PROGRAMA 153*: INSPECCIÓN DE TRIBUTOS*

Unidad responsable*: Servicio de Inspección Tributaria*

Objetivos/
Acciones**/**
Indicadores del programa

01. Planificación de las actuaciones inspectoras y de control tributario.

01.01. Captación, investigación y análisis de la información con trascendencia tributaria, e identificación, evaluación y selección del riesgo fiscal. Para la planificación de las actuaciones inspectoras a realizar en 2014 es necesario obtener, contrastar, investigar y analizar el máximo volumen de información con trascendencia tributaria disponible en la Hacienda Tributaria de los contribuyentes de la Comunidad Foral de Navarra, identificando, evaluando y seleccionando aquellos perfiles de riesgo fiscal acordes con los criterios que informen el Plan Anual de Inspección, que, a su vez, forma parte del Plan de Control Tributario para el año 2014 cuyos criterios y directrices serán aprobados por el Director Gerente de la Hacienda Tributaria de Navarra.

	Descripción Indicadores	*Previsto*	*Realizado*
01.01.01	*Contribuyentes sobre los que se capta información con trascendencia tributaria*	*Totalidad de los contribuyentes navarros*	*Totalidad de los contribuyentes navarros*
01.01.02	*Análisis de riesgo fiscal*	*Contribuyentes incluidos en los sectores, áreas de actividad, operaciones y supuestos de hecho que se determinen en el Plan de inspección*	*Contribuyentes incluidos en los sectores, áreas de actividad, operaciones y supuestos de hecho que se determinen en el Plan de inspección*

01.02. Elaboración del Plan anual de inspección.

	Descripción Indicadores	*Previsto*	*Realizado*
01.02.01	*Contribuyentes incluidos en el Plan*	*De 300 a 400*	*336*

01.03. Elaboración, en su caso, de planes especiales.

01.04. Elaboración del Plan anual de Control Tributario, en colaboración del resto de los Servicios de la Hacienda Tributaria de Navarra.

Explicación de la ejecución e información adicional:

Para la elaboración del Plan de Inspección y para la realización de las diferentes actuaciones inspectoras llevadas a cabo durante el ejercicio 2014, se ha captado y analizado un volumen muy elevado de información con trascendencia tributaria de los contribuyentes de la Comunidad Foral

de Navarra. Las principales fuentes de información utilizadas para dicha planificación son: información obrante en las propias bases de datos de la Hacienda Tributaria de Navarra, información recabada por los propios actuarios del Servicio de Inspección Tributaria, información recibida de otras unidades orgánicas del Gobierno de Navarra, información recibida de otras Administraciones Públicas, principalmente de Administraciones Tributarias y denuncias recibidas. Dicha información ha sido convenientemente contrastada y filtrada para determinar aquellos perfiles de riesgo fiscal acordes con la Resolución 346/2014, de 19 de junio, del Director Gerente de la Hacienda Tributaria de Navarra, por la que se aprueban los criterios generales que informan el Plan de Control Tributario para el año 2014.

02. Realización de actuaciones inspectoras en ejecución de los panes de inspección.

02.01. Actuaciones inspectoras de comprobación e investigación. Se documentan en: comunicaciones, diligencias, actas, informes y expedientes sancionadores.

	Descripción Indicadores	*Previsto*	*Realizado*
02.01.01	*Número de contribuyentes inspeccionados*	*de 250 a 350*	*250*
02.01.02	*Número de Actas de inspección*	*de 700 a 1.200*	*668*
02.01.03	*Número de Expedientes sancionadores*	*de 400 a 500*	*318*

02.02. Actuaciones inspectoras de informe y asesoramiento.

	Descripción Indicadores	*Previsto*	*Realizado*
02.02.01	*Tramitación, estudio y propuesta de resolución de los expedientes de cambio de domicilio fiscal promovidos de oficio por la propia Hacienda Tributaria de Navarra o instados por otras administraciones tributarias*	*de 20 a 40*	*37*
02.02.02	*Realización de informes, a solicitud del Servicio de Tributos Indirectos, relativos a la procedencia de la inclusión de determinados contribuyentes en el Registro de Operadores Intracomunitarios*	*de 5 a 20*	*10*
02.02.03	*Otros informes que le sean requeridos por el Director Gerente HTN o por otros órganos de la Administración de la Comunidad Foral*	*de 5 a 10*	*4*
02.02.04	*Tramitación, estudio y propuesta de resolución de expedientes de alta, denegación y revocación de Número de Identificación Fiscal*	*De 50 a 200*	*267*

02.03. Actuaciones inspectoras de obtención de información con trascendencia tributaria tanto para el propio Servicio de Inspección tributaria como para el resto de la Hacienda Tributaria, otras administraciones tributarias, Juzgados u otras instituciones.

