



INFORME FUNCIONAMENT 2020

Índex

1. Introducció	2
2. Presentació	3
3. Naturalesa de l'Agència Tributària	5
4. Competències, estructura, recursos, resultats i relacions institucionals	8
4.1. Competències	8
4.2. Estructura	21
4.3. Recursos humans, tècnics i pressupost	38
4.4. Relacions institucionals	64
5. Actuacions i activitats realitzades.	70
6. Annexes	95
7. Indicadors de compromisos de la Carta Marc en 2020	102
8. Programa anual d'actuació de 2020	103

Nota: correcció errata per omissió de taula convenis signats en pàgina 65.

Nota referent a les dades econòmiques contingudes a l'Informe de Funcionament Anual de l'ATIB de 2020

Les dades que consten a l'Informe, corresponents als ingressos dels tributs cedits per l'Estat i gestionats per CAIB i als tributs propis i altres ingressos de dret públic s'han obtingut a data 21/04/2021 per part de la Intervenció de la CAIB (servei de comptabilitat i corresponen a les dades de l'execució de l'exercici pressupostari de 2020 –resum per classificació econòmica- i dades de l'exercici tancat - resum per econòmic-).

Les dades corresponents a l'annex 6 són les comunicades a la Inspecció General del Ministeri d'Hisenda, obtingudes en procés informàtic de data 24/02/2021 per al Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats i 01/01/2021 per al Impost sobre Successions i Donacions, sense que a la data de l'emissió de l'Informe de Funcionament s'hagi emés Informe definitiu per la Inspecció General.

1. Introducció

Una vegada més finalitzat l'any procedeix l'emissió de l'Informe de Funcionament sobre la gestió realitzada, conforme al que es disposa en l'article 26 de la Llei 3/2018, de 14 d'abril, de creació i regulació de l'Agència Tributària de les Illes Balears (d'ara endavant ATIB), per a la seva posterior remissió al Parlament de les Illes Balears.

L'Informe recull en una primera part la naturalesa, regulació legal, competències, recursos humans i tècnics de l'ATIB, deixant per a una segona part les principals actuacions desenvolupades d'acord amb les línies estratègiques establertes. En la part final s'incorpora com a annex el Programa anual d'actuació i Pla de Control Tributari aprovat per a l'any 2020.

S'ha de destacar que s'han desenvolupat treballs que no tenen un termini màxim de finalització o execució sinó que són de realització o manteniment anual, com és el cas del desenvolupament i implementació de l'administració electrònica, d'acord amb el que es disposa en la Llei 39/2015.

Ha de tenir-se en compte que dia a dia la via telemàtica, bàsicament la comunicació per mitjà d'internet, s'està convertint en el principal canal de comunicació amb els contribuents, si bé això ha d'anar desenvolupant-se sense deixar de costat l'atenció presencial que ha de ser organitzada d'una manera cada vegada més eficient i eficaç.

És important destacar que definitivament s'ha posat en marxa la possibilitat de presentar tot l'expedient de l'Impost sobre Successions i Donacions de manera telemàtica i, no tan sols la declaració-autoliquidació tributària, sinó la totalitat de l'expedient que, amb la diligenciació de la presentació, té accés a la inscripció en les oficines de Registres de Propietat i Mercantils de districte hipotecari.

2. Presentació

L'Agència Tributària de les Illes Balears (d'ara endavant ATIB), d'acord amb la seva autonomia de funcionament i, conforme al que es disposa en la seva llei de creació, va aprovar el programa anual d'actuació per a l'any 2020. Una vegada finalitzat l'any, procedeix realitzar l'informe anual de les actuacions, fent referència al grau de compliment dels objectius marcats i tots aquells aspectes que han de ser dignes de destacar.

Respecte de les actuacions realitzades l'any 2020, no es pot informar de les mateixes sense tenir en compte la situació d'emergència internacional de salut pública declarada per l'Organització Mundial de la Salut, provocada pel nou brot de coronavirus 2019.

És imprescindible tenir en compte les disposicions normatives aprovades pel Govern d'Espanya com el Reial decret 463/2020, de 14 de març, pel qual es va declarar l'estat d'alarma, sotmès a successives pròrrogues, fins a la seva conclusió el 21 de juny de 2020. També, el Reial decret 926/2020, de 25 d'octubre, declara l'estat d'alarma per a contenir la propagació d'infeccions causades per la Covid-19 en tot el territori nacional fins el dia 9 de novembre i, el Reial Decret 956/2020, de 3 de novembre, el prorroga fins al de 9 maig de 2021.

D'altra banda, a nivell autonòmic, el Consell de Govern va aprovar diverses mesures relacionades amb COVID que ha tingut conseqüències en l'àmbit de l'actuació de l'ATIB, havent d'adoptar mesures en l'àmbit de la seguretat sanitària en relació a les persones, tant de treballadors com de ciutadans, i en relació als locals i les seves infraestructures.

Les principals mesures adoptades ho van ser per a potenciar l'assistència telemàtica en la realització de tràmits, per a evitar als ciutadans, en la mesura de les possibilitats, els desplaçaments a les oficines. Si bé es va potenciar la realització de tràmits telemàtics, en cap cas es va suprimir l'assistència presencial de qui el demandés. D'altra banda, es van dictar instruccions en relació al compliment del que es disposa en el Reial decret 463/2020 en relació als procediments d'aplicació de tributs regulats en normes específiques de caràcter tributari.

Es van adoptar mesures de seguretat sanitària en relació a les infraestructures de locals i despatxos, com a establiment d'aforaments per locals, pisos, despatxos etc., creació de zones habilitades i de caràcter exclusiu per atendre als ciutadans, mampares de separació, distància mínima de separació, establiment de torns de treball, grups bombolla, la possibilitat de fer feina a distància, etc. Totes les mesures adoptades ho van ser amb la supervisió de la unitat de recursos humans i assessorament de riscos laborals.

En definitiva, les actuacions de l'ATIB s'han vist afectades per la situació provocada per la pandèmia Covid-19 i s'han enfocat a facilitar al ciutadà la realització d'aquells tràmits inajornables i en la no interrupció del servei d'assistència presencial tot i que s'ha potenciat l'assistència telemàtica.

Alberto Roibal Hernández
Administrador Tributari

3. Naturalesa de l'Agència Tributària

3.1 Creació de l'Agència Tributària de les Illes Balears

L'article 1 de la Llei 3/2008 de 14 d'abril, estableix que d'acord amb l'article 133 de l'Estatut d'Autonomia de les Illes Balears, l'ATIB es constitueix com l'Administració tributària de les Illes Balears.

L'inici de les actuacions de l'Agència Tributària es remonten a l'1 de gener de 2009, d'acord amb l'Ordre del Conseller d'Economia, Hisenda i Innovació del 6 de novembre de 2008.

3.2 Naturalesa

Es configura l'ATIB com un ens públic de caràcter estatutari, amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'actuar per organitzar i exercir, en nom de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (en endavant CAIB), les funcions que s'estableixen a l'article 2 de la Llei de creació.

L'ATIB disposa d'autonomia funcional, financera i de gestió per l'exercici, sense perjudici de les facultats que puguin correspondre a la conselleria competent en matèria d'hisenda en relació amb la tutela i amb el control de l'eficiència i eficàcia de la seva activitat.

L'ATIB té un règim jurídic propi i es regeix per la seva pròpia Llei de creació i per la normativa reglamentària que la desenvolupa i, supletòriament per la normativa aplicable a les entitats autònomes - específicament, la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la CAIB-, que integren el sector públic de la CAIB i la corresponent normativa econòmica i financera.

3.3 Normativa reguladora

- **Estatut d'Autonomia de les Illes Balears** (art.133 i disposició transitòria onzena), segons redacció per **Llei Orgànica 1/2007, de 28 de febrer**. BOE núm. 52 d'1 de març de 2007. BOIB núm. 32 ext. d'1 de març de 2007.
- **Llei 3/2008 de 14 d'abril, de creació i regulació de l'Agència Tributària de les Illes Balears**. (BOIB 56 de 24/4/2008). La Llei 8/2013 de 23 de desembre, va modificar l'article 6 i deroga l'article 10, amb efectes 1 de gener de 2014 (BOIB 181 de 31.12.2014). La llei 14/2014 de 29 de desembre, de finances de la CAIB modifica els articles 9.2.h, 21,22 i 23, amb efectes 1 de gener de 2016. La disposició final quarta de la Llei 17/2019, de 8 d'abril, de concessió de crèdits suplementaris per atendre despeses inajornables derivades de sentències judicials pendents de pagament en l'àmbit de la Llei 4/2008, de 14 de maig, de mesures urgents per a un desenvolupament territorial sostenible a les Illes Balears, amb càrrec als pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2018, i de modificació del Decret Llei 2/2018, de 18 d'octubre, pel qual s'estableixen ajudes i altres mesures urgents per reparar les pèrdues i els danys produïts per les pluges intenses i les inundacions del dia 9 d'octubre de 2018 a la comarca del Llevant de Mallorca, modifica l'article 14, l'apartat 4 de la disposició addicional tercera, els apartats 3 i 7 de la disposició addicional quarta, els apartats 3 i 7 de la disposició addicional cinquena, l'apartat 4 de la disposició addicional sisena, l'apartat 4 de la disposició addicional setena, i les lletres a), b), c) i d) de l'apartat 1 de la disposició addicional novena de la Llei 3/2008.
- **Ordre del Conseller d'Economia, Hisenda i Innovació de 6 de novembre de 2008**, per la qual es determina la data d'inici de les activitats de l'Agència Tributària de les Illes Balears. BOIB núm. 160, de 13 de novembre de 2008.
- **Acord del Consell de Govern de dia 23 de desembre de 2008**, pel que es determina el personal que amb efectes de dia 1 de gener de 2009 s'adscriu a l'Agència Tributària de les Illes Balears i s'aprova la corresponent modificació de la relació laboral de llocs de treball de l'Administració de la CAIB (BOIB núm. 183 de 29 de desembre de 2008).
- **Acord del Consell de General de l'Agència Tributària de les Illes Balears, de 28 d'abril de 2011**, d'aprovació de la Carta de Drets dels contribuents de l'ATIB (BOIB 87, de 11/6/2011).

- **Ordre del conseller d'Economia i Hisenda de 20 de maig de 2011** per la qual es creen, modifiquen i suprimeixen fitxers que contenen dades de caràcter personal de l'Agència Tributària de les Illes Balears (BOIB 79 de 31/5/2011).
- **Acord del Consell General de l'Agència Tributària de les Illes Balears de 13 de maig de 2015**, d'aprovació de l'actualització de la Carta de Drets dels contribuents de l'ATIB (BOIB núm. 96, de 2 de juliol de 2015)
- **Decret 21/2019, de 2 d'agost, de la presidenta de les Illes Balears**, pel qual es modifica el Decret 12/2019 de 2 de juliol, pel qual s'estableixen les competències i l'estructura orgànica bàsica de les conselleries de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears BOIB núm. 106 Ext. de 2019.

4. Competències, estructura, recursos, resultats i relacions institucionals

4.1. Competències

L'ens públic Agència Tributària de les Illes Balears, de conformitat amb la Llei 3/2008 de 14 d'abril de creació, té règim jurídic propi, i es regeix per aquesta llei i per la normativa reglamentària que la desenvolupi. Supletòriament, són d'aplicació les disposicions generals reguladores de les entitats autònomes que integren el sector públic de la CAIB i la normativa econòmica financera corresponent.

L'Agència Tributària té autonomia funcional, financera i de gestió, sense perjudici de les facultats que corresponen a la conselleria competent en matèria d'hisenda en relació amb la fixació de les directrius i l'exercici de la tutela i del control d'eficàcia i eficiència sobre la seva activitat.

Competències encomanades:

- Gestionar, liquidar, inspeccionar i recaptar els tributs propis de la CAIB.
- Gestionar, liquidar, inspeccionar i recaptar per delegació de l'Estat, els tributs cedits totalment a la CAIB, d'acord amb la llei que fixi l'abast i condicions de la cessió.
- Gestionar, liquidar, inspeccionar i recaptar els recursos titularitat d'altres administracions públiques que, mitjançant llei, conveni, delegació de competències o encomana de gestió, siguin atribuïdes a la CAIB.
- Gestionar la recaptació executiva dels recursos integrants de l'Administració de la CAIB i de les seves entitats autònomes, així com dels recursos del Servei de Salut de les Illes Balears i de la resta d'organismes o entitats de dret públic dependents de la CAIB que siguin exigibles en via de constrenyiment quan l'estableixi una llei o quan així s'acordi per conveni entre l'entitat interessada i l'Agència Tributària.
- La revisió en via administrativa dels actes i les actuacions d'aplicació dels tributs, l'exercici de la potestat sancionadora en matèria tributària i la recaptació en període executiu d'altres ingressos de dret públic de la CAIB, en cas d'actes i actuacions dictats o acordats pels òrgans i les unitats de l'Agència Tributària, excepte les reclamacions econòmiques administratives, la revisió d'actes nuls de ple dret i la declaració de lesivitat d'actes anul·lables.

- La col·laboració i la coordinació amb altres administracions tributàries.
- Qualsevol altra funció que li sigui atribuïda per llei, conveni, delegació o encomana de gestió.

La gestió de l'ATIB contempla un conjunt ampli d'activitats entorn de l'aplicació de tributs: gestió, liquidació, inspecció, i recaptació dels tres grans grups d'ingressos de dret públic:

- Tributs propis de la CAIB.
- Tributs cedits de titularitat estatal.
- Tributs de titularitat d'altres administracions, atribuïda per llei, conveni, delegació de competències o encomana de gestió a l'Agència Tributària de les Illes Balears.

Tributs cedits per l'Estat i gestionats per CAIB

RECAPTACIÓ LÍQUIDA*			
CONCEPTE	2020	2019	% VARIACIÓ
Total tributs cedits per l'Estat gestionats CAIB*	651.940.118,91	777.235.851,88	-16,12%
Total tributs propis CAIB*	113.380.286,30	217.006.350,57	-47,75%
Total gestió tributs locals gestionats ATIB	404.110.552,77	403.719.603,24	0,10%
Total	1.169.430.957,98	1.397.961.805,69	-16,35%

*Recaptació líquida segons ingressos comptabilitzats en 2020 corresponent a exercici corrent i tancat

4.1.1 Tributs i altres ingressos de dret públic titularitat de la CAIB

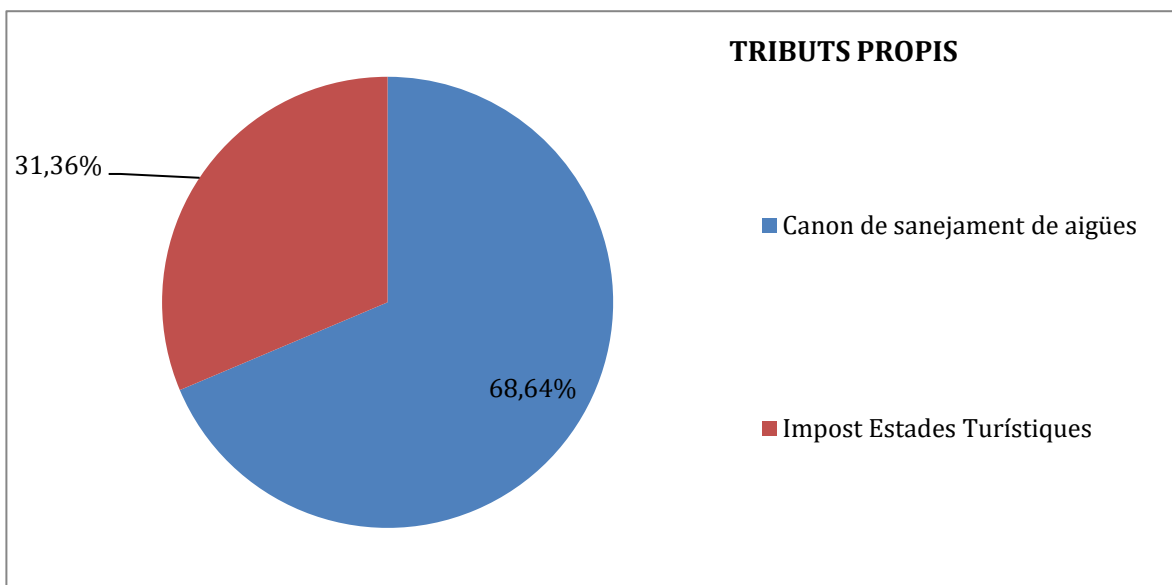
Tributs propis de la CAIB i ingressos de dret públic

- Cànon de sanejament d'aigües
- Impost sobre les estades turístiques a les Illes Balears
- Impost sobre premis del joc del bingo
- Taxes
- Preus públics
- Multes, sancions i altres ingressos de dret públic

La Llei 16/2000, de 27 de desembre, de mesures tributàries, administratives i de funció pública, va donar nova redacció a l'article 7 de la Llei 13/1990, de 29 de novembre, sobre la tributació dels jocs de sort, envit o atzar de les Illes Balears, establint que el tipus de gravamen de l' impost sobre premis de joc del bingo és del zero per cent.

Des de l'exercici 2016, s'inclou en l'Informe de funcionament anual, la recaptació del tribut propi de l'impost sobre les estades turístiques de les Illes Balears que es va aprovar amb la Llei 2/2016, de 30 de març.

CONCEPTE	RECAPTACIÓ LÍQUIDA*		
	2020	2019	% VARIACIÓ
Canon de sanejament de aigües	77.822.704,70	86.030.229,45	-9,54%
Impost Estades Turístiques	35.557.581,60	130.976.121,12	-72,85%
tributs propis	113.380.286,30	217.006.350,57	-47,75%
*Recaptació líquida segons ingressos comptabilitzats en 2020 corresponent a exercici corrent i tancat			



4.1.2 Tributs de titularitat estatal el rendiment dels quals ha estat de manera total o parcialment cedit a la Comunitat Autònoma

La Llei 22/2009, de 18 de desembre, que regula el sistema de finançament de les Comunitats Autònomes de règim comú i Ciutats amb Estatut d'Autonomia, i modifica determinades normes tributàries, vigent a 2020, i per tant, aplicable a la CAIB a conseqüència de l'aprovació de la Llei 28/2010, de 6 de juliol, del règim de cessió de tributs de l'Estat a la CAIB i de fixació de l'abast i condicions de l'esmentada cessió, ha classificat la cessió en dos grups:

- Tributs cedits totalment, en els quals la CAIB té dret a la recaptació líquida derivada dels deutes tributaris corresponent als diferents fets imposables cedits.
- Tributs estatals, en els quals la CAIB té cedida una recaptació líquida parcial

4.1.2.1 Tributs cedits totalment, en els quals la CAIB té dret a la recaptació líquida derivada dels deutes tributaris corresponent als diferents fets imposables cedits.

La competència que ostenta l'ATIB en aquest grup de tributs, ho és per delegació de l'Estat en gestió, liquidació, inspecció, recaptació i revisió d'actes en via de gestió, disposant a més de determinades competències normatives.

Els tributs cedits totalment són els següents:

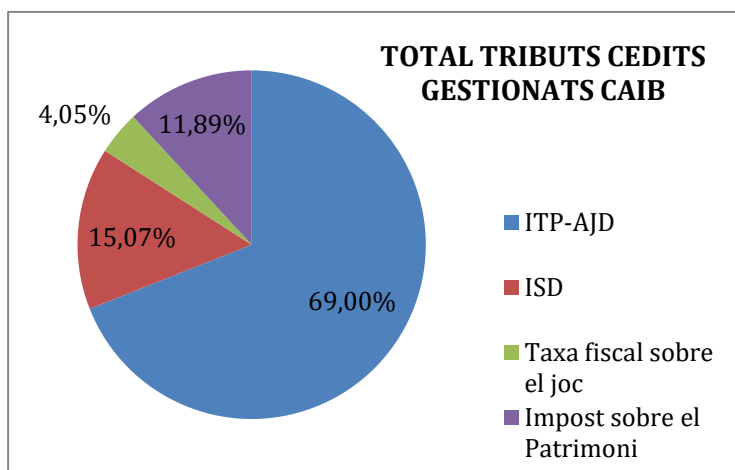
- Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats
- Impost sobre Successions i Donacions
- Impost sobre el Patrimoni
- Tributs sobre el joc
- Impost Especial sobre Determinats Mitjans de Transport
- Impost sobre vendes minoristes de determinats Hidrocarburs

L' ATIB té assumida la gestió integral de tots ells, excepte l'especial sobre determinats mitjans de transport i sobre hidrocarburs.

D'aquests, la gestió és duta a terme per l'Agència Estatal de l'Administració Tributària.

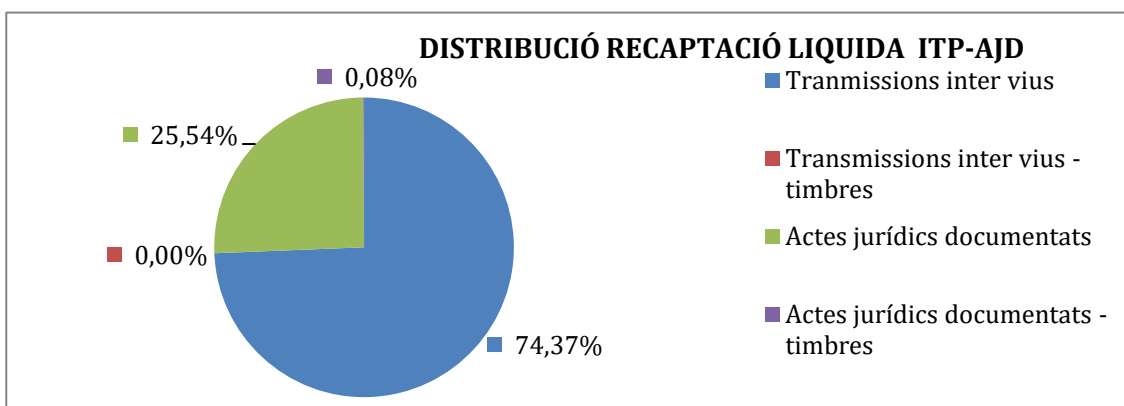
CONCEPTE	RECAPTACIÓ LÍQUIDA*		
	2020	2019	% VARIACIÓ
ITP-AJD	449.829.277,32	558.699.383,25	-19,49%
ISD	98.215.784,88	110.570.387,87	-11,17%
Taxa fiscal sobre el joc	26.396.720,09	37.500.105,33	-29,61%
Impost sobre el Patrimoni	77.498.336,62	70.465.975,43	9,98%
Total tributs cedits per l'Estat gestionats CAIB	651.940.118,91	777.235.851,88	-16,12%

*Recaptació líquida segons ingressos comptabilitzats en 2020 corresponent a exercici corrent i tancat



Transmissions patrimonials i actes jurídics documentats			
Recaptació líquida			
	2020	2019	% VARIACIÓ
Transmissions patrimonials	334.542.326,17	447.554.373,59	-25,25%
Tranmissions inter vius	334.539.866,15	447.550.380,21	-25,25%
Transmissions inter vius - timbres	2.460,02	3.993,38	-38,40%
Actes jurídics documentats	114.905.274,03	110.664.105,62	3,83%
Actes jurídics documentats - timbres	381.677,12	480.904,04	-20,63%
Total transmissions patrimonials i actes jurídics documentats	449.829.277,32	558.699.383,25	-19,49%

***Recaptació líquida segons ingressos comptabilitzats en 2020 corresponent a exercici corrent i tancat**



4.1.2.2 Tributs estatals, en els quals la CAIB té cedida una recaptació líquida parcial, derivada de la part del deute tributari cedit per la Llei 22/2009, article 26.2

En aquests casos, la CAIB pot assumir determinades competències normatives sobre diversos aspectes d'aquests tributs, però no participa en la gestió, liquidació, inspecció recaptació o revisió. Actualment no exerceix competència alguna sobre aquests tributs.

