

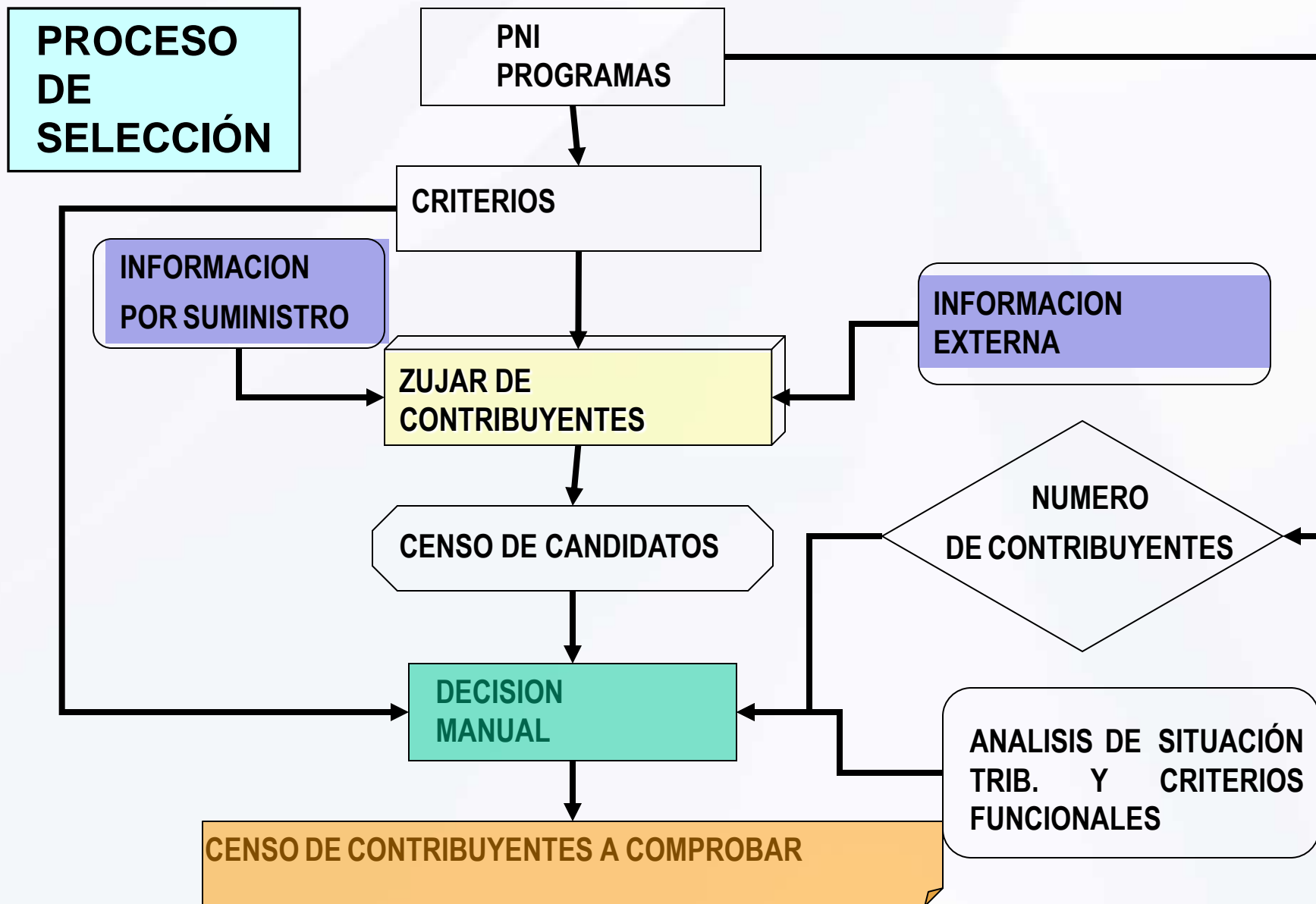


PASANTÍA EN AEAT EN TÉCNICAS DE INSPECCIÓN

9 de mayo de 2013

LAS HERRAMIENTAS INFORMÁTICAS DE LA INSPECCIÓN.

