Pero también pagos fraccionados del I. Soc e IRPF y retenciones de arrendamientos de bienes inmuebles. Impuestos especiales, etc...

Sistema que impone **significativas obligaciones de información** a los contribuyentes en relación con:

- sus propias obligaciones tributarias, (recapitulativas para contraste de información).
- las que se deduzcan de sus relaciones económicas, profesionales o financieras con terceros.

Obligaciones que alcanzan a toda clase de autoridades, Estado, CCAA, Corporaciones locales y otros organismos públicos, Cámaras de Comercio, colegios profesionales Seguridad Social



[Agencia Tributaria](#)[Ciudadanos](#)[Empresas y profesionales](#)[Colaboradores](#)

## declaraciones INFORMATIVAS 2012

[Inicio](#) > [La Agencia Tributaria](#) > [Campañas](#) > **Declaraciones informativas 2012**

### Declaraciones informativas 2012

#### DESCARGAS



Programas de  
ayuda y  
prevalidación

#### TRAMITACIÓN



Declaraciones  
informativas



Modelo 390



Modelo 720

#### INFORMACIÓN



Novedades



Ayuda



Normativa



Videos

### Declaraciones Informativas

Procedimiento	Trámites
Modelo 038. Declaración Informativa. Relación de operaciones realizadas por entidades inscritas en Registros públicos.	@
Modelo 156. Declaración Informativa. Cotizaciones de afiliados y mutualidades a efectos de la deducción por maternidad. Resumen anual.	@
Modelo 159. Declaración Informativa. Declaración anual de consumo de energía eléctrica.	@
Modelo 170. Declaración informativa. Declaración anual de las operaciones realizadas por los empresarios o profesionales adheridos al sistema de gestión de cobros a través de tarjetas de crédito o de débito.	@
Modelo 171. Declaración informativa. Declaración anual de imposiciones, disposiciones de fondos y de los cobros de cualquier documento.	@
Modelo 180. Declaración Informativa. Retenciones e ingresos a cuenta. Rendimientos procedentes del arrendamiento de inmuebles urbanos. Resumen anual.	@
Modelo 181. Declaración Informativa. Préstamos y créditos, y operaciones financieras relacionadas con bienes inmuebles.	@
Modelo 182. Declaración Informativa. Donativos, donaciones y aportaciones recibidas.	@
Modelo 183. Declaración Informativa. Determinados premios exentos del Impuesto sobre la Renta de la Personas Físicas.	@
Modelo 184. Declaración Informativa. Entidades en régimen de atribución de rentas. Declaración anual.	@
Modelo 185. Declaración Informativa. Declaración informativa mensual de los órganos y entidades gestores de la Seguridad Social y Mutualidades.	@



# OTRAS FUENTES DE INFORMACIÓN



## Algunos ejemplos

- Policía (DNI de las personas físicas)
- Seguridad Social (todos los empleadores y trabajadores)
- Tráfico (matricula vehículos)
- Municipios (domicilios, actividades económicas)
- Catastro Inmobiliario
- Notarios y Registros (propiedad, mercantil y civil)
- Banco Central (Transferencias internacionales)
- SEPBLAC (informes)

## FUENTES DE INFORMACIÓN

Declaraciones y autoliquidaciones

Información proporcionada por terceros:

- Declaraciones informativas
- Entidades Públicas.
- Contestaciones a requerimientos
- Otras fuentes.

Información con origen en la propia AEAT:

- Liquidaciones administrativas y denuncias penales
- Procedimientos de recaudación
- Documentos electrónicos

Otra información no estructurada.