Aquest grup està integrat per els següents impostos:

- a.** L' Impost sobre la Renda de les Persones Físiques. Se cedeix l'import de la recaptació líquida derivada dels deutes tributaris corresponent als diferents fets imposables, en caràcter general el 50% del rendiment produït en el seu territori.
- b.** L' Impost sobre el Valor Afegit. Se cedeix el 50% del rendiment produït en el territori de la comunitat autònoma.
- c.** L' Impost sobre la Cervesa. Se cedeix el 58% del rendiment produït en el territori de la comunitat autònoma.
- d.** L' Impost sobre el Vi i Begudes Fermentades. Se cedeix el 58% del rendiment produït en el territori de la comunitat autònoma.
- e.** L' Impost sobre Productes Intermedis. Se cedeix el 58% del rendiment produït en el territori de la comunitat autònoma.
- f.** L' Impost sobre Alcohol i Begudes Derivades. Se cedeix el 58% del rendiment produït en el territori de la comunitat autònoma.
- g.** L' Impost sobre Hidrocarburs. Se cedeix a la CAIB el rendiment del tipus autonòmic de l'Impost sobre Hidrocarburs produït en el seu territori. Es considerarà produït en el territori d'una comunitat autònoma el rendiment cedit del tipus autonòmic de l'Impost sobre Hidrocarburs quan el consum final dels productes gravats es produeixi en el seu territori, segons el que es disposa a l'article 50 ter de la Llei 38/1992, de 28 de desembre, d'Impostos Especials. La cessió en favor de les CCAA es produeix en els termes que preveu l'article 44 de la Llei 22/2009.
- h.** L' Impost sobre Labors del Tabac. Se cedeix el 58% del rendiment produït en el territori de la comunitat autònoma.

i. L' Impost sobre l'Electricitat. Se cedeix el 100% del rendiment produït en el territori de la comunitat autònoma.

A més de l'anterior, s'ha d'assenyalar que l'Impost Especial sobre Determinats Mitjans de Transport es considerarà produït en el territori d'una comunitat autònoma el rendiment de l'impost quan es trobi en el seu territori el domicili fiscal de la persona física o jurídica que tingui la consideració de subjecte passiu d'aquest impost..

A més dels anteriors tributs cedits, també es distribueix a les comunitats autònomes la recaptació pels següents conceptes:

- 100% de la recaptació de l'Impost sobre Activitats de Joc, corresponent a determinades modalitats de joc efectuades per mitjans electrònics, informàtics o telemàtics, d'acord amb l'article 48.11 i la disposició transitòria sisena de la Llei 13/2011, de 27 de maig, de regulació del joc.
- 100% de la recaptació de l'Impost sobre els Dipòsits en les Entitats de Crèdit, d'acord amb l'article 19. Catorze i la disposició transitòria de la Llei 16/2012, de 27 de desembre, per la qual s'adopten diverses mesures tributàries dirigides a la consolidació de les finances públiques i a l'impuls de l'activitat econòmica.

4.1.3 Tributs de titularitat d'altres administracions, atribuïda per llei, conveni, delegació de competències o encomana de gestió a l'Agència Tributària de les Illes Balears.

En aquest grup amb caràcter principal, es pot enquadrar els tributs que són titularitat de les administracions locals.

Les entitats locals tenen la facultat de delegar a favor d'entitats d'àmbit superior les competències que les hi són pròpies, en concret les de gestió, de recaptació i d'inspecció dels seus tributs. Així, la Llei 7/1985 de 2 d'abril de Bases de Règim Local, normativa reguladora de les entitats locals, estableix com a competències pròpies de les entitats locals les de gestió, inspecció i recaptació, podent atorgar delegacions en entitats locals d'àmbit superior o en les comunitats autònomes o fins i tot en l'Estat d'acord amb el que disposa en la legislació estatal.

El Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, preveu el procediment de delegació.

A l'any 2020 s'ha incrementat en una unitat el nombre d'entitats que han subscrit convenis amb l'ATIB,. Amb data 26/10/2020 es va signar el conveni amb l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la corrupció de les Illes Balears (OAIB), entitat pública que depèn orgànicament del Parlament de les Illes Balears.

Ara són 60 entitats, de les quals

- 55 són d'Administració Local:
 - 51 són Ajuntaments
 - 2 mancomunitats: la Mancomunitat del Pla de Mallorca i la Mancomunitat del Pla de Migjorn
 - Consell Insular de Formentera
 - l'Agència de Defensa del Territori, organisme autònom de caràcter administratiu del Consell Insular de Mallorca
- 5 ens públics autonòmics
 - Ports de les Illes Balears
 - Servei de Salut Illes Balears (IBSALUT)
 - Fons de Garantia Agrària i Pesquera de les Illes Balears (FOGAIBA)
 - Universitat de les Illes Balears (UIB)
 - Oficina de Prevenció i Lluita contra la corrupció de les Illes Balears (OAIB)

Àmbit i abast de les delegacions

En línies generals l'àmbit de les delegacions inclou d'una banda, la recaptació voluntària i executiva de tributs municipals, així com l'executiva d'altres ingressos de dret públic i, d'altra banda, la gestió tributària de l'Impost sobre Activitats Econòmiques (IAE), l'Impost sobre Béns Immobles (IBI), l'Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica, (IVTM) l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana (IIVTNU), les Taxes d'aigua, fems, clavegueram, la Taxa sobre el tractament de Residus Sòlids Urbans (TI), així com altres actuacions de col·laboració de gestió tributària i en gestió d'expedients sancionadors en matèria de trànsit i seguretat viària.

CONVENIS SUBSCRITS AMB ENTITATS LOCALS / SUPRAMUNICIPALS / ENS PÚBLICS AUTONÒMICS (vigents l'any 2020)

AJUNTAMENT	RECAPTACIÓ VOLUNTARIA I EXECUTIVA	IBI (1)	IVT M (1)	AFC-TI (1)	IIVTNU (1)	C. GESTIÓ CADASTRAL (IBI) (2)	C. EXP. SANCIONS (3)	IAE (1)	QU (R)
ALARO	✓	✓			✓	✓	✓		
ALCÚDIA	✓		✓	✓			✓	✓	
ALGAIDA	✓	✓	✓	✓		✓	✓		
ANDRATX	✓						✓		
ARIANY	✓	✓	✓	✓	✓	✓			
BANYALBUFAR	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
BINISALEM	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
BUGER	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
BUNYOLA	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
CAMPOS	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
CAMPANET	✓	✓	✓		✓	✓	✓		
CAPDEPERA	✓						✓	✓	✓
CONSELL	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	
COSTITX	✓	✓	✓	✓		✓	✓		
DEIA	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
ESCORCA	✓	✓	✓			✓	✓		
ESPORLES	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
ESTELLENCES	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
FELANITX	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
FORNALUTX	✓	✓	✓	✓	✓	✓			
INCA	✓		✓	✓	✓	✓	✓		
LLORET DE VISTA ALEGRE	✓	✓	✓	✓		✓	✓		
LLOSETA	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
LLUBI	✓	✓		✓		✓	✓		
LLUCMAJOR	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	
MANACOR	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	
MANCOR DE LA VALI	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
MARIA DE LA SALUT	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
MARRATXI	✓	✓	✓	✓		✓			
MONTUÏRI	✓	✓	✓	✓		✓	✓		
MURO	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	
PALMA	✓			✓	✓				
PETRA	✓	✓		✓		✓	✓		
POLLENÇA	✓	✓	✓		✓	✓	✓		
PORRERES	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		

AJUNTAMENT	RECAPTACIÓ VOLUNTARIA I EXECUTIVA	IBI	IVT M	AFC-TI	IIVTNU	C. GESTIÓ CATASTRAL (IBI)	C. EXP. SANCIONS	IAE	QU
PUIGPUNYENT	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
SANT JOAN	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
POBLA, SA	✓	✓		✓		✓	✓		
SANT ANTONI DE PORTMANY	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
SANT LLORENÇ DES CARDASSAR	✓		✓				✓		
SANTA EUGENIA	✓	✓	✓	✓		✓	✓		
SANTA MARGALIDA	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
SANTA MARIA DEL CAMI	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
SANTANYI	✓	✓		✓	✓	✓	✓		
SELVA	✓	✓	✓	✓		✓	✓		
SENCELLES	✓	✓	✓	✓		✓	✓		
SES SALINES	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
SINEU	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
SON SERVERA	✓	✓			✓	✓	✓		
VALLDEMOSSA	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
VILAFRANCA DE BONANY	✓	✓	✓	✓		✓	✓		
ENTITAT SUPRAMUNICIPAL									
MANCOMUNITAT PLA DE MALLORCA	✓			✓					
MANCOMUNITAT MIGJORN MALLORCA	✓			✓					
CONSELL INSULARFORMENTERA	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
ENS PÚBLICS AUTONÓMICS	NOMÉS RECAPTACIÓ EXECUTIVA								
PORTS ILLES BALEARS	✓								
SERVEI BALEAR DE SALUT	✓								
FOGAIBA	✓								
UIB	✓								
OAIB	✓								
ENS INSTRUMENTAL DE L'ADMON LOCAL	NOMÉS RECAPTACIÓ EXECUTIVA								

AGÈNCIA DE DEFENSA DEL TERRITORI	✓												
IBI: Impost sobre béns immobles IVTM: Impost sobre vehicles de tracció mecànica AFC-TI: Aigua, fems, clavegueram, taxa d'incineració IIVTNU: Impost increment valor dels terrenys de naturalesa urbana C. Gestió cadastral: Col·laboració en actuacions de gestió cadastral C. Exp. Sancionadors: Col·laboració en actuacions de gestió d'expedients sancionadors IAE: Impost Activitats Econòmiques QU: Quotes Urbanització (1): Funcions de gestió tributària (2): Funcions relacionades amb el cadastre (3): Gestió d'expedients sancionadors (R): Conveni de recaptació													

TIPUS ENTITAT	NOMBRE DE CONVENIS DE RECAPTACIÓ SEGONS TIPUS D'ENTITATS (vigents a 31 de desembre de 2020)												
	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010	2009	2008
ENTITAT LOCAL	51	51	51	51	50	50	50	50	50	50	48	48	47
MANCOMUNITATS DE MALLORCA	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1
CONSELL INSULAR DE FORMENTERA	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1		
CONSELL INSULAR DE MALLORCA							1	1	1				
ENS PÚBLICS AUTÒNOMICS	5	4	5	4	3	3	3	3	4	3	3	3	3
ENS PÚBLIC ENTITAT LOCAL	1	1											

4.2. Estructura

En la Llei 3/2008 de 14 d'abril de creació de l'ATIB, l'article 6 de la secció 1a. del capítol II de l'organització i l'estructura de l'Agència Tributària, destinat a la regulació dels òrgans de govern, executius i de participació, estableix l'estructura de l'ATIB.

Actualment, aquesta estructura es completa amb el que estableix l'Ordre de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 22 de desembre de 2016 per la qual es regula l'estructura organitzativa i funcional de l'Agència Tributària de les Illes Balears. Aquesta Ordre aprova la creació d'un nou Departament d'Inspecció Tributària.

A l'any 2020 els òrgans de govern, executius i de participació han estat el següents

Òrgans de govern	Òrgan executiu
Presidència	Direcció
Consell General	-

La Disposició final quinta de la Llei 8/2013 de 23 de desembre, de Pressuposts Generals de la CAIB pel 2014 va modificar l'article 6 de la Llei 3/2008 de creació i regulació de l'ATIB suprimint el Consell de Direcció i Comissió Assessora.

4.2.1 Els òrgans de govern

La Presidència

El càrrec de President/a de l'ATIB correspon al Conseller/a competent en matèria d'hisenda. Les funcions del president o la presidenta es poden delegar en el director o la directora de l'Agència pel que respecta a l'exercici ordinari de la representació institucional.

Funcions i competències

- Exercir la representació institucional.
- Firmar els convenis amb altres entitats públiques o privades en les matèries que siguin competència de l'Agència.
- Convocar i resoldre els procediments de selecció i provisió del personal de l'Agència Tributària.
- Nomenar i cessar el personal directiu.
- Exercir les funcions que la normativa autonòmica de funció pública encomana al conseller o la consellera competent en matèria de funció pública, en consideració a la dependència orgànica del personal de l'Agència Tributària, a excepció de les funcions que per la seva pròpia naturalesa corresponguin a l'esmentat càrrec.
- Remetre al Parlament l'informe a què es refereix l'article 26 de la llei.

El Consell General

El Consell General és l'òrgan superior de govern de l'Agència Tributària, al qual correspon establir les directrius d'actuació, d'acord amb les emanades del conseller o la consellera competent en matèria d'hisenda.

Composició

- El president o la presidenta de l'Agència.
- El director o la directora de l'Agència.
- El secretari o la secretària general de la conselleria competent en matèria d'hisenda.
- La persona titular de la direcció general competent en matèria de pressuposts.
- La persona titular de la direcció general competent en matèria de tresoreria.
- La persona titular de la direcció general competent en matèria de funció pública.
- L'interventor o la interventora general.

- El director o la directora de l'Advocacia de la CAIB.
- Un vocal nomenat pel president o la presidenta, d'entre el seu personal, que exercirà la funció de secretari o secretària del Consell General amb veu i sense vot.

Funcions

(Aquestes funcions no són susceptibles de delegació, excepte l'elaboració de l'Informe a què es refereix la lletra j) de l'apartat 3 de l'article 8 que es pot delegar en el director o la directora de l'Agència Tributària).

Cal destacar que la Llei 7/2010 del sector públic instrumental de la CAIB va modificar la lletra g) de l'apartat 3 de l'article 8 de la Llei 3/2008 i ha suprimit la competència del Consell General per autoritzar els convenis a subscriure per l'ATIB.

- Exercir la direcció superior de l'Agència Tributària i el seguiment, la supervisió i el control superiors de la seva actuació.
- Aprovar el Programa anual d'actuació de l'Agència Tributària que s'ha de presentar al conseller o a la consellera competent en matèria d'hisenda per a la seva ratificació.
- Aprovar l'avantprojecte de pressupost anual de l'Agència Tributària.
- Deliberar sobre les línies generals de planificació i actuació en matèria de recursos humans.
- Aprovar la relació de llocs de feina de l'Agència Tributària i, si cal, determinar el nombre i les funcions del personal directiu de caràcter laboral a què fa referència l'article 17 de la llei.
- Aprovar l'oferta d'ocupació pública de l'Agència Tributària, així com determinar els criteris de selecció del personal.
- Acceptar les delegacions de competències d'altres administracions públiques i les seves entitats dependents a favor de l'Agència Tributària i autoritzar les delegacions de competències i encomanes de funcions de l'Agència Tributària a altres administracions o entitats públiques (-segons redacció Llei 7/2010-).
- Autoritzar les adquisicions i les alienacions o els gravàmens de béns i drets que integrin el patrimoni de l'Agència Tributària quan es facin a títol oneros i l'import

excedeixi de 150.000,00 euros, així com autoritzar totes les cessions gratuïtes de béns i drets i les cessions d'ús a títol gratuït a favor de terceres persones.

- Aprovar l'Informe de funcionament i de les actuacions de l'Agència Tributària a què es refereix l'article 26 de la Llei.
- Conèixer els projectes normatius i emetre informe quan afectin els procediments tributaris i, en general, les competències i funcions de l'Agència Tributària.
- Aprovar els comptes anuals de l'Agència Tributària.
- Aprovar la Carta de drets dels contribuents a què es refereix l'article 4.2 de la Llei.
- Resoldre els procediments disciplinaris en cas de sanció de separació del servei o acomiadament, amb els informes i dictàmens previs que siguin preceptius.
- Qualsevol altra que, en el seu cas, li atribueixin les disposicions vigents.

Sessions del Consell General

El Consell s'ha reunit l'any 2020 en les següents ocasions;

- 25 de juny de 2020 en una sessió de caràcter extraordinari.
- 27 d'agost de 2020 en una sessió de caràcter extraordinari.
- 8 d'octubre de 2020 en una sessió de caràcter extraordinari.

4.2.2 L'Òrgan executiu

La Direcció

El director o directora de l'Agència Tributària és nomenat i separat lliurement pel Govern a proposta del conseller o la consellera competent en matèria d'hisenda, segons a criteris de competència professional i experiència per a l'exercici del càrrec.

Des de l'aprovació del Decret 54/2019, de 12 de juliol, (BOIB 96 del 13 de juliol de 2019) que va disposar el cessament de la Directora de l'Agència Tributària de les Illes Balears a data 10 de juliol de 2019, no s'ha nomenat a ningú en el càrrec de Director de l'ATIB.

Les funcions es varen assumir per l'Administrador Tributari, d'acord al que disposa l'article 5.3 de l'Ordre de la Consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 22 de desembre de 2016. (BOIB núm. 163, de 29 de diciembre.)

Funcions i competències del director o directora de l'ATIB

- Exercir la direcció i la representació ordinària de l'Agència Tributària.
- Dictar les instruccions oportunes sobre tots els aspectes relacionats amb l'organització i el funcionament efectiu de l'Agència Tributària.
- Elaborar l'avantprojecte de pressuposts de l'Agència i sotmetre'l al Consell General.
- Executar el Programa anual d'actuació de l'Agència Tributària.
- Exercir el comandament del personal i, en general, les funcions que la normativa autonòmica de funció pública encomana als òrgans superiors i directius en aquesta matèria, en relació amb la dependència funcional del personal de l'Agència Tributària.
- Actuar com a òrgan de contractació de l'Agència Tributària.
- Autoritzar i disposar despeses amb càrrec als crèdits pressupostaris de l'Agència Tributària.
- Reconèixer obligacions i ordenar els seus pagaments.
- Formular els comptes anuals de l'Agència.
- Assumir les facultats que no estiguin atribuïdes expressament a un altre òrgan i les que, en el seu cas, li atribueixin les disposicions vigents.
- Les funcions que s'indiquen a l'article 3 de l'Ordre de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 22 de desembre de 2016 per la qual es regula l'estructura organitzativa i funcional de l'Agència Tributària de les Illes Balears (BOIB núm 163 de 29 de desembre de 2016).

4.2.4 Estructura organitzativa i funcional

L'Agència Tributària s'estructura en departaments i en àrees funcionals per raó de la matèria, així com en serveis centrals i territorials per raó del territori, a l'efecte de dur a terme les funcions que els hi corresponen d'acord a la desconcentració de funcions.

Així mateix, s'adscriuen a l'Agència Tributària, les recaptacions de zona com serveis territorials, en els termes establerts als articles 8 a 11 de la Llei 10/2003, de 22 de desembre, de mesures tributàries i administratives.

4.2.4.1 Serveis centrals

Des de l'entrada en vigor de l'Ordre de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 22 de desembre de 2016 (BOIB núm 163 de 29 de desembre de 2016), l'estructura dels Serveis Centrals és la següent:

- Departament de Gestió i Recaptació Tributària amb dues àrees funcionals: Gestió Tributària, i Recaptació.
- Departament d'Inspecció Tributària, amb dues àrees funcionals: l'Àrea d'Inspecció i l'Àrea de Selecció i Investigació del Fraud Fiscal. L'objectiu del Departament és aconseguir dos objectius bàsics: corregir els incompliments tributaris i prevenir els que es puguin produir en un futur.
- Departament Administratiu i Econòmic. Que no ha estat objecte de reestructuració i per tant ostenta les mateixes funcions.

ÀREES FUNCIONALS	
Àrea de Gestió Tributària. Àrea de Recaptació	DEPARTAMENT DE GESTIÓ I RECAPTACIÓ TRIBUTÀRIA
Àrea d'Inspecció Àrea de Selecció i Investigació del Fraud Fiscal	DEPARTAMENT D'INSPECCIÓ TRIBUTÀRIA
Àrea de Serveis Generals Àrea d'Auditoria Àrea de Sistemes i Comunicacions. Àrea Jurídica Àrea Econòmic financera Àrea de Recursos Humans	DEPARTAMENT ADMINISTRATIU I ECONÒMIC

Les funcions dels diferents òrgans i unitats administratives vénen delimitades també per l'Ordre de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 22 de desembre de 2016 per la qual es regula l'estructura organitzativa i funcional de l'Agència Tributària de les Illes Balears (BOIB núm. 163, de 29 de desembre de 2016).

En compliment de la disposició transitòria única de l'Ordre indicada, el Consell General de l'ATIB, en sessió de 30 de novembre de 2016 va aprovar una modificació de la

relació de llocs de feina de l'ATIB per incloure el canvis estructurals derivats de l'aprovació de l'Ordre (BOIB núm. 2, de 5 de gener de 2017).

Les funcions dels Departaments l'any 2020 han estat les que s'indiquen a continuació;

Departament de Gestió i Recaptació Tributària

El Departament és l'òrgan que, sota la dependència directa del director o directora de l'Agència Tributària de les Illes Balears, exerceix amb caràcter general, les funcions previstes en la normativa reguladora dels procediments d'aplicació dels tributs i de revisió respecte dels recursos la gestió dels quals correspongui a l'Agència Tributària de les Illes Balears.

Àrea de Gestió Tributària

Amb caràcter general, correspon a l'Àrea de Gestió Tributària exercir, en l'àmbit dels tributs propis i cedits, el conjunt de funcions relatives a les actuacions i procediments de gestió tributària que es preveuen a l'article 117 de la Llei 58/2003 General Tributària, de 17 de desembre, així com en el títol IV del Reglament General de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desenvolupament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, aprovat pel Reial Decret 1065/2007, de 27 de juliol, i en la resta de disposicions que, en aquesta matèria, resultin d'aplicació.

Departament d'Inspecció Tributària

El Departament d'Inspecció Tributària es l'òrgan que, sota la dependència directa del director o directora de l'Agència Tributària de les Illes Balears, exerceix, amb caràcter general, les funcions que preveuen l'article 141 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària; el títol V del Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i d'inspecció tributària i de desplegament de les normes comuns dels procediments d'aplicació dels tributs, aprovat pel Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol, i la resta de disposicions que, en aquesta matèria, hi siguin aplicables.

Àrea d'inspecció

Amb caràcter general, correspon a l'Àrea d'Inspecció exercir, en l'àmbit dels tributs propis i cedits, el conjunt de les funcions relatives a les actuacions d'inspecció tributària que es preveuen a l'article 141 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, així com en el títol V del Reglament General de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desenvolupament de les normes comuns dels procediments d'aplicació dels tributs, aprovat pel Reial Decret 1065/2007, de 27 de juliol, i en la resta de disposicions que, en aquesta matèria, resultin d'aplicació.