- Determinación perfiles de riesgo.
Selección de contribuyentes
- Herramientas de análisis
- Métodos a la ayuda de la Comprobación



PERFILES DE RIESGO FISCAL PLAN NACIONAL DE INSPECCIÓN (1)

Determina en el ámbito de la selección de contribuyentes

- Programas de actuación
- Ámbitos prioritarios
- Directrices
- Por razones de eficiencia y oportunidad
- Publicación en BOE de Plan Gral. Control Tributario (en 2013, el [12 de marzo](#))

CONTROL DE RIESGO FISCAL PLAN NACIONAL DE INSPECCIÓN (2)

Líneas preferentes control intensivo

- Economía sumergida
- Fiscalidad Internacional
- Planificación fiscal agresiva
- Fraude organizado
- Prestación de servicios de alto valor
- Ingeniería fiscal y planificación fiscal abusiva
- Controles sobre operaciones, y sectores de la actividad específicos

SELECCIÓN DE CONTRIBUYENTES

- Son necesarios dos elementos:
 - INFORMACIÓN
 - HERRAMIENTAS INFORMÁTICAS
 - Basadas en Base de Datos

SELECCIÓN DE CONTRIBUYENTES

Información (I) Formas de obtención

- Información aportada por el contribuyente.
 - Incoherencias entre declaraciones
- Captación por A.E.A.T. Art. 93-94 L.G.T.
 - Declaraciones de terceros
 - Requerimientos a terceros
- Procedente de otras comprobaciones
- Otras fuentes
 - Denuncias
 - Colaboración de otras AAPP/3^{os} países
 - Convenios de colaboración
 - Iniciativa de los auditores

SELECCIÓN DE CONTRIBUYENTES

Información (II)

Ventajas

- Selección de contribuyentes
- Asistencia al contribuyente
 - Borrador
 - Imputaciones

Dificultades

- Diferenciar información correcta de la errónea
- “Cuadrar” los incumplimientos
- Nuevas formas (rápidas) de fraude

SELECCIÓN DE CONTRIBUYENTES

Procedimiento de selección

SISTEMAS DE SELECCIÓN INFORMATIZADOS

BASADOS EN LA INFORMACIÓN DISPONIBLE EN LAS BASES DE DATOS

- Si la información no existe → Requerimientos de información

HERRAMIENTAS:

- DATAWAREHOUSE (ZÚJAR)

CENTRALIZACIÓN DE LA SELECCIÓN

- Seleccionadores son especialistas

DECISIÓN FINAL:

- Jefes Regionales de Inspección

SELECCIÓN DE CONTRIBUYENTES

Herramienta Informática ZUJAR

FUNCIONAMIENTO

- Permite FILTRAR mediante álgebra booleana a los contribuyentes por variables predefinidas según los datos contenidos
- FACILITA INFORMACIÓN de los contribuyentes

SELECCIÓN DE CONTRIBUYENTES

Ejemplo de selección

DIVISIÓN ARTIFICIAL DE LA ACTIVIDAD POR FINES TRIBUTARIOS

Incorrecto uso de determinados regímenes tributarios (P.ej. Módulos, que tributan en función de determinados signos objetivos)

Formas de detección

- Información de relaciones: familiares, sociales, cotitulares o autorizados en cuentas corrientes
- Los contribuyentes suelen realizar la misma actividad con los mismos clientes/proveedores. Uso de la información facilitada por éstos
- En ocasiones, el domicilio fiscal es el mismo

SELECCIÓN DE CONTRIBUYENTES

Ejemplo de selección (2)

FACTURACIÓN IRREGULAR

El emisor de la factura no ingresa el importe originado en la factura (por tributar en Módulos, responder al esquema de “missing trader”, etc.). Para el comprador, es un gasto deducible. Para el vendedor, no es ingreso o directamente no ingresa

Formas de detección

- Comparar el volumen facturado por el emisor con sus medios de producción
- En relación con el receptor de la factura, ver el porcentaje que representa este tipo de facturas sobre el total.

SELECCIÓN DE CONTRIBUYENTES

Ejemplo de selección (3)

SIGNOS EXTERNOS (1)

Manifestación de signos de riqueza que no se corresponden a los rendimientos declarados por el contribuyente o no tiene otra explicación plausible (Sucesiones, Donaciones, Lotería, etc.)

Formas de detección

- Análisis de rentas declaradas y de otras posibilidades de explicar los signos de riqueza
- Obtención de información, normalmente externa, sobre manifestaciones de riqueza (inmuebles, vehículos, barcos, ingresos y pagos, activos financieros, tráfico de divisas, abonos en cuentas corrientes, etc.)