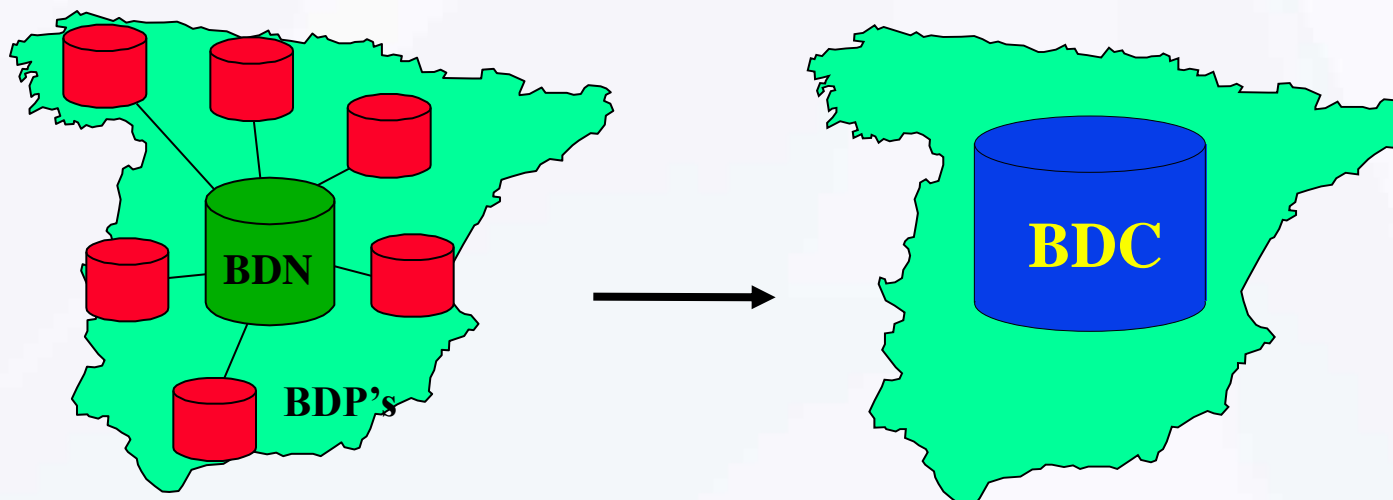
Toda información **con trascendencia fiscal** se introduce en el sistema.

Se incide en la importancia de dos factores:

- control de la CALIDAD DE LA INFORMACIÓN que se incorpora al sistema.
- almacenamiento de los datos de **forma ordenada**.
- almacenamiento de los datos de **forma consolidada** para que puedan relacionarse.

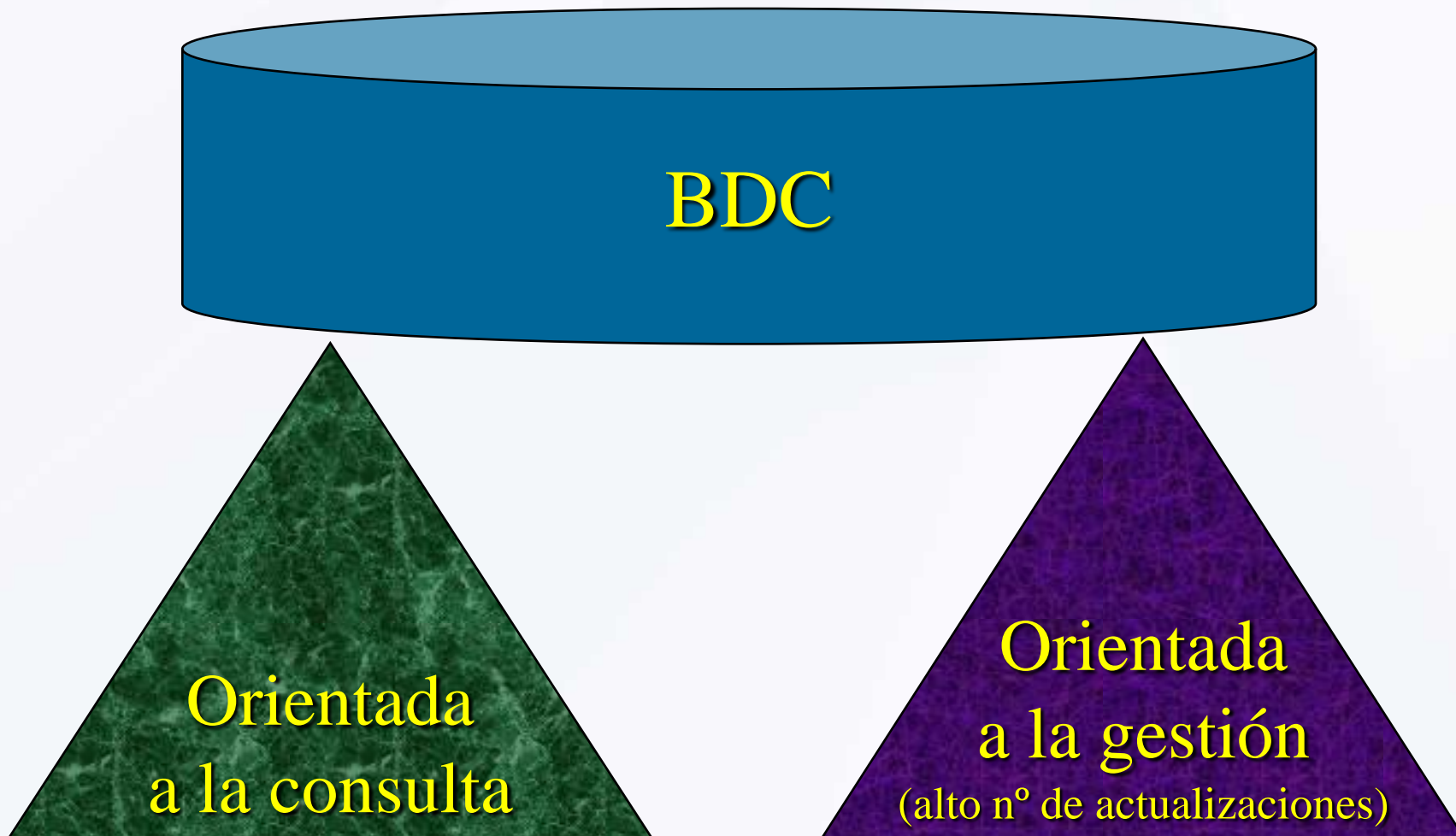
## Configuración: Centralización de datos