02.04. Resolución y liquidación de las actas de inspección.

	Descripción Indicadores	*Previsto*	*Realizado*
02.04.01	*Número de Resoluciones del Director de Servicio de Inspección Tributaria por inspecciones tramitadas en disconformidad o por rectificación de Actas en conformidad, previo informe de la Oficina Técnica*	*de 30 a 50*	*27*
02.04.02	*Número de recursos de reposición contra Resoluciones del Director de Servicio de Inspección Tributaria*	*de 5 a 10*	*4*

02.05. Ejecuciones de Resoluciones del TEAFNA, de sentencias de los Tribunales de Justicia y de Resoluciones de la Junta Arbitral previstas en el Convenio Económico.

	Descripción Indicadores	*Previsto*	*Realizado*
02.05.01	*Número de Resoluciones y sentencias ejecutadas*	*de 30 a 50*	*6*

Explicación de la ejecución e información adicional:

Por lo que se refiere a las actuaciones de comprobación e investigación realizadas durante 2014, se exponen a continuación los resultados obtenidos, distinguiendo entre actuaciones inspectoras ordinarias y actuaciones derivadas a los juzgados por posible delito contra la Hacienda Pública.

Actuaciones inspectoras ordinarias realizadas en 2014					
Nº contrib	*Nº Actas*	Imp. Actas	Nº Sanciones	Imp. Sanc.	Imp. Total
250	668	20.845.006,56	318	6.290.002,75	27.135.009,31

Actuaciones derivadas a los juzgados por posible delito contra la Hacienda Pública	
Nº contrib	*Importe deuda tributaria*
5	*1.545.957,57*

	Importe deuda tributaria
Inspecciones	27.135.009,31
Delitos	*1.545.957,57*
Total actuaciones	28.680.966,88

En los últimos años se ha ido reduciendo progresivamente el número de Actas incoadas por el Servicio de Inspección debido a una cuestión meramente procedimental, dado que los actuarios optan por la suscripción de Actas plurianuales en lugar de anuales.

En cuanto a las actuaciones de informe y asesoramiento, ha habido un incremento de actuaciones de denegación y revocación de NIF a contribuyentes ficticiamente domiciliados en determinados nidos o buzones ubicados en Navarra.

Respecto al año anterior se han reducido sensiblemente las ejecuciones de Resoluciones y Sentencias debido al trabajo específico de actualización de expedientes realizado.

---

03. Colaboración en la lucha contra el fraude fiscal con otras administraciones tributarias, como la Agencia Estatal de la Administración Tributaria, las haciendas forales de las diputaciones vascas, haciendas locales y administraciones tributarias de otros países.

03.01. Envíos de información tributaria con posible trascendencia para otras Administraciones Tributarias.

	Descripción Indicadores	*Previsto*	*Realizado*
03.01.01	*Número de envíos de información recibidos de la AEAT, y de las Haciendas Vascas y de otras administraciones tributarias*	*de 60 a 150*	*23*
03.01.02	*Número de envíos de información remitidos a la AEAT, haciendas vascas y otras administraciones tributarias*	*de 30 a 70*	*11*

03.02. Requerimientos de información entre Administraciones tributarias.

	Descripción Indicadores	*Previsto*	*Realizado*
03.02.01	*Número de solicitudes de información atendidas*	*de 20 a 50*	*14*
03.02.02	*Número de solicitudes de información requeridas*	*de 15 a 50*	*3*

03.03. Actuaciones inspectoras coordinadas entre varias Administraciones tributarias en casos especiales: tramas de fraude de IVA, etc.

03.04. Compensación con la Agencia Estatal de la Administración Tributaria y con las Haciendas Forales de las diputaciones vascas de Actas únicas incoadas a contribuyentes que tributen en cifra relativa.

Explicación de la ejecución e información adicional:

Dicha colaboración es muy amplia y variada, concretándose mayoritariamente en los siguientes tipos de actuaciones:

Intercambio entre Administraciones de información con trascendencia tributaria y previa solicitud de otra Administración.

Intercambio de información con trascendencia tributaria enviada de oficio por otra Administración, a efectos de su posible inclusión en el Plan de Inspección:

- Se han recibido de la AEAT numerosas fichas de información relevante, información de la Oficina Nacional contra el Fraude e información proveniente de otros países de la Unión Europea. Asimismo se ha recibido información relevante de las Haciendas Forales de Alava, Guipúzcoa y Vizcaya.
- Se han remitido a otras Administraciones tributarias diversas fichas de información relevante.