Correspon a l'Àrea d'Inspecció exercir, en l'àmbit dels tributs propis i cedits, el conjunt de les funcions administratives dirigides a:

- a) Investigar els supòsits de fet de les obligacions tributàries per descobrir les que siguin ignorades per l'Administració.
- b) Comprovar la veracitat i l'exactitud de les declaracions presentades pels obligats tributaris.
- c) Dur a terme actuacions d'obtenció d'informació relacionades amb l'aplicació dels tributs, d'acord amb el que estableixen els articles 93 i 94 de la Llei 58/2003.
- d) Comprovar els valors dels drets, rendes, productes, béns, patrimonis, empreses i altres elements, quan sigui necessari per determinar les obligacions tributàries, a la qual cosa és aplicable el que disposen els articles 134 i 135 de la Llei 58/2003.
- e) Comprovar el compliment dels requisits exigits per a l'obtenció de beneficis o incentius fiscals i devolucions tributàries, i també per a l'aplicació de règims tributaris especials.
- f) Informar als obligats tributaris, amb motiu de les actuacions d'inspecció, sobre els seus drets i obligacions tributàries i la forma en què s'hagin de complir.
- g) Practicar les liquidacions tributàries resultants de les actuacions de comprovació i investigació.

- h) Dur a terme actuacions de comprovació limitada, segons el que estableixen els articles 136 a 140 de la Llei 58/2003.
- i) Assessorar i informar a òrgans de l'Administració pública.
- j) Dur a terme les intervencions tributàries de caràcter definitiu o no, que s'han de regir pel que disposa la normativa específica i, si no hi ha regulació expressa, per les normes del capítol IV de la Llei 58/2003, a excepció de l'article 149.
- k) Qualsevol altra funció que s'atribueixi a les unitats administratives que s'integren en aquesta Àrea mitjançant la resolució del director o directora per la qual s'assignin funcions als llocs de treball de l'Agència.

Àrea de Selecció i Investigació del Frau Fiscal

Correspon a l'Àrea de Selecció i Investigació del Frau Fiscal exercir, en l'àmbit dels tributs propis i cedits, el conjunt de les funcions administratives dirigides a:

- a) Controlar i analitzar l'evolució dels ingressos tributaris i no tributaris en termini voluntari.
- b) Analitzar el frau fiscal i les àrees de risc, i també elaborar estudis i propostes per fer-ne el control.
- c) Determinar la informació amb transcendència per al seguiment del compliment de les obligacions tributàries dels contribuents.
- d) Verificar la incorporació correcta de les dades amb transcendència tributària a les bases de dades de la inspecció.
- e) Dur a terme les tasques de selecció de contribuents i la seva distribució entre els actuaris per incorporar-los al pla d'inspecció.
- f) Informar sobre els expedients de simulació, frau i delictes fiscals.
- g) Dur a terme les actuacions de regularització encomanades per la persona jeràrquicament superior.
- h) Supervisar i controlar la feina i el rendiment del personal de l'Àrea.
- i) Qualsevol altra funció que s'atribueixi a les unitats administratives que s'integren en aquesta Àrea mitjançant la resolució del director o directora per la qual s'assignin als llocs de treball de l'Agència.

Àrea de Recaptació

Amb caràcter general, correspon a l'Àrea de Recaptació exercir el conjunt de funcions relatives a les actuacions de recaptació de tributs i d'altres ingressos de dret públic no tributaris i als procediments de revisió tributària per via administrativa, derivades d'aquestes actuacions recaptatòries, en els termes que disposen el capítol V del títol III i el títol V de la Llei 58/2003; el Reglament general de recaptació, aprovat pel Reial decret 939/2005, de 29 de juliol, i el Reglament de desplegament de la Llei 58/2003, aprovat pel Reial decret 520/2005, de 13 de maig, com també la resta de disposicions que, en aquesta matèria, siguin aplicables.

Departament Administratiu i Econòmic

El Departament Administratiu i Econòmic és l'òrgan que, sota la dependència directa del director de l'Agència Tributària, coordina i dirigeix totes les unitats no vinculades directament a la gestió, la inspecció i la recaptació tributàries o d'ingressos de dret públic, i, entre d'altres, les que desenvolupen les funcions comuns següents: assessorament jurídic; gestió economicofinancera; gestió dels recursos humans i materials de l'Agència Tributària; auditoria; sistemes i comunicacions, i règim intern i seguretat.

Àrea de Serveis Generals

Amb caràcter general, i sens perjudici de les funcions que s'hagin d'entendre atribuïdes a altres òrgans, unitats o serveis, correspon a l'Àrea de Serveis Generals, vetllar pel bon funcionament del règim intern (gestió documental, arxiu de documents, telefonia, fax, correspondència, tauler d'anuncis etc), la seguretat de persones i la bona gestió dels béns de l'Agència Tributària.

Àrea d'Auditoria

Amb caràcter general, correspon a l'Àrea d'Auditoria realitzar la supervisió del funcionament intern de l'Agència Tributària; desenvolupar les actuacions adequades i els instruments de control tendents a conèixer, entre altres aspectes, l'eficàcia en el compliment dels objectius fixats en el Programa anual d'actuació i l'eficiència i economia en el desenvolupament de la gestió; i desenvolupar, en coordinació amb altres òrgans i unitats administratives, l'activitat i producció estadística de l'Agència.

Àrea de Sistemes i Comunicacions

Amb caràcter general, correspon a l'Àrea de Sistemes i Comunicacions exercir el conjunt de funcions relatives a la coordinació, desenvolupament i implantació dels sistemes d'informació i de comunicacions de l'Agència Tributària.

Àrea Jurídica

Amb caràcter general, correspon a l'Àrea Jurídica exercir les funcions d'assessorament jurídic de l'Agència Tributària, i d'altres com; tramitar i gestionar els expedients de contractació administrativa i patrimonial que no corresponguin a l'Àrea Economicofinancera, recopilar i difondre la normativa, la jurisprudència i la doctrina administrativa; la tramitació dels convenis que hagi de subscriure l'Agència Tributària amb altres administracions públiques i entitats públiques o privades; dur un registre dels convenis subscrits per l'Agència.

Així mateix s'exerceixen des del Servei Jurídic les funcions de secretari o secretària del Consell General de l'ATIB, de la Mesa de Negociació de l'ATIB i del Comitè de Seguretat i Salut de l'ATIB.

Àrea Economicofinancera

Amb caràcter general, correspon a l'Àrea Economicofinancera exercir les funcions de gestió economicofinancera i de gestió pressupostària, comptable i patrimonial de l'Agència Tributària. A nivell particular, entre d'altres funcions:

- Tramitar i gestionar els expedients de contractació administrativa menor.

- Tramitar i gestionar els expedients de subvencions.
- Tramitar, en coordinació amb la Direcció General competent per raó de la matèria, els expedients de naturalesa patrimonial i gestionar l'inventari dels béns propis i adscrits a l'Agència, com també l'adquisició de material no inventariable i la seva distribució.
- Controlar els comptes de recaptació, i autoritzar, supervisar i controlar el règim de funcionament dels ingressos en les entitats col·laboradores i en les entitats que, si s'escau, prestin el servei de caixa.
- Retre comptes a les administracions públiques que hagin delegat o encarregat a la CAIB la gestió recaptadora dels seus recursos i proposar les liquidacions que corresponguin.
- Tramitar les bestretes a compte a les entitats locals que hagin delegat la recaptació dels seus tributs i altres ingressos de dret públic en els termes que estableixi l'instrument jurídic o el conveni corresponent.
- Tramitar els honoraris i les compensacions que hagin de percebre el titulars de les recaptacions de zona i, cas que existeixin, de les oficines liquidadores de districte hipotecari per raó del compliment de les funcions encarregades.

4.2.4.2 Serveis territorials

Els serveis territorials de l'ATIB s'estructuren en:

- Delegacions insulars
- Recaptacions de zona
- Delegacions Territorials a Mallorca
- Oficines liquidadores de districte hipotecari, en cas que existeixin

Les oficines de l'ATIB corresponents a serveis territorials es distribueixen l'any 2020 per tot el territori de la comunitat autònoma, amb un total de 30 oficines o dependències. A l'any 2020 no s'han implantat Delegacions Territorials a Mallorca tot i que l'Ordre de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 22 de desembre

de 2016, per la qual es regula l'estructura organitzativa i funcional de l'Agència Tributària de les Illes Balears (BOIB núm. 163, de 29 de desembre de 2016), té prevista aquesta possibilitat

Delegacions insulars

L'ATIB té delegacions insulars a les illes de Menorca i Eivissa.

Les delegacions insulars exerceixen, de forma desconcentrada i sota la coordinació del actual Departament de Gestió i Recaptació Tributària, les funcions de gestió, recaptació, sanció i revisió en matèria tributària que es determinen, per a cada una de les unitats administratives integrades a tals delegacions, en la relació de llocs de feina i de funcions de l'Agència Tributària.

Les Delegacions Insulars, varen assumir des de l'any 2010, les funcions que en l'àmbit de les illes de Menorca, Eivissa i Formentera desenvolupaven amb anterioritat les Oficines Liquidadores de Maó, Ciutadella i Eivissa respectivament.

En data 30 de desembre de 2009, la Directora de l'ATIB va aprovar una resolució de desconcentració de funcions als Administradors Territorials de les Delegacions Insulars de Menorca i Eivissa.

D'altra banda, l'acord del Consell General de l'ATIB de 27 de març de 2013, detalla les funcions dels Administradors Territorials de les Delegacions Insulars.

L'any 2015 es dictà una Resolució de la directora de l'Agència Tributària de les Illes Balears de 15 de juliol de 2015 de delegació de competències i de firma en els Administradors Territorials de les delegacions insulars de Menorca i Eivissa (també en l'Administrador Tributari) (BOIB núm. 108, de 17 de juliol).

Recaptacions de zona

Les recaptacions de zona desenvolupen les funcions que els correspongui d'acord amb el que estableix l'Ordre de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 22 de desembre de 2016 per la qual s'aprova l'estructura organitzativa i funcional de l'Agència Tributària de les Illes Balears i en la resta de normativa que els és d'aplicació.

En tot cas, les oficines de les recaptacions de zona tenen la consideració d'oficines de l'Agència Tributària de les Illes Balears. En el marc de la normativa aplicable a les recaptacions de zona en relació amb el seu règim d'actuació i àmbit de competències, correspon a aquests òrgans l'exercici de les següents funcions:

- La recaptació en període executiu dels recursos integrants de l'Administració de la CAIB, i si cal, de les seves entitats autònomes i d'altres organismes o entitats de dret públic dependents, que siguin exigibles en via de constrenyiment.
- La recaptació en període voluntari i executiu i, si cal, les funcions de gestió, inspecció, liquidació i revisió de recursos d'entitats locals o d'altres administracions públiques que correspongui a l'Agència Tributària de les Illes Balears.
- La realització de determinades funcions materials relatives a la gestió, liquidació, inspecció, recaptació i revisió de tributs propis i cedits i de qualsevol altre ingrés de la Hisenda pública autonòmica, que se'ls puguin encomanar d'acord amb el que estableix la normativa vigent.
- La recepció de declaracions i altra documentació complementària o amb transcendència tributària dels tributs propis i cedits que gestiona l'ATIB i, concretament, la recepció de declaracions o de declaracions liquidacions dels impostos sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats i sobre successions i donacions (per Resolució de la Directora de l'ATIB de 23 de desembre de 2009).

La xarxa d'oficines de l'Agència Tributària de les Illes Balears per a l'any 2020 ha estat la següent:

Oficines dels Serveis centrals :

OFICINA	DIRECCIÓ	C.P.	MUNICIPI
SERVEIS CENTRALS	C/CAN TRONCOSO,1	07001	PALMA
DEPARTAMENT D'INSPECCIÓ	C/ ARAGÓ 29	07005	PALMA

Oficines dels Serveis territorials

Delegacions Insulars

OFICINA	DIRECCIÓ	C.P.	MUNICIPI
DELEGACIÓ INSULAR DE MENORCA	C/ BISBE GONYALONS, 20	07703	MAÓ
	PÇA DEL BORN, 15	07760	CIUTADELLA
DELEGACIÓ INSULAR DE EIVISSA I FORMENTERA	CANÀRIES 31 EDIFICI CETIS	07800	EIVISSA

Oficines de la recaptació de zona (a 31 de desembre de 2020)

NOMBRE OFIC	DIRECCIÓ	C.P.	MUNICIPI	TEL
ALCUDIA (*)	C/SERRA, 30	07400	ALCÚDIA	971 548 981
ALGAIDA(*)	C/ REI 6	07210	ALGAIDA	971 125 335
ANDRATX (*)	C/ MAURA 21	07150	ANDRATX	971 236 560
BINISALEM (*)	C/ CONCEPCIÓ, 7	07350	BINISALEM	971 512 129
BUNYOLA (*)	C/ SANT JOSEP, 2	07110	BUNYOLA	971 678 431
CAMPOS(*)	PLAÇA MAJOR 5	07630	CAMPOS	971 650 908
CAPDEPERA (*)	C/DEL COL·LEGI, 7 BXS	07580	CAPDEPERA	971 819 114
FELANITX (*)	C/ ERNEST MESTRE 26	07200	FELANITX	971 582 523
FORMENTERA (*)	C/ EIVISSA, 9 BXS	07860	FORMENTERA	971 321 577
INCA (*)	C/ DE SANTO DOMINGO, 16	07300	INCA	971 507 419
LLOSETA (*)	C/ POU NOU, 3	07360	LLOSETA	971 678 429
LLUCMAJOR (*)	C/ FRANCESC AULET 29	07620	LLUCMAJOR	971 660 541
MANACOR (*)	C/ DE PIUS XII, 17 BXS (Edifici Ca'n Puerto)	07500	MANACOR	971 555 566
MARRATXI (*)	C/ DE GABRIEL FUSTER, 3 BXS	07141	MARRATXI	971 608 143
MURO (*)	C/ DEL PEIX, 17	07440	MURO	971 860 519
PALMA (BORJA MOLL)	C/ FRANCESC DE BORJA MOLL, 22	07003	PALMA	971 462 270
PALMA (ANTILLÓN)	C/ ISIDOR ANTILLÓN, 19 A	07006	PALMA	971 469 553
PALMA (CECILIA)	C/ CECILIA METEL, 11 A	07003	PALMA	971 228 170
POLLENÇA (*)	C/ RAMÓN I CAJAL, 2 BXS	07460	POLLENÇA	971 531 777
SA POBLA (*)	C/ DE L'ESCOLA, 10 BXS, LOCAL B	07420	SA POBLA	971 862 442
SANTANYI (*)	C/ D'ES RAFALET, 28	07650	SANTANYI	971 653 548
SANT ANTONI DE PORTMANY(*)	C/ DE GENERAL PRIM, 1 BJS	07820	SANT ANTONI DE P.	971 678 410
SANT LLORENÇ D'ES (*)	C/ DE GABRIEL CARRIÓ, 12	07530	SANT LLORENÇ DES SANTA MARIA DEL	971 569 865
SANTA MARIA DEL CAMÍ (*)	C/ JAUME I, 16	07320	CAMÍ	971 678 433
SES SALINES (*)	PLAÇA MAJOR 1	07640	SES SALINES	971 642 862
SON SERVERA (*)	PLAÇA DE SANT IGNASI, 2	07550	SON SERVERA	971 567 185
SANTA MARGALIDA (*)	C/ DE JOAN MONJO MARCH, 23	07450	SANTA MARGALIDA	971 859 242

Nota: A qualsevol de les oficines de recaptació de zona marcades amb un asterisc (*), es poden fer les gestions de presentació de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats i de l'impost sobre successions i donacions.

Nombre d'expedients, corresponents als impostos sobre successions i donacions i de transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, presentats l'any 2020 a les oficines de la recaptació de zona, d'acord a la base de dades MARES:

Oficina	Código	MASU	MSUD	MTAU	MTPA	TOTAL
ALCUDIA	14003	0		0	0	0
ANDRATX	14005	59		14	76	149
ALGAIDA	14004	0		0	0	0
BINISALEM	14008	0		0	0	0
CAMPOS	14013	173		18	210	401
CAPDEPERA	14014	96		8	196	300
FELANITX	14022	275		73	518	866
FORMENTERA	14024	57		9	119	185
INCA	14027	908		148	1399	2455
LLUCMAJOR	14031	71		5	333	409
MANACOR	14033	453		71	745	1269
MARRATXI	14036	58		20	196	274
MURO	14039	56		9	49	114
POLLENÇA	14042	0		0	0	0
SA POBLA	14044	0		0	0	0
SANT LLORENÇ	14051	42		3	38	83
SANTA MARGA	14055	100		24	129	253
SANTA MARIA	14056	0		0	0	0
SANTANYI	14057	38		8	105	151
SON SERVERA	14062	148		7	90	245
SES SALINES	14059	0		0	0	0
SANT ANTONI F	14046	56		0	43	99
TOTALS		2590	0	417	4246	7253

*Llucmajor engloba les dades d'Algaida

*Santanyi engloba les dades de Ses Salines

QUADRE DE SERVEIS DE LES OFICINES DE L' AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE LES ILLES BALEARS EN 2020

			Informació tributs autonòmics	Assistència i presentació tributs autonòmics	Assistència i presentació tributs locals	Informació i tramitació d'ajornaments o fraccionaments de pagaments de deutes	Elaboració declaracions de Renda (IRPF) en període voluntari	Registre documentació ⁴	Atenció i tramitació de queixes i suggeriments
Serveis Centrals			SI	SI	-	SI	SI	SI	SI
Serveis territorials	Delegacions insulars	Menorca	SI	SI	-	SI	SI ¹	SI	SI
		Eivissa i Formentera	SI	SI	-	SI		SI	SI
	Recaptacions de zona		-	SI ²	SI	SI	SI ³	SI	SI

¹ A Menorca el servei de el-laboració de declaracions de renda (IRPF) es realitza a Ciutadella

²A les oficines de recaptació de zona corresponents als municipis d'Alcúdia, Algaida, Andratx, Binissalem, Bunyola, Campos, Capdepera, Felanitx, Formentera, Inca, Lluçmajor, Lloseta, Manacor, Marratxí, Muro, Pollença, Sa Pobla, Santanyí, Sant Antoni de Portmany, Sant Llorenç des Cardassar, Santa Maria del Camí, Ses Salines, Son Servera, Santa Margalida es poden realitzar les gestions de presentació de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats i de l'impost sobre successions i donacions

³A les oficines de recaptació de l'ATIB d'Alcúdia, Andratx, Capdepera, Felanitx, Pollença, Ses Salines, Santa Margalida i Formentera. El servei es presta als residents dels següents municipis: Alaró, Alcúdia, Algaida, Andratx, Ariany, Artà, Banyalbufar, Campos, Capdepera, Ciutadella, Deià, Escorca, Es Migjorn Gran, Esporles, Estellencs, Felanitx, Ferreries, Formentera, Fornalutx, Lloret de Vistalegre, Maria de la Salut, Montuïri, Muro, Pollença, Porreres, Sant Joan, Santa Eugènia, Santa Margalida, Santanyí, Sencelles, Ses Salines, Sineu, Sóller, Son Servera i Valldemossa.

⁴ Es regula a la Instrucció 5/2020, de 29 de maig, relativa als criteris de registre de documentació a les oficines dels serveis centrals i els serveis territorials (delegacions insulars i recaptacions de zona) de l'ATIB.

4.3. Recursos humans, tècnics i pressupost

4.3.1 Recursos humans

El règim jurídic aplicable al personal al servei de l'ATIB és el que regula amb caràcter general la normativa autonòmica en matèria de funció pública i d'incompatibilitats amb les especificitats derivades de l'organització de l'ATIB.

Els llocs de feina que impliquen l'exercici de potestats públiques es reserven a personal funcionari.

El personal al servei de l'ATIB depèn orgànicament de la Presidència i funcionalment del Director o Directora de l'ATIB.

D'acord amb l'article 14.5 de la Llei 3/2008, correspon al Consell General, a proposta del Director o Directora de l'ATIB l'aprovació de la relació de llocs de feina, relació que va ser aprovada segons Acord del Consell General de data 22 de juliol de 2009.

Posteriorment s'han produït les següents modificacions de la relació dels llocs de feina;

Els anys 2009, 2010 i 2012 es va modificar pels Acords del Consell General de l'ATIB de 9 de novembre de 2009 (BOIB núm. 165, de 12 de novembre); 26 d'abril de 2010 (BOIB núm. 71, d'11 de maig de 2010); 4 de juny de 2012 (BOIB núm. 85, de 14 de juny); i 12 de desembre de 2012 (BOIB núm. 19, de 7 de febrer de 2013).

L'any 2013 es va modificar pels Acords del Consell General de 27 de març de 2013 (BOIB de 11 d'abril de 2013) i 28 de novembre de 2013 (BOIB de 12 de desembre de 2013).

L'any 2014 es va modificar per l'Acord del Consell General de 12 de juny de 2014 (BOIB núm. 90 de 12 de juny de 2014).

L'any 2015 es va modificar per l'Acord del Consell General de l'ATIB de 7 de maig de 2015, (BOIB núm. 91, de 20 de juny).

L'any 2016 es va modificar pels Acords del Consell General de 21 d'abril de 2016 (BOIB núm. 64, de 21 de maig); 27 de juny de 2016 (BOIB núm. 87, de 9 de juliol) i 30 de novembre de 2016 (BOIB núm. 2 de 5 de gener de 2017).

L'any 2017 es va modificar pels Acords del Consell General de 28 de juny de 2017 (BOIB núm. 82, de 6 de juliol de 2017); de 5 de setembre de 2017 (BOIB núm. 114, de 16 de setembre de 2017) i de 6 d'octubre de 2017 (BOIB núm. 127, de 17 d'octubre de 2017).

L'any 2018 es va modificar pels Acords del Consell General de 14 de febrer de 2018 (BOIB núm. 26, de 27 de febrer) i de 25 d'octubre de 2018 (BOIB núm. 137, d'1 de novembre).

Finalment, l'any 2019 es va modificar la relació de llocs de feina de l'ATIB mitjançant l'Acord del Consell General de 27 de març de 2019 (BOIB núm. 43, de 4 d'abril).

Pel que fa a l'acció sindical, el dia 11 d'abril de 2016 es va constituir la Mesa de Negociació dels Empleats Públics de l'Agència Tributària de les Illes Balears, com a òrgan de negociació les funcions del qual li són atribuïdes per la Llei 9/1987, de 12 de juny, d'òrgans de representació, determinació de les condicions de treball i participació del personal al servei de les administracions públiques.

En la mateixa sessió constitutiva, la Mesa de Negociació va acordar adherir-se al règim d'acció social establert a favor dels funcionaris i del personal laboral al servei de l'Administració de la CAIB, previstes en el Decret 135/1995, de 12 de desembre, pel qual es regula l'acció social.

L'any 2017, la Mesa de Negociació es va reunir en les sessions següents: 1 de juny; 12 de juliol; 24 de juliol; 27 de juliol; 26 de setembre i 24 de novembre de 2017.