- Base de Datos Consolidada

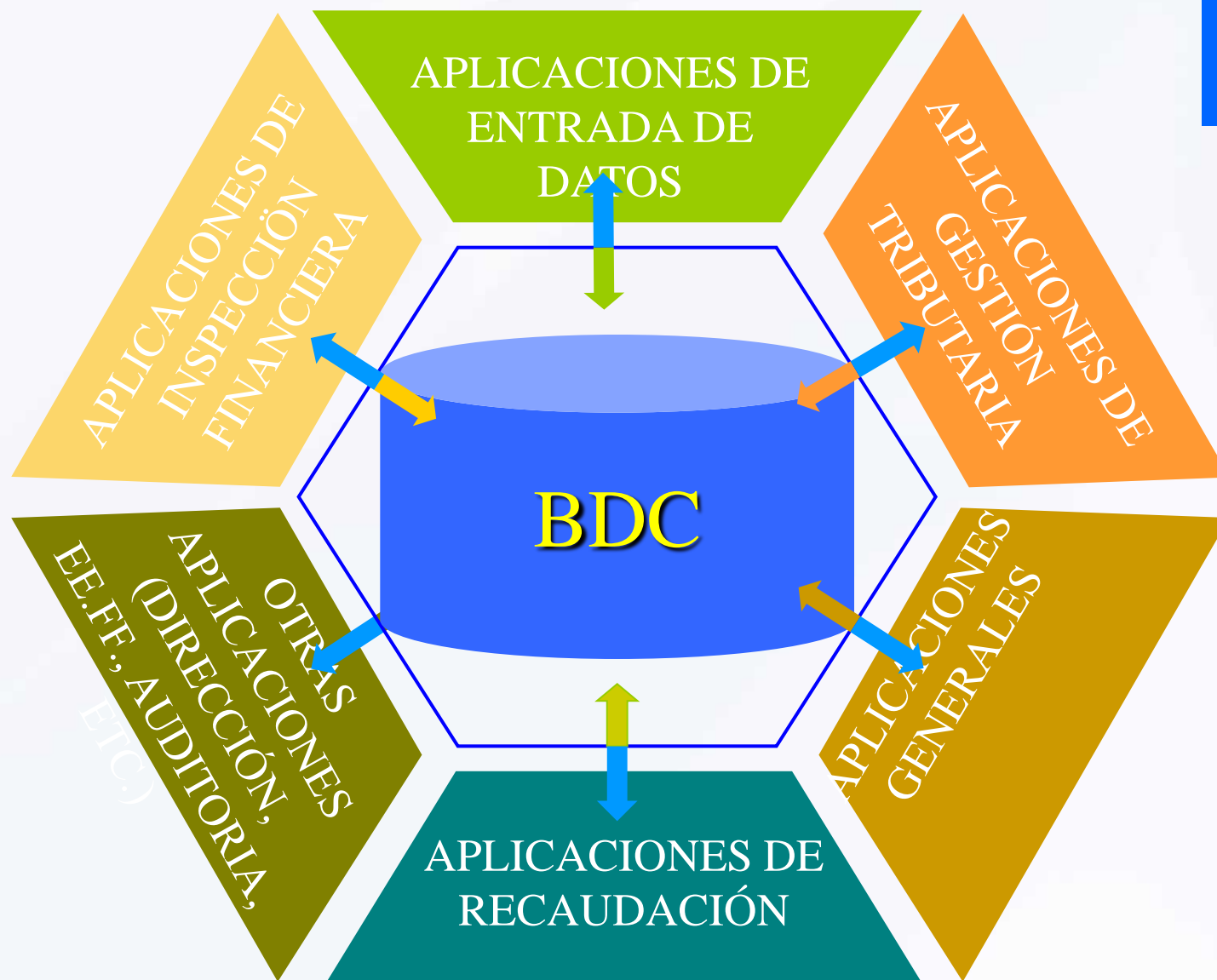


Objetivo: centralización de datos / descentralización de la gestión  
Potencialmente cualquier usuario, desde cualquier punto de la red puede acceder a cualquier dato, en tiempo real  
Fuerte sistema de control previo y posterior de acceso a datos y protección de la información