También se han realizado actuaciones de colaboración con otros Departamentos del Gobierno de Navarra, con Entidades Locales, como el Ayuntamiento de Pamplona y se han continuado actuaciones de colaboración e intercambio de información con la Administración Tributaria Francesa.

---

04. Colaboración en la lucha contra el fraude fiscal con la Administración de Justicia, con la Policía Foral y demás Cuerpos y Fuerzas de Seguridad del Estado, con la Inspección de Trabajo y Seguridad Social, así como con otros organismos públicos.

04.01. Colaboración con la Administración de Justicia.

	Descripción Indicadores	*Previsto*	*Realizado*
04.01.01	*Número de expedientes enviados a la autoridad judicial por indicios de delito contra la Hacienda Pública*	*de 2 a 10*	*5*

	Descripción Indicadores	*Previsto*	*Realizado*
04.01.02	*Número de intervenciones en auxilio judicial, o como peritos judiciales o testigos*	*de 10 a 30*	*6*

04.02. Colaboración con la Policía Foral y demás Cuerpos y Fuerzas de Seguridad del Estado. Dicha colaboración se realiza principalmente tanto con la Policía Foral como Guardia Civil, y consiste en la prestación del auxilio necesario a la Inspección tributaria en determinadas actuaciones inspectoras, así como en la actuación coordinada en determinados casos de presuntos delitos contra la Hacienda Pública.

04.03. Colaboración con la Inspección de Trabajo y Seguridad Social y con otros organismos públicos.

Explicación de la ejecución e información adicional:

En este apartado se reflejan diversas actuaciones, de distinta índole, en las que se produce una colaboración entre el servicio de Inspección Tributaria, la Administración de Justicia, la Policía Foral y los Cuerpos y Fuerzas de Seguridad del Estado y la Inspección de Trabajo.
En 2014 se han realizado actuaciones específicas de lucha contra la economía sumergida, en las que la Inspección tributaria ha actuado en coordinación con Guardia Civil e Inspección de Trabajo.

---

05. Implantación de nuevas aplicaciones informáticas que mejoren el trabajo de los usuarios del Servicio de Inspección Tributaria.

05.01. Potenciar entre los usuarios del Servicio de Inspección Tributaria la utilización de técnicas y aplicaciones de auditoría informática orientada a la inspección y control tributario y mejora de las herramientas informáticas.

05.02. Implantar una nueva aplicación de gestión de expedientes y registro de actuaciones inspectoras.

05.03. Implementar de nuevas herramientas informáticas de detección del fraude y análisis y evaluación del riesgo fiscal.

Explicación de la ejecución e información adicional:

Durante el año 2014 han continuado los trabajos de potenciación de la utilización de técnicas de auditoría informática para el control inspector, con acciones formativas variadas para el personal inspector, mejoras en la herramienta utilizada al efecto y colaboración con otras Administraciones tributarias en dicha materia.

En cuanto a la implantación de una nueva aplicación de gestión de expedientes, a lo largo de 2014 se ha avanzado en el desarrollo de la misma y está prevista la entrada su entrada en producción en 2015.

Finalmente, respecto a la implementación de una aplicación de detección de fraude fiscal y evaluación de riesgos, por motivos presupuestarios de decidió no sacar a concurso público durante 2014 la contratación de una herramienta de ese tipo, posponiéndose para 2015. En estos momentos se están valorando las distintas alternativas posibles.

Ejecución presupuestaria

GASTOS	Inicial	Consolidado	Realizado
1- Gastos de personal	1.598.233,00	1.682.995,25	1.682.995,19
2- Gastos corrientes en bienes y servicios	35.000,00	35.000,00	30.196,86
3- Gastos financieros	0,00	0,00	0,00
4- Transferencias corrientes	0,00	0,00	0,00
6- Inversiones reales	1.500,00	1.500,00	0,00
7- Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00
8- Activos financieros	0,00	0,00	0,00
9- Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00
TOTAL	**1.634.733,00**	**1.719.495,25**	**1.713.192,05**

INGRESOS	Inicial	Consolidado	Realizado
1- Impuestos directos	0	0	0
2- Impuestos indirectos	0	0	0
3- Tasas y otros ingresos	0	0	0
4- Transferencias corrientes	0	0	0
5- Ingresos patrimoniales	0	0	0
6- Enajenación inversiones reales	0	0	0
7- Transferencias de capital	0	0	0
8- Activos financieros	0	0	0
9- Pasivos financieros	0	0	0
TOTAL	**0**	**0**	**0**