Durant l'any 2018 la Mesa de Negociació es va reunir en les sessions següents: 23 de gener; 12 de febrer; 11 de maig; 24 de juliol; 6 de setembre; 5 d'octubre; 24 d'octubre; 3 de desembre i 17 de desembre.

Pel que fa a l'any 2019, la Mesa de Negociació es va reunir en les sessions següents: 29 de gener; 15 d'abril i 3 de juny.

Pel que fa a l'any 2019 el Consell General de l'ATIB, mitjançant l'Acord de 27 de març de 2019 va aprovar la modificació 6180 MF ATIB de la relació de llocs de feina corresponent al personal funcionari de l'Agència Tributària de les Illes Balears (BOIB núm. 43, de 4 d'abril).

Pel que fa a l'any 2020, la Mesa de Negociació es va reunir en les sessions següents: 10 de gener; 27 de maig; 22 de juny i 29 de setembre de 2020.

En la sessió de 29 de setembre de 2020, la Mesa de Negociació va acordar adherir-se a l'Acord del Consell de Govern de 14 de setembre de 2020 pel qual es concreten les mesures de caràcter organitzatiu i de prestació de serveis públics en l'àmbit dels serveis generals de l'Administració de la Comunitat Autònoma i dels sector públic instrumental, per tal de reduir la presència dels empleats públics en el lloc de treball, i va proposar l'adhesió a l'Acord al Consell General de l'Agència Tributària de les Illes Balears. En la mateixa sessió es va designar el personal que forma part de la comissió de seguiment.

L'11 de juny de 2020 es va constituir el Comitè de Seguretat i Salut de l'Agència Tributària de les Illes Balears, òrgan paritari i col·legiat de participació destinat a la consulta regular i periòdica de les actuacions de l'Agència, previst a l'article 38 de la Llei 31/1995, de 8 de novembre, de prevenció de riscos laborals i es va aprovar el Reglament regulador del Comitè de Seguretat i Salut de l'Agència Tributària de les Illes Balears.

Pel que fa a l'any 2020, el Comitè de Seguretat i Salut es va reunir en les sessions següents: 11 de juny i 16 de desembre de 2020.

Pel que fa a l'any 2020, el Consell General de l'ATIB es va reunir en les sessions següents: 25 de juny; 27 d'agost i 8 d'octubre de 2020.

El Consell General de l'ATIB, mitjançant l'Acord de 25 de juny de 2020 va aprovar la modificació MF10420/FEB/2020 de la relació de llocs de feina corresponent al personal funcionari de l'Agència Tributària de les Illes Balears (BOIB núm. 117 , de 2 de juliol de 2020).

El Consell General de l'ATIB, mitjançant l'Acord de 8 d'octubre de 2020 va aprovar l'adhesió de l'ATIB a l'Acord del Consell de Govern de 14 de setembre de 2020 pel qual es concreten les mesures de caràcter organitzatiu i de prestació de serveis públics en l'àmbit dels serveis generals de l'Administració de la Comunitat Autònoma i dels sector públic instrumental, per tal de reduir la presència dels empleats públics en el lloc de treball.

COSSOS I ESCALES DE L'ATIB

Cos de control, inspecció i administració tributària de l'ATIB	Escala de control i inspecció tributària
	Escala d'administració tributària
Cos tècnic d'inspecció i gestió tributària de l'ATIB	Escala tècnica d'inspecció tributària
	Escala de gestió tributària
Cos administratiu tributari	
Cos auxiliar tributari	

Personal que a 31/12/2020 va prestar serveis per a l'ATIB

Serveis Centrals	116
Delegacions insular de Menorca	14
Delegació insular d'Eivissa	12
Servei Territorial de Recaptació de Zona	199
TOTAL	341

Distribució del personal de Serveis Centrals per grups i àrees funcionals

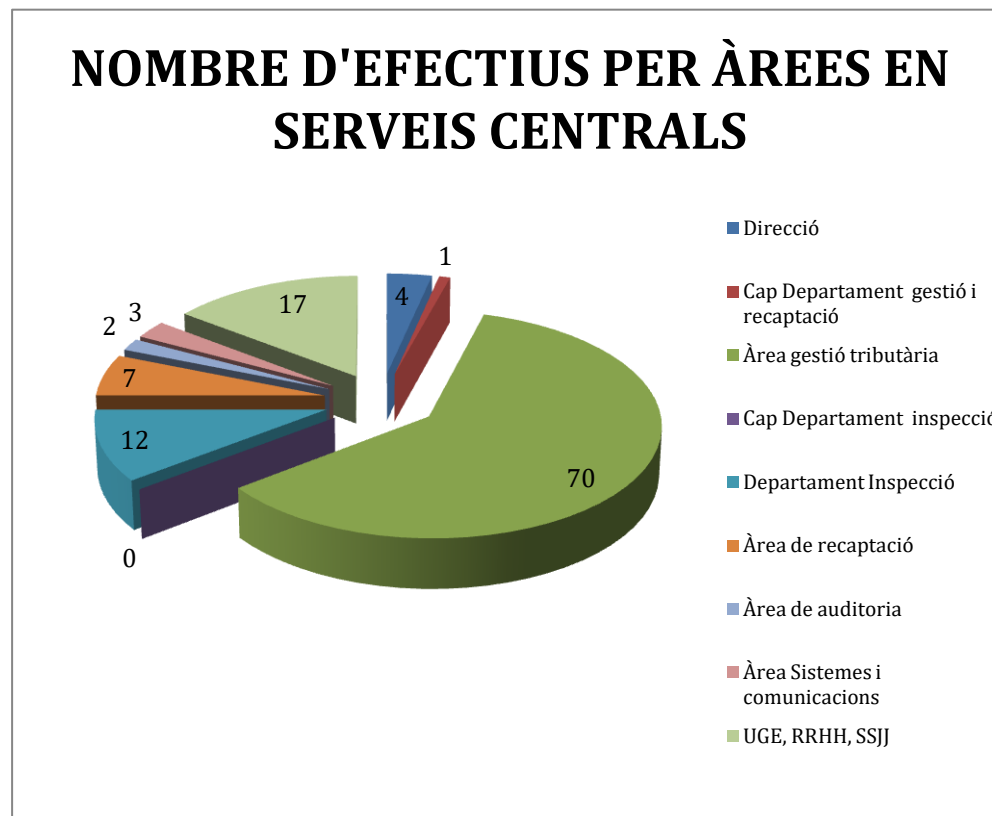
Serveis Centrals	A1	A2	C1	C2	E	LABORAL	ALT CÀRRREC	TOTAL
Direcció				1	2	1		4
Cap Departament gestió i recaptació	1							1
Àrea gestió tributària	24	5	5	36				70
Cap Departament inspecció								0
Departament Inspecció	0	11		1				12
Àrea de recaptació	3			4				7
Àrea de auditoria		1		1				2
Àrea Sistemes i comunicacions	1			2				3
UGE, RRHH, SSJJ	3	3	6	5				17
Total	32	20	11	50	2	1		116
Percentatge sobre el total	27,59%	17,24%	9,48%	43,10%	1,72%	0,86%	0,00%	100,00%

Distribució del personal de Delegacions Insulars

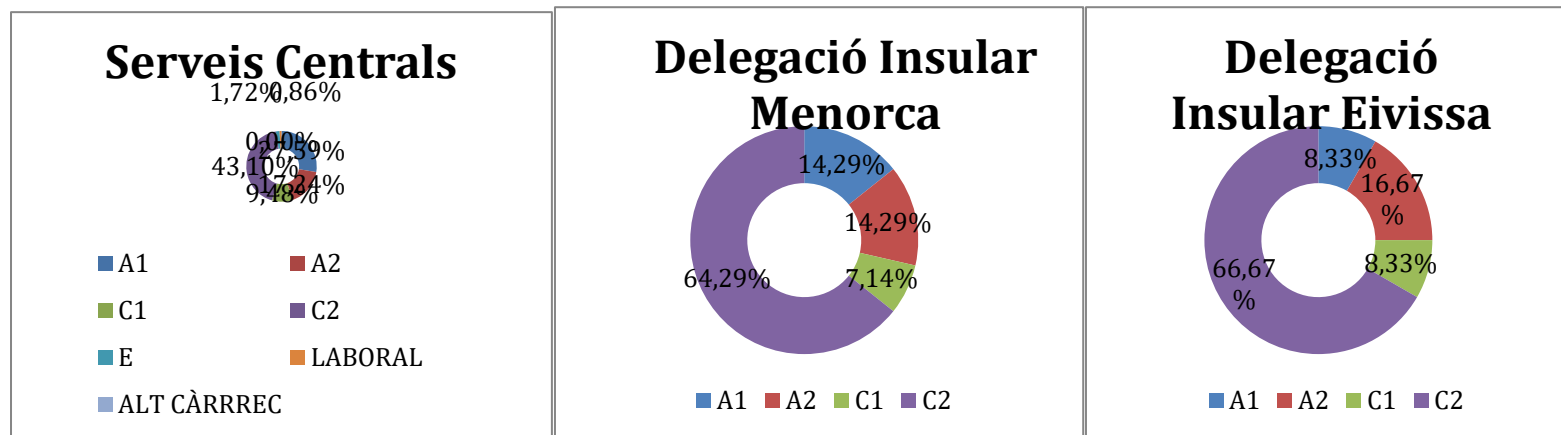
Delegació Insular Menorca	A1	A2	C1	C2	E			TOTAL
	2	2	1	9	0			14
Total	2	2	1	9	0			14
Percentatge sobre el total	14,29%	14,29%	7,14%	64,29%	0,00%			100,00%

Delegació Insular Eivissa	A1	A2	C1	C2	E			TOTAL
	1	2	1	8	0			12
Total	1	2	1	8	0			12
Percentatge sobre el total	8,33%	16,67%	8,33%	66,67%	0,00%			100,00%

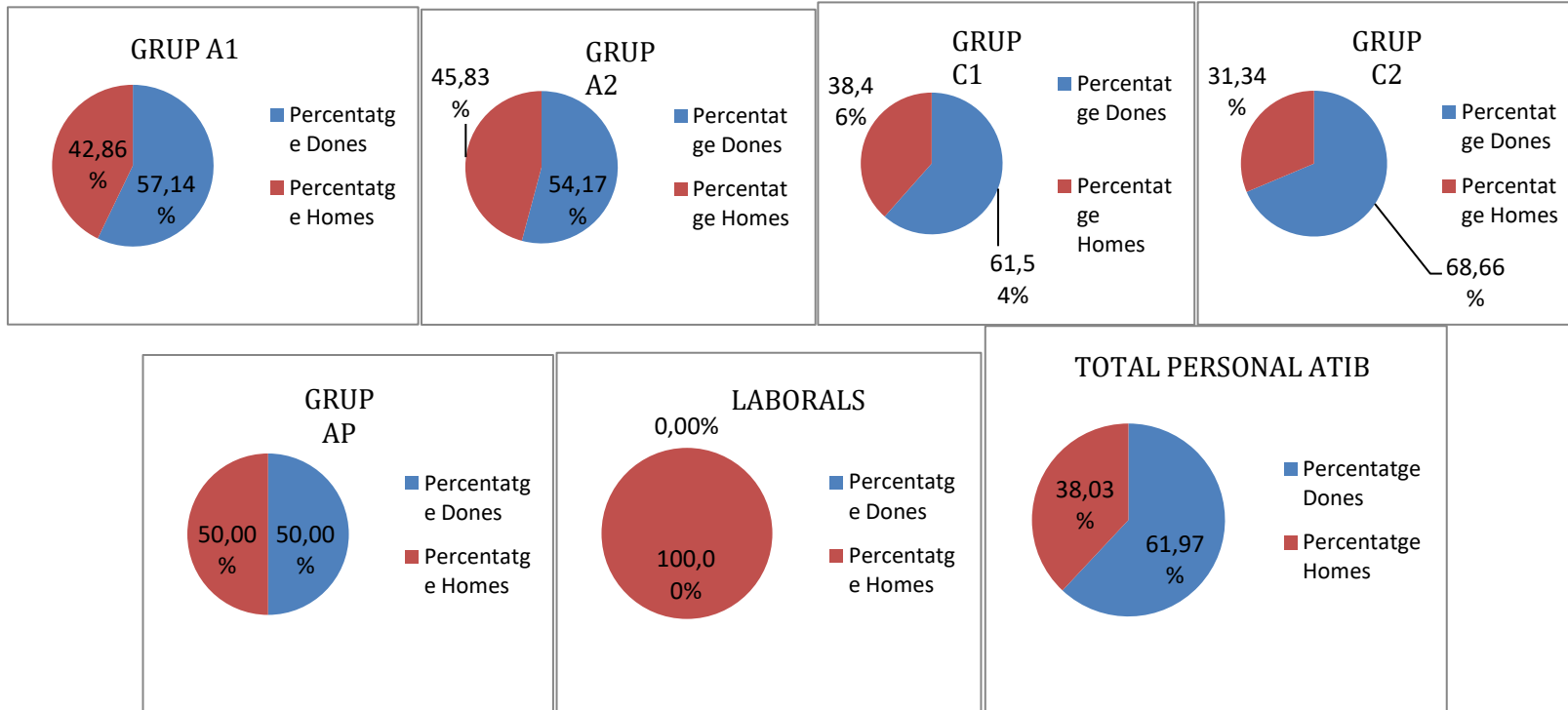
DISTRIBUCIÓ PER ÀREES DELS EFECTIUS DE PERSONAL DELS SERVEIS CENTRALS



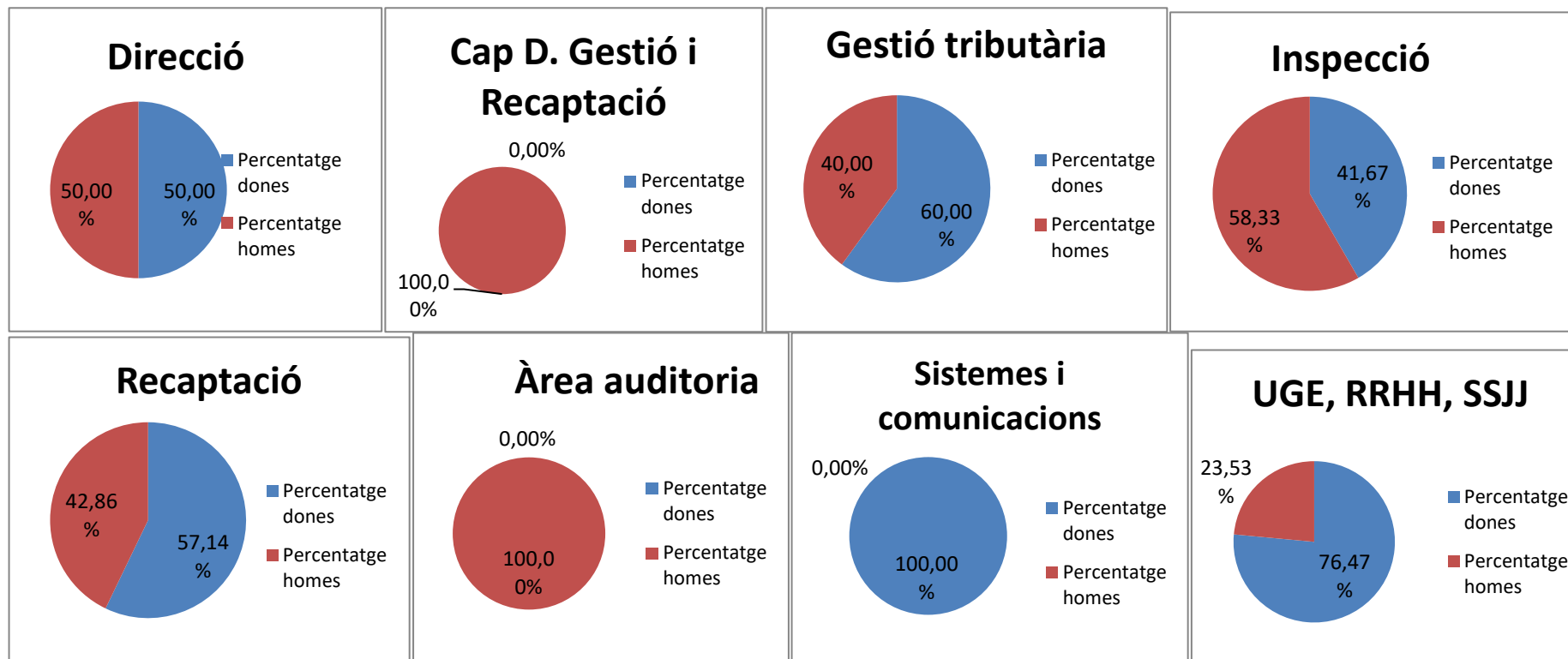
DISTRIBUCIÓ PERCENTUAL DEL PERSONAL PER GRUPS FUNCIONARIALS EN ELS DIFERENTS SERVEIS



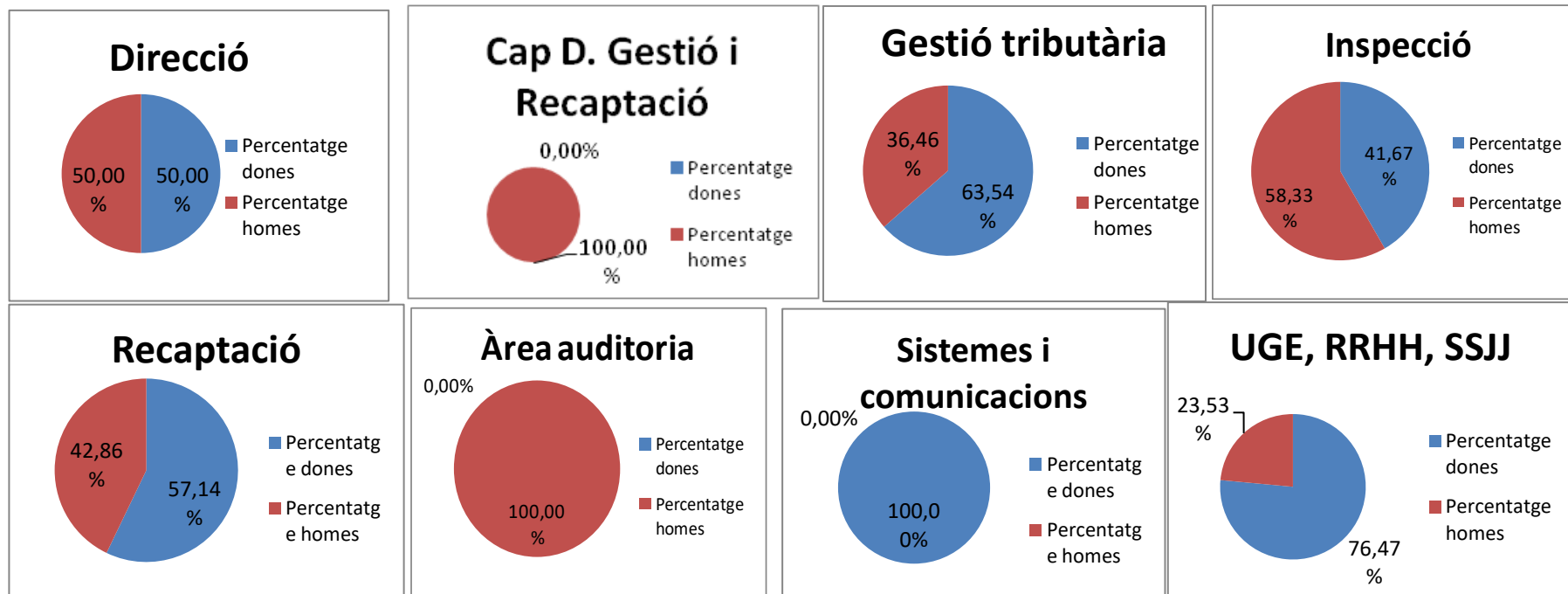
Distribució percentual del personal dels **Serveis Centrals i Delegacions Insulars** per grups funcionarials i sexes



Distribució del personal dels **Serveis Centrals** en funció de Àrees funcionals i sexes



Distribució del personal dels **Serveis Centrals i Delegacions Insulars** en funció de Àrees funcionals i sexes



4.3.2 Recursos tècnics

L'adaptació de la Administració a les noves tecnologies de la informació i comunicació (en endavant TIC), és un factor fonamental per el desenvolupament i millora del serveis.

L'ATIB aposta per una Administració àgil, eficient i eficaç que té com objectiu principal millorar el servei al ciutadà. Per aconseguir aquest objectiu es imprescindible la utilització de les noves tecnologies juntament en la simplificació del processos.

A l'any 2000 va entrar en funcionament a la CAIB, el Sistema de Modernització Administrativa de Recursos Econòmics, més conegut com a MARES. Es va configurar com un sistema orientat a la gestió econòmica de la CAIB, que posteriorment s'ha adaptat a la gestió tributària.

L'adaptació del sistema MARES a l'àmbit de la gestió tributària necessàriament ha suposat la observació dels següents aspectes:

- Possibilitat de tramitació, control i seguiment integral de tots els expedients pels diferents òrgans gestors.
- Creació d'una base de dades regional fiable i contrastada, dotada dels corresponents nivells de seguretat i privacitat, per atendre els requeriments de la reserva de les dades tributàries i de la normativa de protecció de dades, tot amb la finalitat de la correcte aplicació dels tributs, tant pels òrgans gestors com per l'òrgan de recaptació.

La base de dades conté informació de diferent procedència, entre d'altres:

- Informació interna procedent de la gestió dels expedients corresponents a tributs cedits, com poden ser; impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, impost sobre successions i donacions, impost sobre el patrimoni, taxes de joc.
- Informació interna corresponent a la tramitació dels expedients procedents de tributs propis, com pot ser el cànon de sanejament d'aigües o l'impost sobre estades turístiques.

- Informació externa d'altres Administracions (AEAT, Corporacions Locals, etc).
- Valoració de béns de diferent naturalesa, ja siguin urbans o rústics, així com la possible comprovacions dels valors, com una activitat més en la tramitació dels diferents expedients tributaris.
- Gestió i control de la recaptació dels tributs en els períodes voluntari i executiu.
- Integració de la informació amb el Sistema de Informació Comptable Descentralitzat (en endavant SICODE), amb la finalitat de:
 - Contreure comptablement les liquidacions tributàries en el subsistema de comptabilitat prèvia.
 - Conseguir la necessària coherència entre ambdós sistemes.
 - Poder definir el nivell d'agrupació dels apunts comptables.
- Obtenció dels informes i estadístiques necessàries de tots els apartats anteriors.

El MARES és un sistema flexible que permet l'adaptació a les necessitats demandades pels diferents usuaris i una gestió integral descentralitzada per òrgans gestors i que pot ser consultada en qualsevol moment per un usuari que disposi del corresponent perfil.