# SITUACIÓN ACTUAL



## B.D.C.



*B.D.C. ?*

*Base de Datos...*

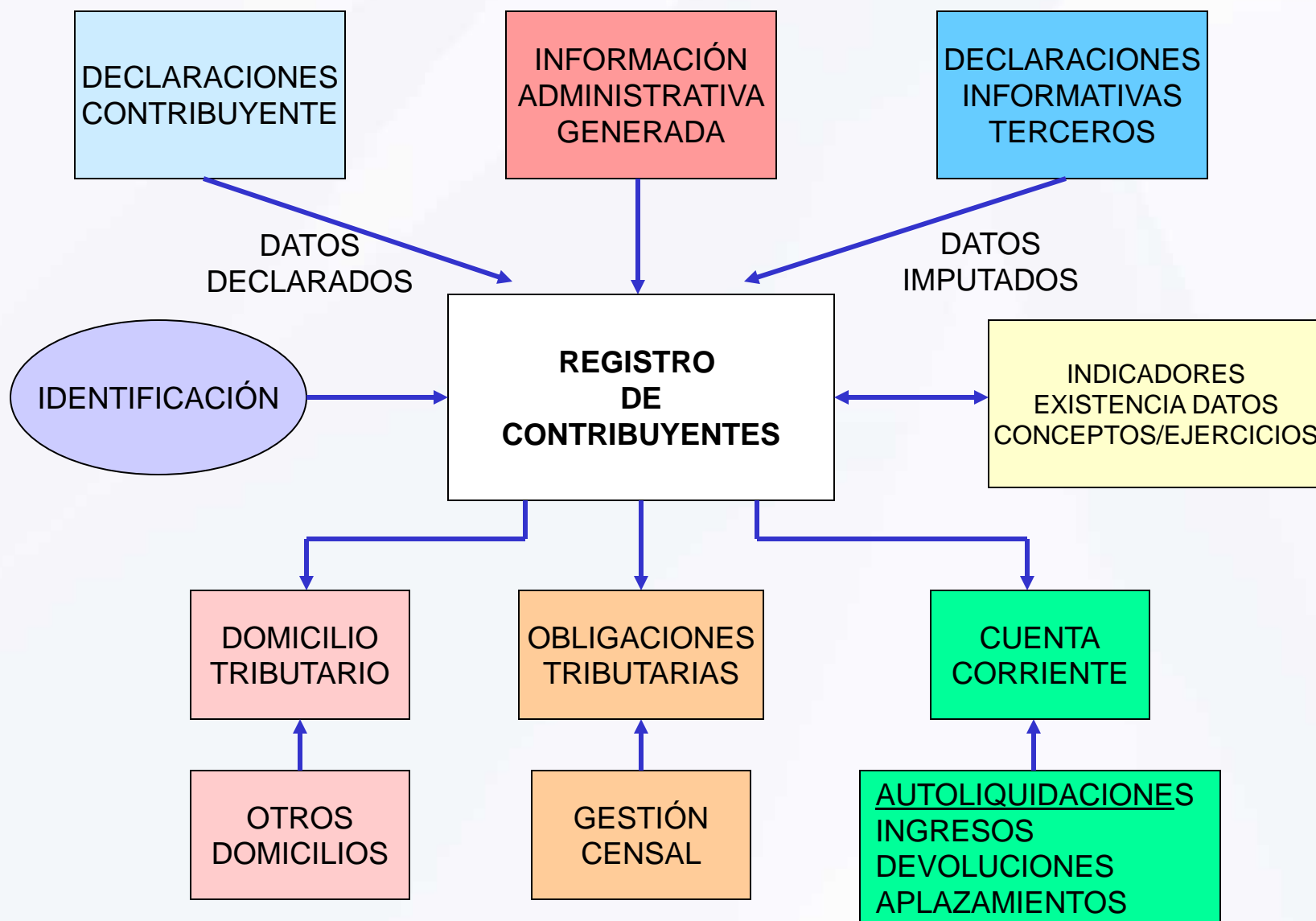
*Estructura  
Unica de  
Datos*

*Conjunto de  