SELECCIÓN DE CONTRIBUYENTES

Ejemplo de selección (4)

SIGNOS EXTERNOS (2)

Modelo 576 Base imponible embarcaciones +

Modelo 576 Base imponible vehículos+

[Prést.hipotecarios] Capital amortizado +

[Prést.hipotecarios] Intereses +

[Cta.bancar.titulares] Saldo último trimestre

>

[IRPF Rdtos.trabajo]Rendimiento neto del trabajo +

[Rtos.Cap.Mob.B.I.Ah.]Rendimiento neto reducido +

[IRPF Imp.Rent.Inmob.]IMPUTACION RENTAS INMOBIL. +

[IRPF Rdtos.C.Inmob.] RDTOS.CAP.INMOBILIARIO +

Suma de rendimientos netos reducidos ED

SELECCIÓN DE CONTRIBUYENTES

Herramientas datawarehouse (Zújar)

Contribuyentes	2011	2010	2009
<input type="checkbox"/> IDENTIFICACIÓN			
<input checked="" type="checkbox"/> DATOS BÁSICOS			
<input checked="" type="checkbox"/> DOMICILIO FISCAL			
<input type="checkbox"/> CÓNYUGE			
<input type="checkbox"/> CONCEPTOS Y SUBCONCEPTOS			
<input type="checkbox"/> EPÍGRAFE IAE			
<input type="checkbox"/> I.R.P.F.			
<input type="checkbox"/> I.R.P.F. (DECL.ANUAL)			
<input checked="" type="checkbox"/> I.R.P.F. (ACT.ECONOMICAS)			
<input type="checkbox"/> AA.EE.: Ingresos integros de explotació...			
<input type="checkbox"/> AA.EE.: Total ingresos computables (EDN)			
<input type="checkbox"/> AA.EE.: Total gastos deducibles (EDN)			
<input type="checkbox"/> AA.EE.: Ingresos integros de explotació...			
<input type="checkbox"/> AA.EE.: Total ingresos computables (EDS)			
<input type="checkbox"/> AA.EE.: Total gastos deducibles (EDS)			
<input type="checkbox"/> I.SOCIEDADES			
<input type="checkbox"/> I.V.A.			
<input type="checkbox"/> AUTOLIQUIDACIONES			
<input type="checkbox"/> TRABAJO PERSONAL			
<input type="checkbox"/> VIES			
<input type="checkbox"/> INGRESOS Y PAGOS			
<input type="checkbox"/> INSPECCIÓN			
<input type="checkbox"/> VEHÍCULOS			
<input type="checkbox"/> S.I.R.			
<input type="checkbox"/> FALLECIDOS			
<input type="checkbox"/> INMUEBLES			
<input type="checkbox"/> SERVICIO JURÍDICO			
<input type="checkbox"/> TRÁFICO DE DIVISAS			
<input type="checkbox"/> PREMIOS			
<input type="checkbox"/> ACTIVOS FINANCIEROS			
<input type="checkbox"/> S A T T			

TÉCNICAS DE COMPROBACIÓN

- PROTOCOLIZACIÓN DE LAS ACTUACIONES
 - Fase de selección → Traslado de información a Equipos
 - Localización de sujetos
 - Comprobación de sujetos
- DOCUMENTOS ESPECÍFICOS DE SELECCIÓN
 - Se incorporan a la carpeta electrónica del expediente
- HERRAMIENTAS INFORMÁTICAS DE AYUDA A LA COMPROBACIÓN
 - MAC (MiMAC)
 - PROMETEO
- GUÍAS DE COMPROBACIÓN ([Bases de Datos documental apartado 7\)](#))
- HERRAMIENTAS PARA FORMULACIÓN DE REQUERIMIENTOS
 - ARES
 - INTER
- EXPEDIENTE ELECTRÓNICO



TÉCNICAS DE COMPROBACIÓN (2)

MÉTODO DE AYUDA A LA COMPROBACIÓN (MAC)

Dirección <https://www.aeat/apl/inspecci/mac/insmacexp.nsf/vExpedientesListadoTareas/52FDC0CBC8C7094E41256FB00037DBE0?EditDocument> Ir Vínculos >>