L'aplicació gestiona la informació del contribuent, entre una altra:

- Autoliquidacions i declaracions
- Expedients de comprovació de valor
- Liquidacions concretes
- Baixes de liquidacions
- Estat de les notificacions
- Notificacions pendents
- Expedients pendents de finalitzar
- Expedients resolts
- Tramitació dels recursos de reposició.
- Tramitació dels expedients de devolució d'ingressos indeguts
- Tramitació dels expedients de taxació pericial contradictòria

Actualització del sistema d'informació

L'any 2020 s'han dut a terme les tasques habituals d'adaptació a les modificacions normatives, correcció errades i a més a més:

- Desenvolupament de tràmits en administració digital en compliment dels requeriments de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les Administracions Públiques.
- Continuació del desenvolupament per a la integració de SAP-MARES amb la web de l'ATIB, per a notificacions telemàtiques, i amb el sistema de porta signatures electròniques i custòdia de documents CAIB. Proves i posta en producció de la signatura electrònica al circuits de expedients de MARES.
- Manteniment dels escenaris SAP PI, per a l'intercanvi d'informació entre institucions (AEAT).
- Estudi e integració de l'impost sobre estades turístiques de la web de l'ATIB a SAP-MARES.
- Estudi i integració amb el TEAC per l'enviament d'expedients electrònics

Integració del sistema MARES amb el sistema de signatura electrònica i custòdia de documents de la CAIB, com a pas previ a la integració en el sistema de notificacions telemàtiques (administració digital)

En el 2020 s'han realitzat les tasques de manteniment i control del procediment de signatura electrònica en tots aquells documents que s'han de notificar als interessats, així com la custòdia legal dels mateixos dins el sistema CAIB, en tots els circuits d'expedients. També s'han realitzat les tasques de manteniment i control del MARES amb el sistema de notificacions telemàtiques del portal web de l'ATIB.

Revisió i modificació de perfils d'usuaris

L'any 2020 s'ha seguit el protocol per autoritzar la modificació del perfil d'accessos existents al sistema MARES, adaptant així els perfils a les necessitats reals d'accés a

la informació i els processos del personal de l'ATIB, segons el que estableix la normativa i protocols en matèria de seguretat.

Integració del sistema MARES amb el servei del Hub d'interoperabilitat TEAC

L'any 2020 s'ha continuat amb el desenvolupament de la integració del MARES amb l'Administració Pública, per poder enviar els expedients electrònics al Tribunal Econòmic Administratiu Central i així aquest pugui disposar d'ells per a la seva tramitació. Però per motius tècnics encara no ho hem aconseguit.

Intercanvi d'informació entre institucions

Intercanvi amb l'AEAT

L'any 2020 s'han mantingut les connexions amb l'AEAT (CUC i CORECA) per a l'extracció de dades per al cens de contribuents del sistema MARES.

Per altra banda, l'ATIB ha remés els fitxers establerts en el calendari anual d'intercanvi d'informació. Una vegada s'ha substituït el sistema de remissió de la informació (EDITRAN) per el de transmissions de grans volums d'informació en línia (TGVI on line), l'ATIB realitza les funcions d'interlocutor únic de la CAIB davant l'AEAT, intermediant en la comunicació dels nous dissenys de registres i en la resolució dels problemes que puguin sorgir en la presentació de les declaracions.

Així, l'any 2020 s'han remés el següents models:

Model 990 de caràcter mensual, que s'ha remés dins els primers deu dies de cada mes, corresponent a les persones residents a les Illes Balears que tenen la condició de persones amb discapacitat. Els darrers mesos de l'any 2020, es va modificar el sistema de remissió (EDITRAN) pel de transmissions de grans volums d'informació en línia (TGVI on line). La remissió actualment es realitza pels òrgans de la CAIB amb competència en matèria d'assumptes relacionats amb les persones amb discapacitat.

Model 980, de caràcter anual, corresponent als interessos de demora que els diferents òrgans de la CAIB abonen en els expedients de devolució d'ingressos. El model es prepara per personal de la Conselleria amb competència en matèria d'Hisenda.

Model 997, de caràcter anual, que correspon als embargaments de pagaments pressupostaris per part de CAIB en favor de l'AEAT.

Model 933, de caràcter anual, que correspon a les persones que tenen fills i filles a les escoletes o centres d'educació infantil, per a l'aplicació i control, per part de l'AEAT en

el impost de la renda de les persones físiques, de l'increment de la deducció de maternitat, per despeses de custòdia en escoles o centres d'educació infantil autoritzats.

Remissió en caràcter semestral d'informació sobre les autoliquidacions del l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats presentades en el semestre anterior a les oficines de l'ATIB.

Remissió de caràcter semestral d'informació sobre les declaracions-autoliquidacions de l'impost sobre successions i donacions presentades en el semestre anterior a les oficines de l'ATIB.

Remissió en caràcter semestral de informació sobre expedients de comprovació de valor del ITP-AJD e ISD tramitats en el semestre anterior per l'ATIB.

Cens únic compartit

L'any 2020 s'ha compartit la informació entre ambdues Administracions (AEAT-ATIB). Diàriament es produeix la descàrrega de les dades dels contribuents en safates d'entrada. Per part de l'ATIB no es produeixen altes de contribuents.

Informació de la Gerència Regional del Cadastre

L'any 2020 s'ha rebut com anys anteriors, la informació relativa als diferents béns immobles situats a les Illes Balears.

Remissió d'informació estadística a l'Institut d'Estadística de les Illes Balears

L'any 2020 s'ha remés a l'Institut d'Estadística de les Illes Balears (IBESTAT) que és l'òrgan amb funcions estadístiques dins l'àmbit de la CAIB, d'aquells fitxers que l'AEAT posa en disposició de les comunitats autònomes. Així les dades estadístiques remeses corresponen a: rendiments d'activitats econòmiques, I.V.A. model 390, compte de perdues i ganancies (model 200), model 349 i renda disponible municipal.

Milllores incorporades al web de l'ATIB

Les milllores incorporades al web de l'ATIB en l'any 2020 són les següents;

▪ **Respecte a la seu electrònica de l'ATIB.**

Accés CI@ve. Accés a la nova seu electrònica de l'ATIB mitjançant Clau, mantenint també l'autenticació amb el codi de contribuent. S'ha modificat la pàgina del logging per a accedir al Carter Virtual, fent més èmfasi a la diferència entre l'accés mitjançant codi de contribuent i l'accés mitjançant CI@ve. S'ha modificat el sistema d'accés a la nova seu, destacant en la nova versió els diferents tipus d'accés al sistema i afegint un apartat d'informació aclaridora.

Carter Virtual. S'han realitzat determinades adaptacions per evitar confusions amb l'etiquetatge del deute pendent que apareix en el Carter Virtual sobre rebuts que han estat suspesos o fraccionats i després passen a estat de càrrec. A més a més, s'habilita la possibilitat d'exportació de deutes en format Excel.

S'ha s'incorporat la nova possibilitat de modificar el compte bancari de domiciliació, d'una manera àgil i senzilla. També s'ha modificat el sistema de domiciliacions en el CVA per a permetre la domiciliació de rebuts trimestrals, així com la gestió de rebuts domiciliats que han estat retornats (que no permetia el pagament). S'incorpora la possibilitat de domiciliar mitjançant el nou carter virtual els deutes inclosos en càrrecs de Liquidacions.

Impost d'Estades Turístiques. Model 710. Es modifica la validació a l'hora de realitzar presentacions del model 710 sense haver presentat el model 702 sempre que l'activitat es doni de baixa en el primer trimestre de l'exercici.

Milllores en el cens. S'han realitzat milllores en l'operativa i manteniment del cens de l'impost turístic. Des del 01/02/2020 el cens de l'impost turístic es gestiona directament des de Serveis Centrals, per la qual cosa l'emplenament dels models relatius a aquest impost es basa en la informació que disposen en Serveis Centrals.

Règim d'estimació objectiva.

Modificat el comportament actual del model 017 de l'impost turístic per a evitar incoherències ocorregudes fins avui en la gestió de declarants subjectes al Règim d'estimació objectiva.

Taxa fiscal del Joc. Consulta per NIF per a empreses de joc. S'ha habilitat la possibilitat de realitzar consultes de màquines de joc per mitjà del NIF de les empreses que les exploten.

Procediments o serveis a la SE.

Certificat d'estar al corrent d'obligacions tributàries per a contribuents. S'ha implementat un nou servei en la nova seu electrònica que permet emetre un "Certificat d'estar al corrent de les obligacions tributàries amb la CAIB".

Certificat d'estar al corrent d'obligacions tributàries de terceres persones. Es permet a l'Administració Pública sol·licitar certificats d'estar al corrent de pagament de qualsevol tercer.

Sistema de seguretat. S'ha introduït un sistema de captcha per al control d'accessos a la seu electrònica. Això ens permet controlar els atacs a la seu, impedit la seva entrada i tenir un control del tipus de sol·licitud.

Sistemes de validació. S'han introduït els mateixos sistemes de validació de número de compte existents en l'aplicació de recaptació per al Carter Virtual i Carpeta Fiscal.

Comunicació amb el contribuent. S'ha establert un únic sistema de comunicació al contribuent entre SMS o MAIL, amb la finalitat de racionalitzar el nombre de comunicacions als contribuents (especialment enviament de SMS).

Presentació expedients d'imposts cedits (ITP-AJD i ISD). S'ha implementat en la nova seu electrònica un mòdul de presentacions d'expedients d'Imposts cedits (ITP-AJD i ISD). L'accés a aquest mòdul es fa exclusivament mitjançant el sistema d'identificació de CI@ve.

▪ **Respecte a millores en el portal web de l'ATIB**

Informació de Novetats a l'ATIB. S'incorpora una nova "fila" en la pàgina inicial (home) de l'ATIB en l'apartat Novetats i comunicats.

Carpeta fiscal. Informació sobre el pagament de rebuts. S'ha inserit en l'informe un text descriptiu de la situació en la qual es troba l'estat del cobrament del deute.

Cita prèvia. Amb la finalitat de reduir el nombre d'enviaments de correus electrònics retornats, s'ha incorporat un doble sistema de validació de correu electrònic en Cita prèvia a través del Portal.

Presentació d'expedientes

S'ha modificat el sistema de presentació d'expedients per a permetre associar a un nou expedient models o escriptures públiques associades a un altre expedient, per al cas que un usuari hagi anul·lat o eliminat un expedient.

Permetre el cobrament d'un document d'ingrés per web generat des de caixa. Es permet el cobrament en el Portal d'un rebut en estat Cobrat per Domiciliació amb les dades incloses en un document d'ingrés generat per caixa.

Implementació sistema recaptcha en Model 620. S'ha implementat el sistema de recaptcha per al model 620, per a evitar un ús fraudulent del model, i millorar d'aquesta manera els nivells de seguretat del Portal.

Accés programa d'ajuda. S'han modificat els enllaços a la pantalla de criteris d'accessibilitat de la web de l'ATIB. També s'han actualitzat els enllaços de descàrrega de programes d'ajuda per a l'emplenament de models dels impostos d'ITP-AJD i ISD.

Model 600. En el model 600, per a facilitar l'emplenament del model es permet copiar les dades emplenades corresponents als camps del Subjecte passiu al Presentador, i les dades del Transmisor al Presentador.

Model 046. Es modifica el formulari del model 046 incloent una validació del format corresponent al camp NIF / CIF.

Sol·licitud de domiciliació. Modificat el mòdul de sol·licituds de domiciliació de manera que apareixen un desplegable categoritzat amb el tipus de documentació a adjuntar.

Validacions per a plusvàlues. Amb l'objectiu d'evitar incidències en la comunicació de plusvàlues tramitades des de la web davant el supòsit de declaracions incompletes realitzades pels usuaris del Portal, en el primer pas d'emplenament del formulari del model 081 s'han introduït les diferents validacions.

Identificació del conductor en expedients infracció de trànsit. S'ha migrat el servei d'identificació de conductors d'infraccions de trànsit a la nova seu electrònica del Portal.

- **Respecte a administració electrònica.**

S'ha continuat avançant en el Portal de l'ATIB per a concentrar determinats tràmits en aquesta seu que requereixen d'un entorn segur.

S'han actualitzat els valors de béns (immobles, amarraments, vehicles i embarcacions) a l'efecte de que es permeti determinar a través del Portal el valor real dels mateixos a l'efecte de determinació de la base imposable de l'ITPAJD i l'ISD.

L'any 2020 s'ha incorporat per mitjà de l'aplicació ROLSAC de l'Administració autonòmica el procediment de recaptació tramitat per l'Agència Tributària de les Illes Balears, amb l'assignació del codi SIA i publicació a la seu electrònica. Ha estat dins el primer trimestre de 2021 que s'han incorporat altres vuit procediments.

S'ha potenciat el serveis de Consultes i suggeriments a través del Portal de l'ATIB. Així consten presentades més de 33.200 consultes, amb un termini mitjà de resposta de 2 dies. La classificació per matèries és: 9% funcionament del portal de l'ATIB (consultes informàtiques), 1% campanya de renda àgil (IRPF), 5% tributs locals, 72% procediment de recaptació, 4% Impost sobre Successions i Donacions, 7% Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídiques Documentats, 2% Impost sobre Estadades Turístiques i Canon de Sanejament d'Aigües.

4.3.3 Pressupost

La Llei 3/2008 de 14 d'abril, de creació i regulació de l'Agència Tributària de les Illes Balears dedica el seu Capítol V als aspectes de patrimoni, recursos econòmics i gestió econòmica i financera.

L'ATIB té un pressupost propi que s'integra en els pressupost generals de la comunitat autònoma. En aquest sentit i pel que fa, en primer lloc, als recursos econòmics, l'ATIB es nodreix principalment del pressuposts generals de la comunitat autònoma.

La gestió econòmica de l'ATIB, es fonamenta en els principis de racionalització, simplificació, eficàcia i eficiència. A més l'Agència ha d'aplicar el Pla General de Comptabilitat Pública de la CAIB.

Quan al control de l'ATIB, s'ha establert un sistema de control financer permanent extern per part de la Intervenció General d'acord amb el pla anual que aprovi el conseller o la consellera competent en matèria d'hisenda.

El Pressupost de la Agència Tributària de les Illes Balears per al exercici 2020 es va aprovar per la Llei 19/2019, de 30 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB

per a l'any 2020. En aquesta llei, s'aproven els pressuposts per a l'exercici de 2020 de l'ATIB, amb uns crèdits per a despeses dels capítols econòmics 1 a 7 per un import de 10.629.000 euros.

L'estimació dels drets econòmics que es preveuen liquidar durant l'exercici, detallats en l'estat d'ingressos referits als capítols 1 a 7, ascendeix a 10.629.000 euros.

Aquests estats de despeses i d'ingressos s'han d'executar, controlar i liquidar d'acord amb el que estableix el Decret Legislatiu 1/2005 i la normativa complementària que hi sigui aplicable.

L'anàlisi de l'execució pressupostària de l'exercici 2020 és el següent:

Dins els Pressuposts generals de la CAIB per l'any 2020 es preveu una assignació a favor de l'ATIB per import de 10.624.000 euros de despesa corrent i de 5.000,00 euros de despesa de capital.

Del pressupost total aprovat, s'han reconegut drets per un import per un import total de 10.629.000 € euros i s'han executat pagaments per un total 9.343.589,07 €.

A data 31.12.2020 la recaptació líquida als capítols d'ingressos es detallen a continuació:

Cap.III taxes, venda de béns i serveis	6.168,43
Cap.IV operacions corrents	2.412.298,52
Cap.V ingressos patrimonials	1,15
Cap.VII operacions de capital	3.749,94
Total	2.422.218,04

D'exercicis tancats, la recaptació líquida als capítols d'ingressos es detallen a continuació:

Cap.IV operacions corrents	3.885.750,11
Cap.VII operacions de capital	416,74
Total	3.885.333,37

D'acord amb l'article 11.1 de la Llei 7/2010, de 21 de juliol del sector públic instrumental de la CAIB, des de 2016 l' ATIB opera amb un nou compte bancari obert a l'entitat CaixaBank SA. L'obertura d'aquest compte operatiu respon a la necessitat de desvincular els moviments d'execució pressupostària dels moviments del compte corrent de crèdit obert a CaixaBank SA, per al finançament de les bestretes de fons a les entitats locals i del sistema centralitzat de gestió derivats del pagament de tributs d'ingressos i d'altres recursos públics autonòmics.

Modificacions de Crèdit

Quan a les modificacions de crèdit, cal assenyalar que es varen tramitar 10 expedients de transferències de crèdit per un import total de 652.200,00 euros.

Exercici	Núm de l'Expedient	Posició pressup.	Classe	Data comptab.	Import
2020	5000000202	G/142A01/22609/00	Transferències de Crèdit	04.02.2020	-103.600,00
2020	5000000202	G/142B01/22708/00	Transferències de Crèdit	04.02.2020	100.000,00
2020	5000000202	G/142A01/62600/00	Transferències de Crèdit	04.02.2020	3.600,00
2020	5000000260	G/142A01/22609/00	Transferències de Crèdit	17.02.2020	-84.800,00
2020	5000000260	G/142A01/62600/00	Transferències de Crèdit	17.02.2020	84.800,00
2020	5000000562	G/142A01/22609/00	Transferències de Crèdit	27.04.2020	-100.000,00
2020	5000000562	G/142B01/22708/00	Transferències de Crèdit	27.04.2020	100.000,00
2020	5000000583	G/142A01/22609/00	Transferències de Crèdit	05.05.2020	-18.100,00
2020	5000000583	G/142A01/62301/00	Transferències de Crèdit	05.05.2020	18.100,00
2020	5000001099	G/142A01/22109/00	Transferències de Crèdit	03.09.2020	-5.600,00
2020	5000001099	G/142A01/62301/00	Transferències de Crèdit	03.09.2020	5.600,00
2020	5000001190	G/142A01/22109/00	Transferències de	17.09.2020	-25.000,00

			Crèdit		
2020	5000001190	G/142A01/62600/00	Transferències de Crèdit	17.09.2020	25.000,00
2020	5000001292	G/142A01/21600/00	Transferències de Crèdit	13.10.2020	-13.000,00
2020	5000001292	G/142A01/64000/00	Transferències de Crèdit	13.10.2020	-4.500,00
2020	5000001292	G/142A01/62301/00	Transferències de Crèdit	13.10.2020	17.500,00
2020	5000001441	G/142A01/22709/00	Transferències de Crèdit	12.11.2020	-12.000,00
2020	5000001441	G/142A01/62301/00	Transferències de Crèdit	12.11.2020	12.000,00
2020	5000001453	G/142A01/22709/00	Transferències de Crèdit	16.11.2020	-5.600,00
2020	5000001453	G/142A01/62301/00	Transferències de Crèdit	16.11.2020	5.000,00
2020	5000001453	G/142A01/64000/00	Transferències de Crèdit	16.11.2020	600
2020	5000001467	G/142A01/12003/00	Transferències de Crèdit	19.11.2020	-50.000,00
2020	5000001467	G/142A01/12100/00	Transferències de Crèdit	19.11.2020	-100.000,00
2020	5000001467	G/142A01/12101/00	Transferències de Crèdit	19.11.2020	-130.000,00
2020	5000001467	G/142B01/22708/00	Transferències de Crèdit	19.11.2020	280.000,00

Exercici 2020

Execució del Pressupost

Despeses

Despeses		
	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes
Cap.I Despeses de personal	7.447.824,00	6.716.018,84
Cap.II Despeses corrents de béns i serveis	2.708.476,00	2.491.986,00
Cap.III Despeses financeres	300.000,00	21.714,71
Cap.VI Inversions reals	172.700,00	151.805,28
Total	10.629.000,00	9.381.524,83

Ingressos

Ingressos		
	Pressupost definitiu	Drets reconeguts
Cap.III taxes, venda de béns i serveis	0,00	6.168,43
Cap.IV operacions corrents	10.624.000,00	10.306.819,75,
Cap.V ingressos patrimonials	0,00	1,15
Cap.VII operacions de capital	5.000	5.000
Total	10.629.000,00	10.317.989,33

Contractació Administrativa

En matèria de contractació administrativa, s'han signat 12 contractes majors, per import de 846.065,19 € referits a;

- Contracte basat del servei de neteja de les dependències de l'Agència Tributària de les Illes Balears ubicades a Mallorca 2020-2021 (CONTR 13789/2019).
- Modificació del contracte basat del servei de neteja de les dependències de l'Agència Tributària de les Illes Balears ubicades a Mallorca per a l'any 2020 (MOD04 8142/2020).
- Contracte basat del servei de neteja de la Delegació insular de l'Agència Tributària de les Illes Balears a Menorca 2020-2021 (CONTR 13837/2019).
- Contracte basat del servei de neteja de la Delegació insular de l'Agència Tributària de les Illes Balears a Eivissa 2020-2021 (CONTR 13827/2019).
- Contracte de serveis de vigilància i seguretat dels edificis de l'Agència Tributària de les Illes Balears a Mallorca 2020-2021 (CONTR 1882/2021).
- Contracte de subministrament relatiu al rènting vehicle per a l'ATIB per als exercicis 2021-2022 i 2023 (CONTR 9349/2020).
- Contracte de serveis de millora i perfeccionament del sistema de gestió informàtica de l'ATIB per a l'any 2021 (CONTR 11606/2020).
- Contracte basat en l'Acord marc per a la contractació centralitzada dels serveis postals destinat a l'ATIB 2020-2021 (DES01 10489/2020).
- Contracte basat en l'Acord marc del subministrament d'energia elèctrica destinat a l'ATIB per a l'any 2021 (CONTR 15137/2020).
- Pròrroga del contracte de serveis per al manteniment dels edificis de l'Agència Tributària de les Illes Balears ubicats a Mallorca per a l'any 2021.

- Contracte de serveis per a l'emmagatzematge i distribució de cartons del joc de bingo per a l'any 2021 (CONTR 9962/2020).
- Contracte subministrament de cartons del joc de bingo per a l'any 2021 (CONTR 9802/2020).

Cal destacar, que en cinc dels contractes majors, l'ATIB està adherida als respectius contractes marc tramitats per la central de contractació en matèries com serveis de neteja, subministrament energia elèctrica i serveis postals i n'ha formalitzat els corresponents contractes basats.

Així mateix, l'Agència Tributària de les Illes Balears durant l'any 2020 ha efectuat un encàrrec al mitjà propi personificat previst a l'article 32 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, per import total de 132.209,28 euros:

- Encàrrec al mitjà propi personificat Fundació Balear d'Innovació i Tecnologia (FBIT) per al servei suport informàtic per l'ATIB 2021 (MEPRO 4762/2020)

4.4. Relacions institucionals

L'ATIB gestiona una sèrie de tributs que suposen una important font d'ingressos per a la CAIB i per als ajuntaments. Els convenis de col·laboració subscrits amb les diferents entitats, ja siguin administracions, organismes públics i agents socials faciliten les relacions i milloren en eficàcia quant al correcte funcionament de la gestió.

Relacions amb les administracions locals

L'ATIB ofereix als ajuntaments els serveis de gestió i recaptació tant en període voluntari com executiu, de manera que aquests veuen millorada la qualitat de la seva gestió amb una major eficiència i qualitat, en aprofitar les infraestructures i possibilitats tècniques de l'ATIB.