Sistemas  
Informáticos  
Inter-  
Relacionados*

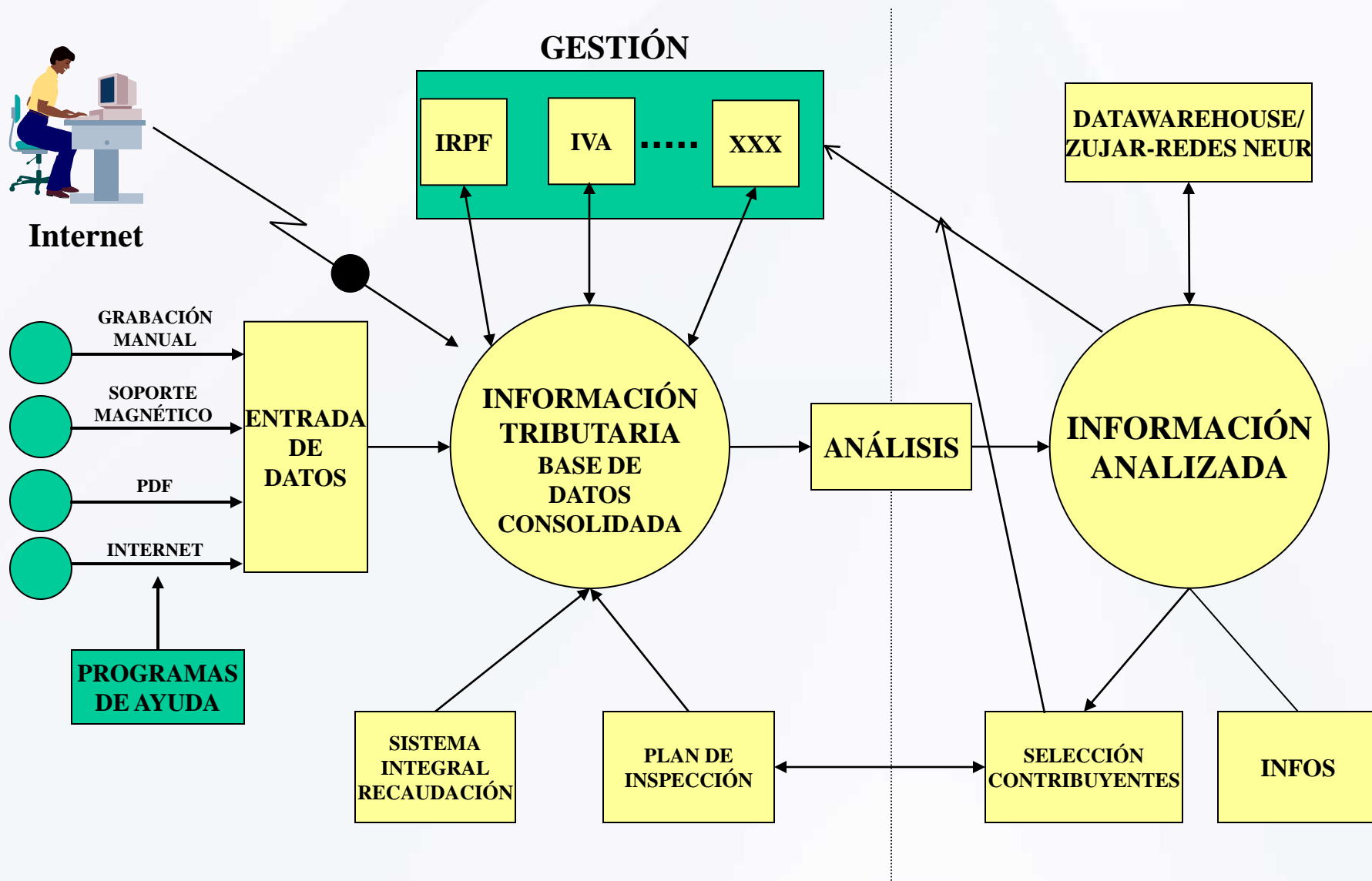
*Contribuyentes.  
Corporativa.  
Centralizada.  
Consolidada.*