MÉTODO DE AYUDA A LA COMPROBACIÓN Ayuda Imprimir Acciones Inicio Volver Salir

Indice guía MAC GENERAL

► Datos expediente 9999916040C

Preliminares Básicas Iniciales Básicas Examen por áreas

Pruebas	Estados	Anexos	Comentarios
PB. Actuaciones Preliminares			
PB.1.1. Contenidos de la carpeta fiscal	Sin verificar		
PB.1.1.3. Control de declaraciones	Sin verificar		
PB.1.1.3.1. Situación censal	Sin verificar		
PB.1.1.3.2. Control de declaraciones tributarias	Sin verificar		
PB.1.1.4. Documentación de actuaciones anteriores	Sin verificar		
PB.1.1.4.1. Carpeta documental	Sin verificar		
PB.1.1.6. Otra información	Sin verificar		
PB.1.1.6.1. Información del Equipo Central de Información	Sin verificar		
PB.1.1.6.2. Otra información de bases de datos	Sin verificar		
PB.1.2. Análisis de antecedentes	Sin verificar		
PB.1.2.1. Verificación de ingresos y devoluciones tributarias	Sin verificar		
PB.1.2.2. Antecedentes relevantes	Sin verificar		
PB.1.2.3. Percepciones y retenciones declaradas y calculadas	Sin verificar		
PB.2.1 Evolución y ratios	Sin verificar		
PB.2.1.1. Comparaciones interanuales	Sin verificar		
PB.2.1.2. Ratios	Sin verificar		
PB.2.2 Contrastes básicos	Sin verificar		
PB.2.2.1. Hoja de trabajo de contrastes básicos	Sin verificar		
	Sin verificar		
	Sin verificar		
PB.3.1. Identificación de relaciones	Sin verificar		
PB.3.1.1. Análisis de vinculaciones y relaciones	Sin verificar		
PB.3.2. Contraste de datos de ingresos y gastos	Sin verificar		
PB.3.2.1. Hoja de trabajo de Ingresos	Sin verificar		



TÉCNICAS DE COMPROBACIÓN (3)

PROMETEO

Prometeo 1.0.27

Consultas: EEEEE0312, VAFESA EEEEE0312, Diario, Comparativa Anual de Saldos

Desahcer, Rehacer, Exportar, Autofiltro, Filtro avanzado, Aplicar filtro, Borrar filtros, Columnas, Ajustar

Nº Cuenta	Nombre Cuenta	Saldo 2004	Saldo 2005
00300000	Avales rec de Cli en Garantia	88.381,76	-78.676,65
00800000	Avales de clientes	-88.381,75	78.676,65
01200000	Avales entregados	3.054.134,46	888.139,69
01500000	Avales en garantia	-3.054.134,46	-888.139,69
10000000	Capital Ordinario	1,05	0,00
11000000	Prima Emisión de Accciones		412.290,10
11200000	Reserva Legal		8.883,94
11700000	Reservas Voluntarias		20.429.254,94
12102001	Result.Negat.Ejerc.Anteriores	4.559.783,62	-14.562.870,25
12900000	Pérdidas y Ganancias	-4.559.783,62	-6.287.558,73
13290000	Subvenc NEM para Formación	27.078,42	
14000000	Provisión para Jubilaciones	0,00	-156.000,00
14110000	Prov x Impto Act.Ec(I.A.E) C.P	9.755,89	-16.177,14
14110010	Prov x Impto Circ/Tr Mec a CP	0,00	0,00
14900005	Prov.x Tasac.(Cta Regul.05-05)		0,00
14900010	Prov.Gts De.OTRAS MARCAS 12-03	44.219,62	468.298,50
14900011	Prov.Gts De.OTRAS MARCAS 01-04	-1.492.611,11	357.885,35
14900012	Prov.x Penal.Kms Otras Marcas		-41.057,93
14900020	Prov Gtos Fin x Compra Xyz CP	58.075,01	41.263,11
14900030	Prov.Gtos Devoluc. Xyz.C	-7.455.778,99	-1.331.733,66
14900098	Prov.Restruc/Indemn.Personal	0,01	
14900099	Prov.Gtos Nueva Imagen	-0,02	
14909011	Prov. Tasaciones O.MARCAS		-145.798,53
14909030	Prov. Tasaciones V.CIT		-173.061,98
14910000	Prov x Paga de Product Deveng	39.679,99	-13.233,04
14999999	Financ.Banq.L.Bd.C.A.B.	0,00	0,00

Total 924 registros.



Agencia Tributaria

www.agenciatributaria.es