Amb caràcter general l'ATIB té encomanada la recaptació i la col·laboració en la gestió dels següents impostos:

- Impost sobre béns immobles
- Impost sobre Activitats Econòmiques
- Impost sobre vehicles de tracció mecànica
- Taxes d'aigua, fems i clavegueram
- Taxa sobre el tractament de residus sòlids urbans
- Recaptació en període executiu d'altres tributs i altres ingressos de dret públic
- Col·laboració en determinades actuacions de gestió cadastral
- Col·laboració en actuacions de gestió d'expedients sancionadors

Pel que fa les 55 entitats locals que han delegat la seva recaptació a l'ATIB, l'objecte dels convenis per a la recaptació voluntària i en via executiva inclouen, excepte el conveni amb l'ADT, el sistema d'anticipar mensualment la recaptació voluntària de l'exercici en curs, la qual cosa dóna certa liquiditat a aquestes Entitats.

Els ens públics autonòmics tenen conveni per a la recaptació executiva dels seus recursos de dret públic.

De tal manera que el total de convenis és de 328, amb el detall següent:

- 60 de recaptació
- 46 de gestió tributària de l'IBI
- 47 de tasques relacionades amb la gestió cadastral de l'IBI
- 27 de tasques relacionades amb la gestió tributària l'Impost sobre l'increment de valor de terrenys de naturalesa urbana
- 45 de tasques relacionades amb la gestió tributària de taxes, de fems i clavegueram,
- 41 de tasques relacionades amb la gestió tributària de l'Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica
- 9 de tasques relacionades amb la gestió tributària de l'Impost sobre Activitats Econòmiques
- 3 de tasques relacionades amb els tributs locals
- 47 de gestió d'expedients sancionadors en matèria de trànsit i seguretat vial, dels quals 43 són amb PDA
- 2 de consulta de dades de padró municipal d'habitants per al desenvolupament de la gestió i recaptació dels recursos que han estat delegats C.I.Formentera
- 1 de notificació de requeriments i d'identificació de responsables d'infraccions per via telemàtica (AEVAB i Aj.Llucmajor).

Delegacions de competències, encomanes de gestió i convenis de col·laboració

En 2020 s'han signat els convenis de col·laboració que a continuació es detallen:

Ajuntament	Data signatura	Objecte
Alaró	09/01/2020	En matèria de gestió tributària de l'IIVTNU
Campanet	28/10/2020	En matèria de seguretat viària amb PDA
Consell	16/06/2020	En matèria de gestió tributària de l'IVTM
Lloseta	09/01/2020	En matèria de seguretat viària amb PDA
Manacor	09/11/2020	2ª addenda al conveni de recaptació
Maria de la Salut	28/04/2020	En matèria de gestió tributària de l'IIVTNU
Marratxi	20/07/2020	En matèria de gestió tributària de l'IVTM
Petra	29/01/2020	En matèria de seguretat viària amb PDA
Sant Llorenç des Cardassar	09/01/2020	En matèria de seguretat viària amb PDA
Sineu	24/09/2020	En matèria de seguretat viària amb PDA
Son Servera	01/09/2020	En matèria de seguretat viària amb PDA

Relacions amb ens públics autonòmics

Ens	Data signatura	Objecte
Ofi. Preven i Lluita Corrupció I.B.	26/10/2020	En matèria gestió recaptatoria de sancions

L'ATIB té convenis formalitzats amb determinats ens públics autonòmics de la CAIB per a la gestió recaptadora en període voluntari i executiu. Els organismes són els següents:

- Ports de les Illes Balears
- Servei de salut de les Illes Balears (ib-salut)
- Fons de garantia agrària i pesquera de les Illes Balears (FOGAIBA)
- Universitat de les Illes Balears (UIB)
- l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la corrupció de les Illes Balears (OAIB)

Relacions amb altres entitats

L'ATIB té convenis formalitzats amb les entitats següents:

- Consell Insular de Formentera
- Mancomunitat del Pla de Mallorca
- Mancomunitat Migjorn de Mallorca

D'altra banda hi ha subscrit un conveni amb un ens instrumental de l'Administració local:

- Agència per a la Defensa del Territori (CI Mallorca)

Relacions amb l'Agència Estatal de la Administració Tributària

La CAIB es part interessada en els tributs estatals dels quals te cedit una part de la recaptació derivada del deute tributari segons la Llei 22/2009. Aquests tributs són gestionats per l'AEAT. La col·laboració entre ambdues administracions es veu facilitada a través d'òrgans centrals com el *Consell superior per a la direcció i coordinació de la gestió tributària* i, a nivell territorial, per mitjà del *Consell territorial per a la direcció i coordinació de la gestió tributària*.

El *Consell territorial per a la direcció i coordinació de la gestió tributària* es reuneix generalment amb caràcter trimestral, no obstant la situació provocada per la pandèmia COVID-19, va determinar que a la sessió de data 17 de juliol de 2020 es tractassin temes corresponent al primer i segon trimestre de 2020. La sessió del tercer trimestre es va celebrar el dia 15 d'octubre i la sessió del quart trimestre de 2020 es va celebrar el dia 28 de gener de 2021.

Els assumptes que habitualment es tracten a l'ordre del dia són:

- **Avaluació dels resultats de la gestió dels tributs**

Es tracta de donar a conèixer i avaluar els resultats aconseguits en relació als diferents ràtios de medició.

- **Pla de control**

Intercanvi d'informació. Actuacions coordinades. Grup de treball de lluita contra el frau fiscal, Imposts sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats i de successions i donacions

- **Coordinació tècnica i normativa**

La Comissió Tècnica de Relació en matèria de IVA i Imposts sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, proposa al *Consell territorial per a la direcció i coordinació de la gestió tributària* la aprovació dels dictàmens, elaborats per ambdues administracions, sobre tributació en cas de conflictes en els esmentats impostos, evitant la doble tributació en la transmissió d'immobles.

- **Campanya de Renda i Patrimoni**

Es tracta de la organització i col·laboració de l'ATIB en la campanya de l' impost sobre la renda de les persones físiques. L'any 2020 la campanya d'ajuda als contribuents en la elaboració de la declaració es va veure modificada amb motiu

de les restriccions de moviment i amb la necessitat d'adopció de les corresponents mesures de seguretat amb l'àmbit sanitari. Pel que afecta a l'ATIB, el servei només es va prestar des de els Serveis Centrals del carrer Troncoso.

- **Procediments gestors**

Es tracta, fonamentalment, de la col·laboració en la gestió recaptatòria .

- **Intercanvi de informació**

Es tracta sobre la situació i compliment dels convenis de finalitat no tributària, intercanvis periòdics d'informació, calendari, control dels accessos a les bases de dades etc.

Delegacions de competències, encomanes de gestió i convenis de col·laboració

Delegacions de competències

A l'exercici 2020, s'ha acceptat les següents encomanes de gestió:

Encomanes de gestió

Ajuntament	Data signatura	Objecte de l'encomana
Ajuntament d'Alaro	9 de gener de 2020	Gestió tributària de l'impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana
Ajuntament de Lloseta	9 de gener de 2020	Gestió d'expedients sancionadors en matèria de trànsit i seguretat viària
Ajuntament de Sant Llorenç des Cardassar	9 de gener de 2020	Gestió d'expedients sancionadors en matèria de trànsit i seguretat viària
Ajuntament de Maria de la Salut	28 d'abril de 2020	Gestió tributària de l'impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana
Ajuntament de Consell	16 de juny de 2020	Gestió tributària de l'impost sobre vehicles de tracció mecànica
Ajuntament de Marratxí	20 de juliol de 2020	Gestió tributària de l'impost sobre vehicles de tracció mecànica
Ajuntament de Son Servera	1 de setembre de 2020	Gestió d'expedients sancionadors en matèria de trànsit
Ajuntament de Petra	29 de gener de 2020	Gestió d'expedients sancionadors en matèria de trànsit i seguretat viària
Ajuntament de Sineu	24 de setembre de 2020	Gestió d'expedients sancionadors en matèria de trànsit i seguretat viària
Ajuntament de Campanet	26 d'octubre de 2020	Gestió d'expedients sancionadors en matèria de trànsit i seguretat viària
Ajuntament de Manacor	9 de novembre de 2020	Segona Addenda del Conveni de Col·laboració signat el 13/07/2009 per a la recaptació en període voluntari i executiu de tributs locals i d'altres ingressos de dret públic, per a l'exercici de la delegació de les competències en matèria de gestió tributària de l'impost sobre béns immobles i per a la

Altres convenis:

- Conveni de col·laboració entre l'Associació Espanyola de Consultors d'Empresa i l'ATIB relativa al pagament i presentació de declaracions i documents tributaris per via telemàtica mitjançant el portal de l'ATIB, en nom i representació de terceres persones.
- Conveni de col·laboració amb l'Oficina de prevenció i lluita contra la corrupció de les Illes Balears per a la gestió recaptatòria de les sancions que pugui imposar l'Oficina en l'exercici de les seves funcions.
- Conveni de col·laboració entre l'Associació de Assessors Excelents Fiscals i Laborals-ASOCIAE- i l'ATIB relativa al pagament i presentació de declaracions i documents tributaris per via telemàtica mitjançant el portal de l'ATIB, en nom i representació de terceres persones.

I, en darrer lloc, l'Agència Tributària de les Illes Balears durant l'any 2020 ha efectuat l'encàrrec al servei territorial de l'Agència Tributària de les Illes Balears de la recaptació de zona de Mallorca per als anys 2021-2022-2023, per un import de 1.725.000,00 euros, el qual es va aprovar mitjançant Acord del Consell de Govern de 9 de desembre de 2020 i es va publicar al Butlletí Oficial de les Illes Balears (BOIB núm. 206, de 10 de desembre de 2020), tot això d'acord amb l'article 21.2 c) de l'Ordre de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 22 de desembre de 2016 per la qual es regula l'estructura organitzativa i funcional de l'ATIB i l'article 64.1 del Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

5. Actuacions i activitats realitzades.

Resum de les actuacions més importants del Programa anual d'actuació 2020

Línia estratègica 1. Lluita contra el frau fiscal

La lluita contra el frau fiscal es duu a terme per mitjà d'actuacions intensives per part del personal del Departament d'Inspecció tributària, per altre banda es duen a terme actuacions de tipus extensiu per part del serveis integrats en el Departament de Gestió i Recaptació Tributària.

Amb caràcter general les actuacions dutes a terme pel personal de la Inspecció són actuacions de investigació i de més complexitat, d'altra banda, les actuacions de caràcter extensiu solen afectar a un conjunt més ampli d'obligats tributaris i un nombre més elevat d'expedients.

Uns dels aspectes més importants a tenir en compte quant a la planificació de la Inspecció tributària és la col·laboració amb altres Administracions tributàries i la possibilitat d'utilització de les aplicacions informàtiques a l'abast de l'ATIB. D'altra banda, és destacable la col·laboració interadministrativa que es duu a terme en les diligències de col·laboració. L'any 2020 consten rebudes a l'ATIB provinent de la Inspecció de l'AEAT un total de dues diligències de col·laboració. Per part de l'ATIB s'han remés a l'AEAT nou comunicacions rebudes a la bústia de denúncies tributàries.

D'altra banda és destacable que, per part de les unitats de gestió tributària de l'ATIB s'han remés l'any 2020 un total de 9 oficis que inclouen 185 diligències de col·laboració dirigides a l'AEAT que, en caràcter general, corresponen a operacions de préstec.

Actuacions de comprovació

S'han desenvolupat actuacions a les següents àrees i serveis: Liquidacions (Serveis de l'impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats i de l'impost sobre Successions i Donacions a Mallorca , Eivissa i Menorca), Prevaloracions (àrea de Gestió, Eivissa i Menorca), Valoracions i Notificacions (Mallorca, Eivissa i Menorca).

Les dades corresponents a liquidacions contretes per actuacions de comprovació en 2020 són les següents:

<i>Liquidacions derivades de comprovacions</i>						
	2020		2019		Percentatge variació	
	Nombre	Milers €	Nombre	Milers €	Nombre	Milers €
Totals	7.914	43.340,91	7.449	33.479,81	6,24%	29,45%

Les dades de les actes d'Inspecció instruïdes en 2020 són les següents:

<i>Tipus d'actes d'inspecció instruïdes</i>														
	De conformitat				De disconformitat				Total d'actes				% variació	
	2020		2019		2020		2019		2020		2019		Milers de €	Milers de €
	Nombre	Milers de €	Nombre	Milers de €	Nombre	Milers de €	Nombre	Milers de €	Nombre	Milers de €	Nombre	Milers de €		
I. Patrimoni	77	674	101	775	6	581	4	237	83	1.255	105	1.012	-21%	24%
I. Successions	22	358	32	261	3	8	1	4	25	366	33	265	-24%	38%
I. T. P. i A.J.D.	166	2.060	283	2.593	85	13.953	64	4.623	251	16.013	347	7.216	-28%	122%
Taxes joc	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Canon Sanej.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Impost Estades	0	0	1	12	0	0	0	0	0	0	1	12		
Totals	265	3.092	417	3.641	94	14.542	69	4.864	359	17.634	486	8.505	-26%	107%

Les dades referents a la instrucció d'expedients sancionadors per part de la Inspecció són el següents:

<i>Expedients sancionadors tramitats per Inspecció</i>														
	Instruïts				Liquidats				Percentatge variació 2020/2019					
	2020		2019		2020		2019		Instruïts			Liquidats		
	Nombre	Milers de €	Nombre	Milers de €	Nombre	Milers de €	Nombre	Milers de €	Nombre	Milers de €	Nombre	Milers de €	Nombre	Milers de €
I. Patrimoni	52	142	41	60	44	136	43	143	27%	137%	2%	-5%		
I. Successions	16	48	17	72	17	51	17	72	-6%	-33%	0%	-29%		
I. T. P. i A.J.D.	118	372	221	828	157	1.741	233	2.271	-47%	-55%	-33%	-23%		
Totals	186	562	279	960	218	1.928	293	2.486	-33%	-41%	-26%	-22%		

Actuacions relacionades amb la recaptació executiva de certificacions de descobert

Tributs cedits				
Gestió recaptador ATIB (milers euros)				
	2020		2019	
	Nombre	Milers €	Nombre	Milers €
Pendent any anterior	5161	23114	5301	28796
Càrrec brut	3501	14830	3384	7892
Total	8662	37944	8685	36688
baixa liquidacions	70	1948	136	2107
Càrrec net	8592	35996	8549	34581
Dates per ingrés	2368	3536	2912	6075
Dates per fallits	313	7851	376	2371
Dates per prescripció	0	0	0	0
Dates per altres causes	232	759	100	3021
% de cobros / càrrec net	28%	10%	34%	18%
% de baixes /càrrec net	6%	24%	6%	16%

Tributs cedits				
Gestió recaptació executiva per AEAT (milers euros)				
	2020		2019	
	Nombre	Milers €	Nombre	Milers €
Pendent any anterior	188	1274	225	1539
Càrrec brut	202	3808	199	631
Total	390	5082	424	2170
baixa liquidacions	1	21	8	45
Càrrec net	389	5061	418	2125
Dates per ingrés	143	399	127	428
Dates per fallits	26	101	39	293
Dates per prescripció	1	7	6	36
Dates per altres causes	5	484	56	94
% de cobros / càrrec net	37%	8%	30%	20%
% de baixes /càrrec net	8%	12%	24%	20%

- Col·laboració amb altres Administracions per la prestació de serveis d'assistència als ciutadans

Col·laboració amb l'Administració tributària estatal en la prestació del servei d'assistència als contribuents en la campanya de l'I.R.P.F.

Antecedents

La declaració de la COVID-19 com a emergència de salut pública d'importància internacional, va determinar la necessitat d'assumir mesures de seguretat sanitària per a evitar la difusió incontrolada de la malaltia. Amb independència que en el territori de les Illes Balears el nombre de les persones contagiades estava per sota de la mitjana nacional, la prudència aconsellava adaptar el màxim de mesures preventives per a la protecció de la salut pública. Aquestes mesures anaven dirigides a evitar al màxim la proximitat física entre persones. Les limitacions en la mobilitat de les persones, l'escassetat d'elements de protecció contra el virus (màscares, aparells de depuració d'aires etc.) i la falta de coneixement de les vies de contagi que existia en aquestes dates, van determinar la necessitat que tant l'AEAT com l'ATIB es replantegessin la manera de col·laboració en la campanya de renda. Pel que respecta a l'ATIB, la reorganització va determinar que la col·laboració es realitzés des dels Serveis Centrals situats al carrer Troncoso, sense poder prestar el servei s en aquells municipis en els quals es realitzava amb habitualidad.

La reorganització de la campanya unit a la necessitat d'adaptació dels locals a les necessàries mesures de seguretat sanitària (dotació de panells separadors de metacrilat, contractació de serveis de neteja per a la desinfecció etc.) va determinar que la campanya es reduís al mes de juny de 2020.

El servei de "call center" per a la gestió de cites prèvies va ser el gestionat per la plataforma estatal (AEAT), per la qual cosa no es van poder realitzar les enquestes de satisfacció que any rere any es realitzava per part de la plataforma telefònica de la CAIB.

- Administració electrònica

L'any 2020 s'han realitzat feines de desenvolupament d'aplicacions electròniques per tal de complir amb el que disposa la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques. Així, una vegada determinats els procediments tributaris, a final de l'any s'ha iniciat la implementació de procediments, per mitjà de l'aplicació ROLSAC desenvolupada per la CAIB, per a la publicació en la seu electrònica. Aquestes feines s'han de continuar l'any 2021 per tal de publicar tots els procediments i serveis que realitza o presta l'ATIB.

La finalitat es facilitar als ciutadans la realització de tràmits mitjançant aplicacions telemàtiques, tal como la presentació de declaracions o autoliquidacions tributàries, realitzar el tràmit de presentació d'al·legacions, contestar a requeriments, etc.. Aquests tràmits s'incorporen a la seu electrònica que requereixen d'un entorn segur.

La inversió de l'administració pública en tecnologia va encaminada a la implantació de nous sistemes que agilitin els tràmits als ciutadans i empreses amb el conseqüent estalvi de costos i optimització dels temps. En definitiva es persegueix una reducció dels costos indirectes.

Les limitacions de desplaçaments conseqüència de la situació provocada per la pandèmia COVID-19 va determinar la publicació de serveis d'obtenció de certificats a la seu electrònica de l'ATIB. La publicació d'aquest servei ha suposat l'emissió de 2.136 certificats en el quart trimestre de 2020.

Altres actuacions destacables és la utilització del servei de Consultes i suggeriments a través del Portal de l'ATIB. Així consten presentades més de 33.200 consultes, amb un termini mitjà de resposta de 2 dies. La classificació per matèries és: 9% funcionament del portal de l'ATIB (consultes informàtiques), 1% campanya de renda àgil (IRPF), 5% tributs locals, 72% procediment de recaptació, 4% Impost sobre Successions i Donacions, 7% Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídiques Documentats, 2% Impost sobre Estadets Turístiques i Canon de Sanejament d'Aigües.

D'altra banda, respecte al sistema d'accés a la seu electrònica, s'ha posat en marxa la possibilitat d'identificació per mitjà del sistema cl@ve, mantenint-se també el sistema d'autenticació mitjançant el sistema de codi de contribuent per a l'accés a l'aplicació de

carter virtual. En aquesta aplicació s'han produït millores en el sistema de domiciliació de rebuts.

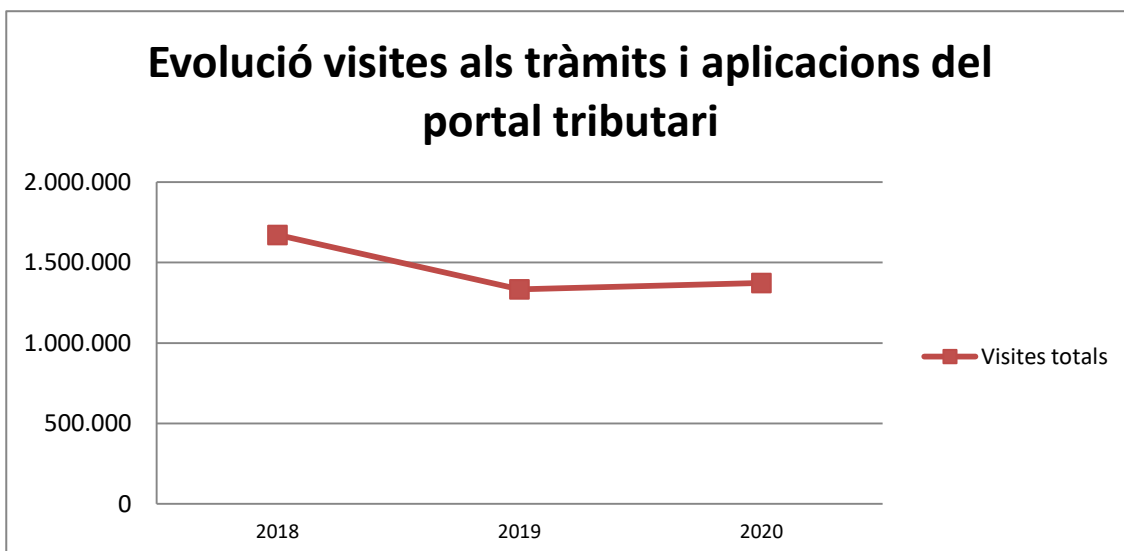
En relació a la seguretat, s'ha introduït un sistema "captcha" per al control d'accessos a la seu electrònica.

Quant a la comunicació amb el contribuent, s'ha establert un únic sistema de comunicació (email o sms) per a racionalitzar el nombre de comunicacions dirigides a contribuents.

Respecte de la presentació d'expedients tributaris d'impostos cedits, s'ha posat en marxa un nou mòdul de presentacions en el qual l'autenticació es fa de manera exclusiva amb el sistema cl@ve.

DADES NAVEGACIÓ PORTAL TRIBUTARI (2020 / 2019)		
Visites Totals¹	1.372.644	1.333.455
Nombre de visites més usuals		
Carpeta Fiscal	27,41%	24,45%
Cita Prèvia	17,65%	23,80%
Valoració Immobles	26,75%	23,97%
Valoració amarratges	0,27%	0,39%
Valoració Veh. (620)	21,94%	24,93%
Dubtes i Criteris	5,97%	2,34%

¹ La dada de visites totals ha canviat el sistema de comput respecte de l'Informe de funcionament de l'any 2019.



Servei d'assistència als ciutadans

La implantació del sistema de cita prèvia als Serveis Centrals i Delegacions Insulars es va fer efectiva a partir de l'onze de juliol de 2018.

A l'any 2020 s'han incorporat millores en l'aplicatiu de gestió de cues, per tal de poder explotar la informació.

El servei d'assistència al ciutadà es veu recolzat amb el desenvolupament del web de l'ATIB i la seu electrònica des d'on cada vegada hi ha més tràmits implementats.