# ESTRUCTURA DE PROCESOS BÁSICOS EN UN SIT



# MODELO DE GESTIÓN DE LA INFORMACIÓN





Se trata de un **sistema integral** en el sentido:

- Controla de forma similar todos los impuestos.
- Controla toda las etapas de la gestión de los impuestos (gestora, inspectora y recaudatoria).

El análisis posterior de la información **permite realimentar** el sistema:

- Control de cumplimiento de obligaciones.
- Selección de contribuyentes para la Inspección.
- Herramientas para la Dirección de ayuda a la toma de decisiones.



Agencia Tributaria  
INTRANET

[La Agencia](#) ▼ [Normativas y Jurisprudencia](#) ▼ [Procedimientos y Manuales](#) ▼ [Información al Personal](#) ▼ [Información a la Dirección](#) ▼ [Aplicaciones Generales](#) ▼ [Aplicaciones Específicas](#) ▼

Estás en: Inicio > BDCNETIN >

CONSULTA INFORMACION INDIVIDUAL | INFORMACION DE CONCEPTOS

### CONTRIBUYENTE TITULAR:

NIF:  
(obligatorio)

APELLIDOS Y NOMBRE:  
(opcional)

Mostrar segundo contribuyente.

ACEPTAR



























Información de Concepto


CONSULTA INFORMACION INDIVIDUAL | DISPONIBILIDAD CONCEPTOS

 Expandir  Contraer

 Aduanas  
e Impuestos Especiales

 Inventario de  
Información

CONCEPTOS		2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
 I.RENTA		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
 I.SOCIEDADES		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
 I.PATRIMONIO		✓	✓	✓	✓	✓	✓				
 AUTOLIQUIDAC	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
 IMPUTACIONES		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
 TRABAJO PERS		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
 I.V.A.		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
 VIES		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
 ING.Y PAGOS		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
 I.A.E.		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
 DEVOLUCIONES		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
 ACTIVOS FIN.		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			
 RELACIONES		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓
 INSPECCION		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			
 VEHICULOS		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			
 ACT EXTERIOR		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			
 INMUEBLES		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
 OTRA INFORM.		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
 DEC.INFORMAT		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
 S.I.R.	✓										
 S.TRIBUTARIA	✓										
 COMUNICAC.	✓										
 I.I.EE.		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			
 I.ADICIONAL	✓										
 INFO. TGSS		✓	✓	✓	✓	✓	✓				
 INCUMPL.NOT							✓				
CONCEPTOS		2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011

 Expandir  Contraer

CONCEPTOS		2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
I.RENTA		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
IRPF		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
BORR.IRPF		✓	✓	✓	✓			
FAMILIA-100		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
PRES.OBL.100		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
P100.OBL.FAM		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
FAMILIA-104		✓	✓	✓	✓			
LIQ.PROV.104		✓	✓	✓				
FAM.LIQ.104		✓	✓	✓				
DEDUC.MATER.		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
CUNA					✓	✓	✓	✓
CBTE.210		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
TITULAR IRNR		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
TRANSMIT.211		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
ADQUIR.212		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
SOCIOS 213		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
IRPF.REGESPE			✗					
RENT.EXTRANJ			✓	✓	✓	✓	✓	✓
IRPF150							✓	✓
I.SOCIEDADES		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
I.PATRIMONIO		✓	✓	✓	✓			
AUTOLIQUDAC	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
IMPUTACIONES		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
TRABAJO PERS		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
I.V.A.		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
VIES		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
ING.Y PAGOS		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
I.A.E.		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
DEVOLUCIONES		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
ACTIVOS FIN.		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

CONCEPTOS		2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
I.RENTA		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
I.SOCIEDADES		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
I.S. SOCIED.		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
I.SOC.PATRIM	✓	✓	✓	✓	✓			
RELAC SOC. P		✓	✓	✓	✓			
RELACION IS		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
I.SOC.GRUPOS		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
RELACION SG		✓	✓	✓	✓	✓	✓	
REN.EXT(250)								
I.PATRIMONIO		✓	✓	✓	✓			
AUTOLIQUIDAC	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
IMPUTACIONES		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
TRABAJO PERS		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
I.V.A.		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
VIES		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
ING.Y PAGOS		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
I.A.E.		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
DEVOLUCIONES		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
ACTIVOS FIN.		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
RELACIONES		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
INSPECCION		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
VEHICULOS		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
ACT.EXTERIOR		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓



## Ayuda de Inventario: Ficha

[Ayuda](#)

[Acciones](#)

[Cerrar](#)

Conpeto de BDC que agrupa dos conceptos de inventario

Se han encontrado 2 documentos.

Cod.	Dpto.	Nombre Corto	Nombre Largo	Mod. Trib.	Mod.
01044	DGT	Sociedades. Simplificada	IS e IRNR ( establecimientos permanentes) declaración simplificada.	201	31/05/2011
01043	DGT	Sociedades	IS e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español).	200	31/05/2011

## Identificación

**Código:** 01044

**Dpto. Responsable:** DGT

**Nombre corto:** Sociedades. Simplificada

**Nombre largo:** IS e IRNR ( establecimientos permanentes) declaración simplificada.

**Forma de acceso al concepto:**

Tipo:	01. Acceso a través de informática corporativa
Inf. Adicional:	Pestaña Impuesto sobre Sociedades de la consulta integral.

**Última modificación:** 31/05/2011

**Motivo modificación:** Actualización

## Descripción detallada del contenido

- Relación de administradores
- Participaciones de la declarante en otras entidades.
- Participaciones de personas o entidades en la declarante.
- Operaciones relacionadas con países o territorios calificados reglamentariamente como paraísos fiscales.
- Tenencia de valores relacionados con países o territorios calificados reglamentariamente como paraísos fiscales.
- Imputaciones AIE y UTES.
- Administradores de entidades no residentes en régimen de transparencia fiscal internacional.
- Información contable: balance, cuenta de pérdidas y ganancias, distribución de resultados, información adicional sobre determinadas partidas del balance y de la cuenta de pérdidas y ganancias y el importe neto de la cifra de negocios.
- Partidas que componen la liquidación del Impuesto: ajustes a la base imponible, bases o cuotas a compensar, deducciones, retenciones e ingresos a cuenta.

## Origen y Presentación

**Origen información:** 01.- Declar. por el Contri.

Declarada por el contribuyente.

**Presentadores:** Sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades y del IRNR con establecimiento permanente.

**Modelo tributario:** 201

**Forma de present.:**

Tipo:	Impreso
	Impreso PDF

CONCEPTOS		2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
I.RENTA		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
I.SOCIEDADES		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
I.PATRIMONIO		✓	✓	✓	✓			
AUTOLIQUIDAC	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
IMPUTACIONES		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
TRABAJO PERS		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
I.V.A.		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
VIES		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
ING.Y PAGOS		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
I.A.E.		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
DEVOLUCIONES		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
ACTIVOS FIN.		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
RELACIONES		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
INSPECCION		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
VEHICULOS		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
🚚 TRAFICO	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
🚢 BARCOS	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
✈️ AERONAVES	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
📄 I.MATRICULAC								
🚚 MOD. 576/ 06			✓	✓	✓	✓	✓	✓
🚚 MODELO 568								✓
🚚 LICENCIA TTE	✓							
ACT.EXTERIOR		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
INMUEBLES		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
OTRA INFORM.		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
DEC.INFORMAT		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
S.I.R.	✓							
S.TRIBUTARIA	✓							
COMUNICAC.	✓							
II.EE.		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
I. ADICIONAL	✓							