Nombre pagaments per model							
Model	2020	2019	2018	2017	2020/2019	2019/2018	2018/2017
042	38	48	50	21	-20,83%	-4,00%	138,10%
043	32	48	64	67	-33,33%	-25,00%	-4,48%
044	10	13	10	10	-23,08%	30,00%	0,00%
046	157.573	183.622	178.191	139.340	-14,19%	3,05%	27,88%
048	28.191	30.130	17.688	4.375	-6,44%	70,34%	304,30%
600	40.225	49.611	49.012	47.493	-18,92%	1,22%	3,20%
610	170	176	157	157	-3,41%	12,10%	
620	38.808	48.101	43.478	37.612	-19,32%	10,63%	15,60%
650	14.159	13.568	8.792	3.954	4,36%	54,32%	122,36%
651	1.311	1.397	856	374	-6,16%	63,20%	128,88%
653	1.052	1.182	732	408	-11,00%	61,48%	79,41%
654	444	440	266	108	0,91%	65,41%	146,30%
655	49	59	29	12	-16,95%	103,45%	141,67%
656	1.150	1.184	1.139	1.059	-2,87%	3,95%	7,55%
666	19	17	19	29	11,76%	-10,53%	-34,48%
700	1.118	1.635	1.355	1.174	-31,62%	20,66%	15,42%
702	43	2.332	2.373	2.393	-98,16%	-1,73%	-0,84%
710	1.975	2.031	2.101	2.013	-2,76%	-3,33%	4,37%

Les dades de pagaments telemàtics segons models emprats són:

Total recaptat € per model		
Modelo	2.020	2.019
042	507.392	685.493
043	2.943.916	5.732.837
044	807.054	3.138.444
046	16.634.826	20.717.110
048	68.605.453	77.136.446
600	445.878.311	525.081.935
610	923.987	1.667.620
620	4.102.078	5.257.330
650	67.120.554	78.794.537
651	7.869.103	8.758.560
653	746.792	1.194.272
654	836.288	574.767
655	55.687	95.278
656	77.464.118	84.542.633
666	154.033	62.846
700	3.891.055	9.348.441
702	164.643	91.563.414
710	24.543.304	24.090.034
totals	723.248.594	938.441.998

Es presenten dades sobre la gestió duta a terme

Temps mitjà de resolució (nombre dies)			
		2020	2019
Recursos reposició		70	71
Devolució d'ingressos indebuts		257	343
Ajornaments i fraccionaments		29	15
Queixes		6	10

D'altra banda, l'any 2020 la gestió de la cita prèvia s'ha duit a terme durant tot l'any, incorporant millores en l'aplicatiu de gestió de cues, per tal de poder atorgar cites al mateix dia si hi ha possibilitats per existència de cites sense atorgar.

- Implantació territorial

L'any 2020 no es varen implantar Delegacions Territorials a l'Illa de Mallorca tot i que l'Ordre de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 22 de desembre de 2016, per la qual es regula l'estructura organitzativa i funcional de l'Agència Tributària de les Illes Balears (BOIB núm. 163, de 29 de desembre de 2016), te prevista aquesta possibilitat.

- Difusió novetats normatives

L'Àrea Jurídica, inclòsa en el Departament econòmic i administratiu, és l'encarregada de la difusió de les novetats normatives i / o doctrinals.

S'ha comunicat regularment als diferents Serveis de l'ATIB les novetats normatives i doctrinals en matèria fiscal, així com els projectes normatius en tramitació.

Les principals novetats normatives s'incorporen al web de l'ATIB a l'apartat de novetats, a més a més, s'incorporen també a l'apartat de normativa de tributs locals o autonòmics segons correspongui.

Els diferents serveis compten amb la possibilitat de consulta de manuals especialitzats en suport informàtic en matèria tributària (edicions Francis Lefebvre), així com altres eines informàtiques a la pròpia intranet com és el Westlaw-Encuentra d'Aranzadi. En format paper existeix el manual "Carta tributària" de Wolters Kluwer.

A l'aplicació informàtica "Westlaw Encuentra" que es troba a disposició dels usuaris a la intranet es pot consultar les diferents versions de la legislació existent en matèria tributària, en especial la versió consolidada del Text refós de la normativa tributària autonòmica que afecta als tributs cedits que es va aprovar amb el Decret legislatiu 1/2014.

Finalment, cal destacar els canvis en matèria de tributs cedits incorporats en la disposició final segona de la Llei 19/2019, de 30 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2020 (BOIB núm. 175, de 31 de desembre de 2019).

Línia estratègica 3. Col·laboració, cooperació i assistència amb altres Administracions, especialment, en la gestió i recaptació d'Entitats Locals i Organismes Autònoms

La normativa reguladora del règim jurídic de les Administracions Públiques, la Llei 40/2015, d'1 octubre de 2015, de Règim Jurídic del Sector Públic, estableix a l'article 3.1 que els principis que, entre d'altres, han de presidir les relacions entre les Administracions Públiques són el de la lleialtat, la cooperació, la col·laboració i la coordinació entre les Administracions.

També en el àmbit de l'Administració local, la Llei Reguladora de les Hisendes Locals afirma que les Administracions Tributàries de l'Estat, de les Comunitats Autònomes i de les Entitats Locals col·laboraran en tots els ordres de gestió, liquidació, inspecció i recaptació dels tributs locals.

L'ATIB mantén la col·laboració i cooperació social en les entitats locals en matèria de la gestió recaptatòria tant via voluntària com executiva així com en matèria de gestió cadastral. Es dona suport en totes aquelles actuacions relacionades amb la gestió dels tributs i altres ingressos de dret públic.

En l'àmbit dels tributs cedits, atès el que disposa en la Llei 22/2009 de finançament de les Comunitats Autònomes, per mitjà de les sessions de caràcter trimestral del Consell territorial per a la direcció i coordinació de la gestió tributària, s'ha fet un seguiment dels intercanvis d'informació, planificant d'una manera coordinada les actuacions a desenvolupar. Així doncs, s'ha impulsat l'accés a les bases de dades de les administracions tributàries, explotant la totalitat de les eines existents, de manera que permeti el disseny d'estratègies més eficaces en la lluita contra el frau.

L'any 2020 es va signar en data 24 de juliol de 2020 el conveni entre l'AEAT i la Comunitat Autònoma de les Illes Balears en matèria de subministrament d'informació per a finalitats no tributàries. L'ATIB ha participat assumint les funcions d'interlocutor únic de la CAIB davant l'AEAT.

Com cada any es fa un seguiment de la utilització, per part dels actuaris de les diferents Administracions tributàries, de les Diligències de col·laboració (art. 167 del RD 1065/2007) de fets amb transcendència tributària per a ambdues administracions.

L'any 2020 consten remeses per part del Servei de l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats de 9 diligències dirigides a l'AEAT que contenen 185 expedients. D'altra banda consten rebudes 2 diligències de col·laboració rebudes pel Departament de la inspecció de l'ATIB provinents de l'AEAT.

En l'àmbit de la recaptació el resum dels tipus d'expedients tramitats per el Servei de Recaptació dels Serveis Centrals ha estat el següent:

Tipus expedient	Entrats	resultats
Ajornaments / fraccionaments	1.066	1.062
Recursos reposició d'executiva	221	174
Devolució d'ingressos indeguts d'executiva	79	69
Suspensió d'executiva	41	41
Terceria de domini	9	9
Devolució cost garantia	7	7
Total	1.424	1.362

Coordinació amb els òrgans gestors de les conselleries, corporacions locals i amb l'Administració Estatal.

Tributs locals

Recaptació voluntària de tributs locals: padrons de cobrament periòdic per rebut -

La recaptació en període voluntari dels tributs locals de cobrament periòdic per rebut, padrons d'IBI, IAE, Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica, arbitris, servei d'aigua i clavegueram i fems de la Mancomunitat Pla de Mallorca, la Mancomunitat Migjorn de Mallorca, dels ajuntaments i del Consell Insular de Formentera que tenen delegada aquesta competència a la comunitat autònoma, la recaptació, en termes absoluts i relatius ha variat respecte de l'any anterior de la forma següent:

	Pobles	Palma	total
2020	249.356.531,13	154.754.021,64	404.110.552,77
2019	252.284.929,43	151.474.963,82	403.759.893,25
Variació abs.	-2.928.398,30	+3.279.057,82	+350.659,52
Variació rel.	- 1,16%	+ 2,16%	+0,09%

Recaptació executiva de multes

Respecte de la recaptació d'expedients sancionadors en matèria de trànsit el resultat evidència en 2020 l'efecte de les mesures per restringir la mobilitat en període de covid per la qual cosa la variació respecte del 2019 és significativa:

	Pobles	Palma	total
2020	3.378.893,93	7.002.197,31	10.381.091,24
2019	4.605.663,61	8.493.977,80	13.099.641,41
variació abs.	-1.226.769,68	-1.491.780,49	-2.718.550,17
variació rel.	-73,36%	-17,56%	-20,75%

Recaptació voluntària de liquidacions d'ingrés directe

Pel que fa les liquidacions d'ingrés directe per altes d'IBI, d'IAE, de fems, TIRSU – Taxa d'Incineració Residus Sòlids Urbans- i l'Impost sobre l'Increment de Valor de Terrenys Urbans (IIVTNU o plusvàlues) en el cas de pobles i de TIRSU i IIVTNU a Palma han experimentat les següents variacions respecte de l'exercici anterior:

	Pobles	Palma	total
2020	13.856.070,92	3.131.829,06	16.987.899,98
2019	20.688.920,56	2.965.189,53	23.654.110,09
variació abs.	- 6.832.849,64	+ 166.639,53	- 6.666.210,11
variació rel.	66,97%	105,62%	71,82%
en pobles	en 2020:	en 2019	
altes d'IBI	2.993.338,40	7.863.075,20	
altes d'IAE	442.009,94	588.891,17	
altes Manc.Pla	178.822,25	212.553,53	
plusvàlues	8.086.858,95	10.092.016,56	
taxes	2.154.452,24	1.932.384,10	
en Palma:			
altes TIRSU	3.117.447,34	2.931.823,84	

La recaptació voluntària de les liquidacions d'altes de l'IVTM en els ajuntaments, exclòs el de Palma, va ser de 756.857,33 € en 2019 i de 441.956,19 € en 2020.

En 2020 l'ATIB ha iniciat la recaptació d'infraccions urbanístiques de l'Agència de Defensa del Territori de Mallorca (ADT), amb aquests resultats:

Recaptació en voluntària: 285.953,10 €

Recaptació en executiva: 93.776,55 €

Els interessos de demora recaptat els dos exercicis és:

	Pobles	Palma
2020	977.333,74	959.656,65
2019	1.208.924,47	1.366.097,96
variació abs.	- 6.832.849,64	+ 166.639,53
variació rel.	66,97%	105,62%

Recaptació executiva de tributs (sense multes ni interessos demora)

Quant a la recaptació executiva les xifres son aquestes:

	Pobles	Palma	Total
2020	31.891.530,79	27.356.436,13	59.247.966,92
2019	38.237.341,34	33.404.826,92	71.642.168,26
Increment abs.	-6.345.810,55	-6.048.390,79	-12.394.201,34
Variació rel.	83,40%	81,89%	82,70%

Devolucions d'Ingressos Indeguts

En l'exercici 2020 s'han retornat als contribuents dels ajuntaments d'Alcúdia, Algaida, Campos, Felanitx, Lluçmajor, Manacor, Marratxí, Pollença, Sa Pobla, Sant Antoni de Portmany, Santanyí, Consell Insular de Formentera, Ports de les Illes Balears i Ibsalut, els quals han delegat en l'ATIB el lliurament efectiu de la devolució d'ingressos indeguts.

Les dades d'evolució són:

	núm.	import €
2020	436	573.304,71
2019	622	446.630,70
Var. abs.	-186	+126.674,01
Var. rel.	-29,90 %	+28,36 %

Deutes en executiva constrenyits de la CAIB, del ens públics autonòmics (EPA) i d'altres administracions públiques

La gestió de la recaptació executiva dels tributs propis, els tributs cedits per l'Estat, les sancions i altres recursos de dret públic de les conselleries de la administració autonòmica; dels ens EPA: Ports de les Illes Balears, Ibsalut, Fogaiba, Universitat de les Illes Balears i l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la corrupció de les Illes Balears ha estat la següent:

Els deutes constrenyits 14.832 liquidacions per import de 27.840 milers €, es, respecte de l'exercici 2019 (8.636 liq. i 20.644 milers €) superior tant en número com en import:

160% i 135%, respectivament.

S'ha recaptat 5.532 liquidacions per import de 8.613 milers €, xifra inferior als 11.900 milers de l'exercici anterior. No obstant això les dates de no cobro (baixes, fallida i altres motius) 12.757 milers € han augmentat en l'import en comparació amb l'any anterior que varen ser 11.531 milers € però no en número 1.337 liquidacions en 2020 envers les 1.528 liquidacions de 2019.

Les liquidacions que es troben en situació de procediment concurs de creditors per les quals estava personada l'ATIB a 31 de desembre de 2019 eren 937 liq. i 8.039 milers € i a 31 de desembre de 2020 varen ser 1.081 liquidacions i 8.205 milers €, xifres per damunt de les de la mateixa data de l'exercici 2018 : 799 liq. i 7.147 milers €.

El pendent de cobrament a 31/12/2020 és de 16.907 liq. i 50.133 milers d'euros, quantitats superiors a les de 31/12/2019 que varen ser de 10.088 liq. amb un import total de 43.829 milers €, per l'efecte de l'increment en el nombre de liquidacions constrenyides i la ralentització en les tasques de l'execució forçosa per al pagament de deutes per motiu de la pandèmia.

Les xifres més rellevants són les següents:

Exercicis	2020		2019	
	número	import	número	import
Pendent inicial	10.088	43.828.994	10.347	47.497.098
Constrenyits	13.832	27.840.131	8.636	20.643.794
Dates d'ingrés	5.532	8.612.884	7.246	11.899.667
Dates de no ingrés	1.337	12.757.279	1.528	11.532.164
Concursals	1.081	8.205.314	937	8.039.248
pendent final	16.907	50.132.897	10.088	43.828.994

Tributs cedits, en 2020 les provisions de constrenyiment per impostos són:

A) OFCINES GESTORES	Certificacions de descobert emeses	
	Número	Milers d'euros
I. Sobre el Patrimoni	144	1304
I. Sobre Successions i Donacions	738	5118
I. Transmissions Patrimonials i A.J.D.	2790	12883
I. Sobre el Luxe (extingit)	0	0
Tributs sobre el Joc	31	571
TOTAL	3703	19876

La recaptació duta a terme pels Serveis Territorials de la Recaptació de zona de l'ATIB, Zona 01, en el territori de les Illes Balears és:

Recaptació executiva – Gestió provisions de constrenyiment per tributs cedits realitzada per la pròpia Comunitat o per òrgans gestors recaptadors externs per compte d'aquesta mateixa.

MOVIMENTS DE PROVISIONS DE CONSTRENYIMENT

SITUACIONS I MOVIMENT	Número	Import (Milers d'euros)
(1) Pendants de cobrament a 31.12.2019	5161	23114
(2) Càrrec brut en 2020	3501	14830
(3) Càrrec brut acumulat (1) + (2)	8662	37944
(4) Baixes de liquidacions	70	1948
(5) Càrrec net (3) - (4)	8592	35996
(6) Dates per ingrés	2368	3536
(7) Dates por fallits	313	7851
(8) Dates por prescripció	0	0
(9) Dates por altres causes	232	759
(10) Total (6) + (7) + (8) + (9)	2913	12146
(11) Pendent a 31.12.2020 (5) - (10)	5679	23850

La recaptació duta a terme per l'Agència Estatal de Administració Tributària (AEAT), fora de les Illes Balears, Zona 50 és:

Recaptació executiva – Gestió provisions de constrenyiment per tributs cedits realitzada per l'AEAT

SITUACIONS I MOVIMENT	Número	Import (Milers d'euros)
(1) Pendants de cobrament a 31.12.2019	188	1274
(2) Càrrec brut en 2020	202	3808
(3) Càrrec brut acumulat (1) + (2)	390	5082
(4) Baixes de liquidacions	10	21
(5) Càrrec net (3) - (4)	389	5061
(6) Dates per ingrés	143	399
(7) Dates por fallits	26	101
(8) Dates por prescripció	1	7
(9) Dates por altres causes	5	484
(10) Total (6) + (7) + (8) + (9)	175	991
(11) Pendent a 31.12.2020 (5) - (10)	214	4070

Línia estratègica 4. Desenvolupament d'una Administració tributària àgil, eficaç i de qualitat

Els principis rectors de les actuacions de l'ATIB vénen determinats a l'article 3 de la Llei de creació, entre d'altres els d'eficàcia, eficiència, especialització, qualificació, transparència i objectivitat, amb respecte als drets i garanties dels ciutadans.

Estructura organitzativa dels serveis

La darrera reestructuració dels serveis es remonta a l'any 2017, per adequar la organització a la estructura aprovada per l'Ordre de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 22 de desembre de 2016.

Respecte als llocs de treball cal destacar;

L'Acord del Consell de Govern de dia 23 de desembre de 2008, pel que es determina el personal que amb efectes de dia 1 de gener de 2009 s'adscriu a l'Agència Tributària de les Illes Balears i s'aprova la corresponent modificació de la relació laboral de llocs de treball de l'Administració de la CAIB (BOIB núm. 183 de 29 de desembre de 2008).

D'acord amb l'article 14.5 de la Llei 3/2008, correspon al Consell General, a proposta del Director o Directora de l'ATIB l'aprovació de la relació de llocs de feina, relació que va ser aprovada segons Acord del Consell General de data 22 de juliol de 2009.

Posteriorment cada any s'han produït modificacions de la relació dels llocs de feina per mitjà d'acords del Consell General de l'ATIB. Es relacionen a continuació els acords del Consell General de modificació de la relació de llocs de feina; 9 de novembre de 2009 (BOIB núm. 165, de 12 de novembre); 26 d'abril de 2010 (BOIB núm. 71, d'11 de maig de 2010); 4 de juny de 2012 (BOIB núm. 85, de 14 de juny); i 12 de desembre de 2012 (BOIB núm. 19, de 7 de febrer de 2013), 27 de març de 2013 (BOIB de 11 d'abril de 2013), 28 de novembre de 2013 (BOIB de 12 de desembre de 2013), 12 de juny de 2014 (BOIB núm. 90 de 12 de juny de 2014), 7 de maig de 2015, (BOIB núm. 91, de 20 de juny), 21 d'abril de 2016 (BOIB núm. 64, de 21 de maig); 27 de juny de 2016 (BOIB núm. 87, de 9 de juliol) i 30 de novembre de 2016 (BOIB núm. 2 de 5 de gener de 2017; 28 de juny de 2017 (BOIB núm. 82, de 6 de juliol de 2017); de 5 de setembre de 2017 (BOIB núm. 114, de 16 de setembre de 2017) i de 6 d'octubre de 2017 (BOIB núm. 127, de 17 d'octubre de 2017), 14 de febrer de 2018 (BOIB

núm. 26, de 27 de febrer) i de 25 d'octubre de 2018 (BOIB núm. 137, d'1 de novembre), 27 de març de 2019 (BOIB núm. 43, de 4 d'abril).

Pla d'Inspecció

L'any 2020 s'han realitzat les actuacions d'acord al Pla d'Inspecció, aprovat d'acord al que disposa la Llei 58/2003 General Tributària i l'article 170 del Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol. Aquest Pla compren les estratègies i objectius generals de les actuacions inspectores, concretant les actuacions sobre sectors, àrees d'activitat, operacions, relacions jurídic-tributàries, etc.

Aquest Pla, al igual que els Plans Parcials de gestió i recaptació tributàries te caràcter reservat, no pot ser objecte de publicitat o de comunicació.

Formació del Personal

El conveni signat amb l'Escola Balear d'Administració Pública determina que les accions formatives es canalitzin per mitjà d'aquesta escola.

Habitualment s'organitzen sessions de tipus més tècnic. En aquets casos la formació s'imparteix per personal de la Direcció General de Tributs del Ministeri amb competències en matèria d'Hisenda.

Tota la formació te com a referent conseguir la màxima especialització i professionalització del personal de l'ATIB.

L'any 2020 per motiu de la situació sanitària provocada per la pandèmia Covid-19 i les conseqüències en l'organització del treball en grups bombolla i teletreball no s'han organitzat el nombre de cursos que habitualment s'imparteixen.

A l'any 2020 es va realitzar el següent curs:

Matèria: Transmissions patrimonials i l'impost sobre e valor afegit

Lloc de realització: 3 Illes

Hores: 10 hores

Places: 20

Modalitat: VD

Dates: mes de setembre 2020

Supervisió de la política de seguretat

L'any 2020 es va analitzar els diferents tractaments de dades que realitza l'ATIB i es va implementar al web tota la informació sobre aquesta matèria. Informació bàsica, detallada, i sobre la possibilitat de exercitar els drets de accés, rectificació, supressió, oposició, limitació del tractament, i portabilitat de les dades.

De la mateixa manera es possibilita la descàrrega del model per exercir el drets indicats.

Els tractaments de dades de l'ATIB es pot consultar en l'espai existent a la plana del web.

L'any 2020 es va fer un contracte menor per cobrir les funcions de delegat de protecció de dades i funcions d'assessorament en matèria de protecció de dades de caràcter personal. Es varen fer diferents treballs:

Informe sobre les activitats de tractament de dades que duu a terme l'ATIB. Reestructuració de les activitats de tractament.

Models de clàusules de confidencialitat per contractar i per licitadors.

Informe sobre clàusules informatives per capes.

Informes sobre notificacions de bretxes de seguretat.

Redacció de procediments de seguretat: política de seguretat, sobre notificacions de bretxes de seguretat, normes de teletreball etc.

Models en relació a encàrrecs de tractament de dades: models de convenis amb ajuntaments, model contracte encarregat de tractament, de tractament de dades per compte de tercers.

Informes varis sobre recomanacions.

Actuacions sobre control d'accessos a bases de dades tributàries

Amb caràcter trimestral s'emeteix un informe sobre els accessos auditats a les bases de dades tributàries. El resultat de cada un dels informes és el següent:

Auditoria en els accessos a la base de dades de l'AEAT:

Primer trimestre de l'any 2020:

Usuaris sotmesos a control per part de la persona responsable del control a l'ATIB: 70

Nombre d'accessos a controlar seleccionats automàticament per l'aplicació des de l'u de gener:
39

Nombre d'accessos a auditar en el 1T: 39

Nombre d'accessos justificats: 25

Nombre d'accessos pendent de justificar al tancament de l'informe: 14

Nombre total accessos tramitats: 39

Nombre promig de dies de resolució del control d'accessos des de l'u de gener: 25,46 dies

Segon trimestre de l'any 2020:

Usuaris sotmesos a control per part de la persona responsable del control a l'ATIB: 70

Nombre d'accessos a controlar seleccionats automàticament per l'aplicació des de l'u de gener:
69.