CONCEPTOS		2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
	I.RENTA	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	I.SOCIEDADES	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	I.PATRIMONIO	✓	✓	✓	✓			
	AUTOLIQUIDAC	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	IMPUTACIONES	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	TRABAJO PERS	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	I.V.A.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	VIES	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	ING.Y PAGOS	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	I.A.E.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	DEVOLUCIONES	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	ACTIVOS FIN.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	RELACIONES	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	INSPECCION	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	VEHICULOS	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	ACT.EXTERIOR	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	INMUEBLES	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	TRAN.PATRIM.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	NOTAR-REGIST	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	OP.RIESGO.NT	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	ADQ-TRA URB		✓	✓	✓	✓	✓	✓
	URBANA	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	C.ENERGIA							✓
	RUSTICA	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	BICES					✓	✓	✓
	PR.HIPOTECAR	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	FEMP 995	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	PROM.VENTAS	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	PROM.ADQUIS.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	ARQ. PROMOT.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	JUNTAS PAUS	✓						
	TITULAR.PAUS	✓						
	CONV PAUS	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓



Ayuda de Inventario: Ayuda

[Ayuda](#) [Acciones](#) [Cerra](#)

Esta consulta permite acceder a las **operaciones con riesgo de fraude fiscal suministradas por el Consejo General del Notariado (CGN)** de acuerdo a la cláusula tercera del convenio entre el CGN y la AEAT.

Estas operaciones son actualmente:

- **Compraventas sucesivas de bienes inmuebles con variaciones extraordinarias en los precios declarados.** A los efectos de este análisis, se entiende por compraventa sucesiva dos transmisiones realizadas en concepto de compraventa, sobre un mismo bien inmueble, en un breve período de tiempo. Dicho período fue fijado en 365 días naturales, atendiendo a las características del riesgo y a las ventajas que tal plazo podría representar desde la óptica de un análisis masivo de la información, utilizando herramientas informáticas
- **Compraventas de inmuebles financiadas con préstamo hipotecario, en las que el precio declarado haya sido inferior al importe del préstamo obtenido**, por debajo de un umbral definido

Se han encontrado 2 documentos.

Cod.	Dpto.	Nombre Corto	Nombre Largo	Mod. Trib.	Mod.
11012	ONIF	Préstamos hipotecarios por importe superior al precio de compraventa del inmueble	Operaciones de riesgo notarial - Compraventas de inmuebles financiadas con préstamo hipotecario, en las que el precio declarado haya sido inferior al importe del préstamo obtenido, por debajo de un umbral definido.	NA	12/03/2012
11011	ONIF	Compraventas sucesivas de bienes inmuebles con variaciones extraordinarias en los precios declarados	Operaciones de riesgo notarial - Compraventas sucesivas de bienes inmuebles con variaciones extraordinarias en los precios declarados	NA	17/06/2011

## **Principales categorías de información disponible (I)**

Información sobre rentas de personas físicas (no actividad económica):

- Sueldos y salarios
- Pensiones y pagos por desempleo.
- Becas
- Otros: donativos, deducción vivienda etc..

## **Principales categorías de información disponible (II)**

Información de actividades económicas (de empresarios, profesionales y de compañías:

- Contabilidad
- IVA y libro registro del impuesto
- Ingresos y Pagos
- Importaciones y exportaciones
- Adquisiciones y entregas intracomunitarias
- IAE (local)
- Información sobre socios, administradores y autorizados en cuentas corrientes de empresas.
- Ingresos de tarjetas de crédito

## **Principales categorías de información disponible (III)**

Información relativa a bienes inmuebles:

- Propiedad inmuebles (Catastro)
- Compraventa de inmuebles (notarios y registradores)
- Prestamos Hipotecarios.
- Planes Urbanísticos
- Información de los municipios: licencias, impuestos sobre construcciones, impuesto plusvalía.
- Arrendamiento.
- Consumo energía

# Principales categorías de información disponible

- Novedades:

Consumo energia

720

Pagos con tarjeta.

## **Principales categorías de información disponible (IV)**

Información sobre activos financieros:

- Titularidad de activos financieros de toda clase: fondos de inversión, valores, letras del tesoro, seguros de vida.
- Titularidad de Cuentas Bancarias
- Transmisiones de activos financieros.
- Rendimientos de activos financieros: dividendos, intereses y otros rendimientos explícitos o implícitos.
- Información de operaciones y cheques de más de 3.000 €.
- Información sobre cuentas con movimientos acumulados de gran importe (3 millones €)

En **contrapartida** es un sistema en el cual se realiza un importante esfuerzo para facilitar el **cumplimiento voluntario**, especialmente en las personas físicas:

- Envío de borradores de declaración.
- Envío de datos fiscales a los contribuyentes
- Programas de Ayuda (PADRE).
- Generalización en la presentación autoliquidaciones en oficinas bancarias o por vía telemática.





**Agencia Tributaria**

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