Nombre d'accessos nous a auditar en el 2T: 30

Nombre d'accessos

Nombre d'accessos justificats: 67

Nombre d'accessos pendent de justificar al tancament de l'informe: 2

Nombre promig de dies de resolució del control d'accessos des de l'u de gener: 19,19 dies

Tercer trimestre de l'any 2020:

Usuaris sotmesos a control per part de la persona responsable del control a l'ATIB: 70

Nombre d'accessos a controlar seleccionats automàticament per l'aplicació des de l'u de gener:
99

Nombre d'accessos nous a auditar en el 3T: 30

Nombre d'accessos justificats: 98

Nombre d'accessos pendent de justificar al tancament de l'informe: 1

Nombre promig de dies de resolució del control d'accessos des de l'u de gener: 17,56 dies

Cuart trimestre de l'any 2020:

Usuaris sotmesos a control per part de la persona responsable del control a l'ATIB: 70

Nombre d'accessos a controlar seleccionats automàticament per l'aplicació des de l'u de gener:
130

Nombre d'accessos nous a auditar en el 3T: 31

Nombre d'accessos justificats: 130

Nombre d'accessos pendent de justificar al tancament de l'informe: 0

Nombre promig de dies de resolució del control d'accessos des de l'u de gener: 15,15 dies

Així mateix, respecte de la base dades de l'ATIB "MARES", l'any 2020 s'ha mantingut el control d'accessos a la base de dades. Els accessos controlats han estat de 46 accessos, amb un termini mitjà de 2,3 dies.

Mesures de seguretat en la informació campanya de I.R.P.F.

Quant a la col·laboració de l'ATIB a la campanya de l'IRPF (Renda àgil) de 2020, el personal que participa en l'elaboració de les declaracions, disposa d'autoritzacions d'accès atorgada per part de l'Administrador de seguretat de l'AEAT de l'àmbit territorial de les Illes Balears, havent de complir amb les mesures de seguretat i de reserva de la informació fixades per l'AEAT.

Tal com s'ha fet en anys anteriors, els accessos per part del personal que participa està sotmès a la realització d'auditories aleatòries, havent de justificar l'autorització d'accés a l'Administrador de seguretat de l'AEAT.

Qualitat en la gestió

A final d'any 2020 s'han obtingut dades sobre determinats indicadors existents a la carta marc, els mateixos consten a la pàgina 104 del present Informe.

Elaboració amb caràcter periòdic d'Informes estadístics referents a la recaptació tributària dels tributs cedits i parcialment cedits.

L'any 2020 s'han emés els estats dels indicadors de caràcter trimestral i estadístic referits exclusivament a la gestió dels tributs cedits, pel "*Consell superior per a la direcció i coordinació de la gestió tributària*". Aquests models contenen informació sobre recaptació líquida i del efecte recaptatori directe. D'altra banda amb relació al desenvolupament de l'administració electrònica, la comparativa entre l'any 2020 i 2019 sobre la generació d'autoliquidacions de manera telemàtica. En darrer lloc s'incloïx informació sobre la gestió duta a terme, tant pels òrgans de gestió tributària, referit al nombre de liquidacions complementàries i a l'import, com pels òrgans de la inspecció tributària referit al nombre i import de les actes instruïdes.

D'altra banda, s'han obtingut trimestralment els estats C4 i C5, corresponent a la gestió realitzada dels impostos sobre successions i donacions, i sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, per part dels Serveis Centrals i les Delegacions Insulars. En aquest informe s'incloueix annex amb la informació corresponent als tributs propis respecte al nombre i import de liquidacions complementàries.

Aquests informes són comparatius de dos anys (informes 2/2020 de la comparativa anual 2019 /2018, informe 3/2020 corresponent a la gestió del 1er trimestre de 2020/2019, informe 4/2020 corresponent a la gestió del 2n trimestre de 2020/2019 i l'informe 5/2020 corresponent al període 3er trimestre de 2020/2019. Ja l'any 2021 s'ha emés l'informe del 4T que es tracta de la comparativa anual de l'any 2020/2019.

Informe de Funcionament de l'ATIB

La Llei 3/2008, de 14 d'abril, de creació i regulació de l'Agència Tributària de les Illes Balears estableix que anualment, en el termini de sis mesos des de la finalització del corresponent programa anual a que es refereix l'article 3.2 de la Llei, el president o presidenta de l'Agència tributària ha de remetre al Parlament de les Illes Balears un informe de funcionament de l'Agència, així com de les actuacions desenvolupades i dels resultats obtinguts.

L'Ordre de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 22 de desembre de 2016, per la qual es regula l'estructura organitzativa i funcional de l'Agència Tributària de les Illes Balears (BOIB núm. 163, de 29 de desembre de 2016), estableix que correspon a l'Àrea d'Auditoria, la elaboració de l'Informe de funcionament.

El Consell General de l'ATIB, va aprovar l'Informe de funcionament corresponent a l'any 2019, en la Sessió de 25 de juny de 2020.

L'informe s'estructura en els següents 7 punts:

- Introducció
- Presentació
- Naturalesa de l'ATIB
- Competències, estructura, recursos i relacions institucionals
- Actuacions i activitats realitzades
- Annexes
- Programa anual d'actuació de l'ATIB

6. Annexes

Les dades contingudes en aquest annex 6, són les comunicades provisionalment a la Inspecció General del Ministeri d'Hisenda

6.1 RESOLUCIÓ RECURSOS DE REPOSICIÓ (Excepte tributs locals)

Recursos de l'impost sobre Transmissions i A.J.D.								
	Pendants a 31-12-2019	Entrats en 2020	Estimats en total	Estimats en part	Desestimats	Altres	Total	Pendants a 31-12-2020
Serveis Centrals	268	230	28	21	74	0	123	375
Delegació Insular de Menorca	29	14	6	7	10	0	23	20
Delegació Insular d'Eivissa	0	22	5	3	14	0	22	0
Totals	297	266	39	31	98	0	168	395

Recursos de l'impost sobre Successions i Donacions								
	Pendants a 31-12-2019	Entrats en 2020	Estimats en total	Estimats en part	Desestimats	Altres	Total	Pendants a 31-12-2020
Serveis Centrals	97	90	35	33	26	0	94	93
Delegació Insular de Menorca	4	18	1	6	8	3	18	4
Delegació Insular d'Eivissa	4	12	7	2	7	0	16	0
Totals	105	120	43	41	41	3	128	97

Recursos de l'impost sobre la Taxa del Joc								
	Pendants a 31-12-2019	Entrats en 2020	Estimats en total	Estimats en part	Desestimats	Altres	Total	Pendants a 31-12-2020
Serveis Centrals	0	49	0	0	44	0	44	5
Totals	0	49	0	0	44	0	44	5

Recursos de l'impost sobre el Patrimoni								
	Pendants a 31-12-2019	Entrats en 2020	Estimats en total	Estimats en part	Desestimats	Altres	Total	Pendants a 31-12-2020
Serveis Centrals	0	0	0	0	0	0	0	0
Totals	0	0	0	0	0	0	0	0

6.2 INSPECCIÓ TRIBUTÀRIA

ACTES INSTRUÏDES PER LA INSPECCIÓ TRIBUTÀRIA

<i>Tipus d'actes d'inspecció instruïdes. Any 2020</i>								
	De conformitat		De disconformitat		Amb acord		Total d'actes	
	Nombre	Milers de €	Nombre	Milers de €	Nombre	Milers de €	Nombre	Milers de €
I. Patrimoni	77	674	6	581			83	1.255
I. Successions	22	358	3	8			25	366
I. T. P. i A.J.D.	166	2.060	85	13.953			251	16.013
Impost estades turístiques	0	0	0	0			0	0
Totals	265	3.092	94	14.542	-	-	359	17.634

Les dades referents a la instrucció d'expedients sancionadors per part de la Inspecció són el següents:

<i>Expedients sancionadors</i>	<i>Instruïts- Any 2020</i>		<i>Liquidats- Any 2020</i>	
	Nombre	Milers de €	Nombre	Milers de €
I. Patrimoni-ATIB	52	142	44	136
I. Successions	16	48	17	51
I. T. P. i A.J.D.	118	372	157	1.741
Totals	186	562	218	1.928

Liquidacions concretes en funció de comprovacions dins l'àmbit de la gestió tributària

<i>Comparativa Liquidacions Complementàries 2020-2019</i>						
Impost	2020		2019		Percentatge variació	
	Nombre	Milers €	Nombre	Milers €	Nombre	Milers €
ITP-AJD	5.347	14.676	4.901	12.815	9,10%	14,52%
Impost Succession	1.373	6.961	1.200	8.509	14,42%	-18,19%
Taxa Fiscal del Joc	9	16	40	104	43,00%	6,00%
Impost Patrimoni	114	938	49	82	-14,00%	-18,00%
Canon de Sanejament	9	116	8	25	60,00%	-68,00%
Estades Turístiques	300	801	340	733	407,00%	104,75%
Totals	7.152	23.508	6.538	22.268	9,39%	5,57%

6.3 COMPROVACIONS DE VALORS

Les dades sobre les actuacions referides a comprovacions de valor són les següents:

Expedients de Valoracions				
	Pendents a 31-12-2019	Entrats en 2020	Despatxats en 2020	Pendents a 31-12-2020
Unitats Facultatives	7.057	11.900	11.401	7.556
Unitats Inspectores	1	0	1	0
TOTAL	7.058	11.900	11.402	7.556

Resultats de Comprovació de Valors				
	Nombre	Valor declarat en milers de €	Valor comprovat en milers de €	Increment
Béns Urbans	16.314	2.645.192	3.588.886	943.694
Béns Rústics	1.824	210.862	294.350	83.488
Altres béns i drets	0	0	0	0
Unitats facult i inspec	1	700	700	0
TOTAL	18.139	2.856.754	3.883.936	1.027.182

6.4 GESTIÓ TRIBUTÀRIA

Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats. Gestió d' autoliquidacions per conceptes

Gestió autoliquidacions exemptes (model 600)					
Oficines		Pendents 31.12.2019	Entrades	Despatxades	Pendents 31.12.2020
Serveis Centrals	Altres Trans. i AJD	27.206	20.259	21.889	25.576
Delegació Insular de Menorca	Altres Trans. i AJD	7.000	1.649	3.169	5.480
Delegació Insular d'Eivissa	Altres Trans. i AJD	3.897	2.605	3.081	3.421
Totals		38.103	24.513	28.139	34.477

Gestió autoliquidacions a ingressar (model 600)					
Oficines		Pendents 31.12.2019	Entrades	Despatxades	Pendents 31.12.2020
Serveis Centrals	Altres Trans. i AJD	111.846	31.695	58.563	84.978
Delegació Insular de Menorca	Altres Trans. i AJD	19.183	3.332	6.971	15.544
Delegació Insular d'Eivissa	Altres Trans. i AJD	15.634	3.769	7.447	11.956
Totals		146.663	38.796	72.981	112.478

Gestió autoliquidacions exemptes (model 620)					
Oficines		Pendents 31.12.2019	Entrades	Despatxades	Pendents 31.12.2020
Serveis Centrals	CV vehicles usats	4.945	2.027	3.282	3.690
Delegació Insular de Menorca	CV vehicles usats	907	197	317	787
Delegació Insular d'Eivissa	CV vehicles usats	1.142	427	743	826
Totals		6.994	2.651	4.342	5.303

Gestió autoliquidacions amb liquidació (model 620)					
Oficines		Pendents 31.12.2019	Entrades	Despatxades	Pendents 31.12.2020
Serveis Centrals	CV vehicles usats	6.157	28.571	20.075	14.653
Delegació Insular de Menorca	CV vehicles usats	16.180	3.885	3.880	16.185
Delegació Insular d'Eivissa	CV vehicles usats	2.514	6.852	6.775	2.591
Totals		24.851	39.308	30.730	33.429

Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats. Gestió d' autoliquidacions per conceptes

Liquidacions Complementàries. Vehicles					
Oficines				Nombre	Milers €
Serveis Centrals	CV vehicles usats			247	70
Delegació Insular de Menorca	CV vehicles usats				
Delegació Insular d'Eivissa	CV vehicles usats			3	1
Totals				250	71

Liquidacions Complementàries- Altres					
Oficines				Nombre	Milers €
Serveis Centrals	Altres Trans. i AJD			3.778	10.785
Delegació Insular de Menorca	Altres Trans. i AJD			817	2.191
Delegació Insular d'Eivissa	Altres Trans. i AJD			502	1.629
Totals				5.097	14.605

Comparativa nombre Liquidacions Complementàries vehicles 2020-2019					
Oficines		2020	2019	Percentatge variació	
Serveis Centrals	CV vehicles usats	247	371	-33,42%	
Delegació Insular de Menorca	CV vehicles usats		2	-100%	
Delegació Insular d'Eivissa	CV vehicles usats	3	1	200,0%	
Totals		250	374	-33,16%	

Comparativa nombre Liquidacions Complementàries –altres 2020-2019					
Oficines		2020	2019	Percentatge variació	
Serveis Centrals	Altres Trans. i AJD	3.778	3.520	7,33%	
Delegació Insular de Menorca	Altres Trans. i AJD	817	570	43,33%	
Delegació Insular d'Eivissa	Altres Trans. i AJD	502	437	14,87%	
Totals		5.097	4.527	12,59%	

Impost sobre Successions i Donacions. Gestió d'expedients amb autoliquidació

Expedients amb autoliquidació					
Oficines		Pendents 31.12.2019	Entrades	Despatxades	Pendents 31.12.2020
Serveis Centrals		19.787	10.743	11.253	19.277
Delegació Insular de Menorca		3.687	800	910	3.577
Delegació Insular d'Eivissa		2.917	1.635	991	3.561
Totals		26.391	13.178	13.154	26.415

Liquidacions Complementàries				
Oficines			Nombre	Milers €
Serveis Centrals			1.191	4.722
Delegació Insular de Menorca			89	1.035
Delegació Insular d'Eivissa			92	1.202
Totals			1.372	6.959

Impost sobre successions i donacions. Gestió d'expedients sense autoliquidació

Expedients sense Autoliquidació					
Oficines		Pendents 31.12.2019	Entrades	Despatxades	Pendents 31.12.2020
Serveis Centrals		7	0	0	7
Delegació Insular de Menorca		3	0	0	3
Delegació Insular d'Eivissa		0	0	0	0
Totals		10	0	0	10

Expedients amb Liquidacions (valor declarats i complementàries) MSUD					
Oficines				Nombre	Milers €
Serveis Centrals				1	1
Delegació Insular de Menorca				0	0
Delegació Insular d'Eivissa				0	0
Totals				1	1

<i>Comparativa Liquidacions Complementàries 2020-2019</i>						
Impost	2020		2019		Percentatge variació	
	Nombre	Milers €	Nombre	Milers €	Nombre	Milers €
Taxa Fiscal del Joc	9	16	40	104	43,00%	6,00%
Impost sobre el Patrimoni	114	938	49	82	-14,00%	-18,00%
Canon de Sanejament d'Aigües	9	116	8	25	60,00%	-68,00%
Estades Turístiques	300	801	340	733	407,00%	104,75%
Totals	432	1.871	437	944	-1,14%	98,20%

7. INDICADORS DE COMPROMISOS DE LA CARTA MARC EN 2020

					INDICADOR PERIODE 2020				
					TOTAL	4T	3T	2T	1T
CM 1		Nº CONSULTES TELEMÀTIQUES (dades trimestrals no acumulades)			33.216	10.541	6.848	811.425	4.402
CM 2		TEMPS MITJÀ RESPOSTA CONSULTES TELEMÀTIQUES (dades trimestrals no acumulades)			2,16	3	2	3	3
CM 3		GRAU SATISFACCIÓ MITJÀ USUARIS			Sense medició en 2020				
CM 4		Nº QUEIXES (dades trimestrals no acumulades)			99	45	15	26	13
CM 5		Nº ACCESSOS CARPETA FISCAL (dades trimestrals no acumulades)			429.817	147.356	91.105	122.404	68.952
CM 6		Nº VALORACIONS REALITZADES			16.911				
CM 7		PERCENTATGE DECLARACIONS AUTOMATITZADES			ITP100%// ISD 100% // JOC 100%				
CM 8		Nº GUIES			6				
CM 9		Nº PAGAMENTS TELEMÀTICS (dades trimestrals no acumulades)			659.072	274.711	124.708	158.454	94784
CM 10		EVOLUCIÓ PERCENTUAL PAGAMENTS TELEMÀTICS (en relació trimestre any anterior)			-0,97%	14,91%	1,50%	-14,07%	-15,92%
CM 11		Nº EXPEDIENTS TELEMÀTICS PRESENTATS (Dades acumulades)			51.356	51.356	31.367	18.408	10.351
CM 12		EVOLUCIÓ PERCENTUAL EXPEDIENTS TELEMÀTICS PRESENTATS			21,17%	21,17%	1,76%	-15,14%	-2,73%
CM 14		Nº CERTIFICATS JUDICIALS I CORRENT OBLIGACIONS (dades trimestrals acumulades)			9.710	7.073	2.748	937	589
CM 15		TEMPS MITJÀ TRAMITACIÓ CERTIFICATS (inclou els tramitats des del web en el 4T 2020)			2,12	1,30	1,34	1,42	14,47
CM 16		TEMPS MITJÀ TRAMITACIÓ AJORNAMENTS I FRACCIONAMENTS			29				
CM 17		TEMPS MITJÀ CONTESTACIÓ QUEIXES (dades trimestrals no acumulades) (recapt. Zona, Eivissa i Menorca)			6	5	5	8	9
CM 18		TEMPS MITJÀ RESOLUCIÓ RECURSOS (dades trimestrals acumulades)				70	80	106	126
CM 19		TEMPS MITJÀ RESOLUCIÓ DEVOL-LUCIÓ INGRESSOS INDEGUTS				257	229	242	237

8. PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ 2020

PROGRAMA ANUAL DE ACTUACIÓ 2020

L'Agència Tributària de les Illes Balears (d'ara endavant ATIB), des de l'inici de les actuacions l'1 de gener de 2009 ha realitzat i organitzat la seva activitat en el marc dels programes d'actuació que, amb caràcter anual, s'han anat aprovant d'acord amb el que es disposa en l'article 3.2 de la Llei 3/2018, de 14 d'abril, de creació i regulació de l'Agència Tributària de les Illes Balears.

Els principis d'actuació de l'ATIB, entre altres; el de legalitat, objectivitat, eficàcia, igualtat i generalitat en l'aplicació dels tributs, el de respecte ple als drets i les garanties dels ciutadans, de desconcentració de funcions, de lluita contra les diferents formes de frau, d'eficiència i responsabilitat, servei d'assistència a la ciutadania, de coordinació i cooperació amb la resta d'Administracions tributàries, de col·laboració social, de transparència en el compliment d'objectius, s'articulen tots ells en el programa anual, amb la finalitat de millorar el nivell d'eficiència en la gestió tributària com a coadjuvant per a la millora dels ingressos tributaris necessaris per al manteniment dels serveis públics.

D'aquesta manera, el programa anual d'actuació ha de contribuir al fet que l'ATIB augmenti any rere any l'eficàcia i eficiència en l'aplicació dels recursos al seu càrrec i en la lluita contra el frau fiscal permetent la consecució del principi constitucional que "tots contribuïran al sosteniment de les despeses públiques d'acord amb la seva capacitat econòmica mitjançant un sistema tributari just inspirat en els principis d'igualtat i progressivitat que, en cap cas, tindrà abast confiscatori".

El present programa té caràcter anual i per objecte el de regular l'activitat de l'ATIB establint les prioritats en les seves diferents actuacions, no sols en l'àmbit del frau fiscal al qual es dedica amb major tenacitat el Pla de Control Tributari i el seu desenvolupament en els plans parcials de gestió, recaptació i inspecció tributària, sino també en l'àmbit de l'assistència a la ciutadania, en la col·laboració amb la resta de les administracions i en el desenvolupament d'una administració de qualitat, per a organitzar de la forma més eficient que permeti el compliment de les finalitats i objectius establerts.

El programa d'actuació de l'any 2020 es desenvolupa tenint en compte que els indicadors de l'any 2019 han presentat una minoració en la recaptació tributària, per la qual cosa es té present una conjuntura econòmica desfavorable que exigeix un esforç especial en la lluita contra el frau fiscal de manera que permeti acostar la reacció de l'Administració tributària davant conductes fraudulentament dirigides a l'ocultació de la realització de fets imposables, tot això en l'afany que permeti contribuir, en la mesura que sigui possible al manteniment dels ingressos que donen suport al serveis públics que es presten en la CAIB.

Altres objectius principals del Programa d'actuació és el que es refereix a la millora de les eines i aplicacions informàtiques que permetin la implementació cada vegada més estesa de tràmits electrònics i la millora de les aplicacions ja existents. Els tràmits de signatura electrònica dels acords i resolucions ha d'estendre's a altres tràmits realitzats amb caràcter habitual pels diferents serveis de l'ATIB, com poden ser l'emissió de requeriments, de certificats o els de contestació a altres organismes judicials o de caràcter administratiu.

Un pilar bàsic de l'èxit de l'actuació de l'ATIB es basa en la col·laboració amb altres Administracions tributàries de diferent àmbit, com és el cas de l'AEAT. Han d'intensificar-se els mecanismes de

col·laboració per mitjà del Consell Territorial per a la Direcció i Coordinació de la Gestió Tributària i el grup de lluita contra el frau.

El Programa Anual d'Actuació de l'ATIB segueix les línies de treball d'anys anteriors. Per definició el Pla contempla els objectius que es pretenen aconseguir en l'activitat ordinària de l'ATIB, així com els instruments de mesura i control.

La Llei 3/2008, estableix que el Programa Anual d'Actuació de l'ATIB, és el nexa de les relacions entre l'ATIB i la Conselleria d'Hisenda, el seguiment de la qual, control i avaluació ha de ser objecte d'un informe que es remet anualment al Parlament de les Illes Balears. En aquest Programa es pretén determinar i definir àrees de risc en les quals actuar i establir un marc d'actuació que permeti garantir la prestació d'un servei d'assistència més eficaç i eficient que faciliti el compliment voluntari de les obligacions tributàries.

La integració dels instruments de planificació de l'ATIB que es contempen, tant en la pròpia Llei 3/2008, com en la normativa estatal segueix la següent estructura:

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ AMB LES SEGÜENTS LÍNIES DE TREBALL;

1. LLUITA CONTRA EL FRAU FISCAL DESENVOLUPAT PER MITJÀ DEL PLA DE CONTROL TRIBUTARI

ESTRUCTURA DEL PLA DE CONTROL TRIBUTARI:

1.1 DIRECTRIUS GENERALS DEL PLA DE CONTROL

1.2 PLANS PARCIALS DE GESTIÓ, RECAPTACIÓ I INSPECCIÓ TRIBUTÀRIES

2. ASSISTÈNCIA A LA CIUTADANIA - FACILITAR EL COMPLIMENT VOLUNTARI DE LES OBLIGACIONS TRIBUTÀRIES - DISMINUCIÓ DE LA PRESSIÓ FISCAL INDIRECTA.

3. COL·LABORACIÓ, COOPERACIÓ I ASSISTÈNCIA AMB ALTRES ADMINISTRACIONS, ESPECIALMENT, EN LA GESTIÓ I RECAPTACIÓ DE LES ENTITATS LOCALS I ORGANISMES AUTÒNOMS DE LA CAIB.

4. DESENVOLUPAMENT D'UNA ADMINISTRACIÓ TRIBUTÀRIA ÀGIL, EFICAÇ I DE QUALITAT.

L'objectiu principal del Programa Anual d'Actuació és la lluita contra el frau. Per a aconseguir una reducció important del frau s'ha d'actuar des de la prevenció, facilitant el compliment voluntari de les obligacions tributàries, passant per la repressió dels incompliments poc complexos, fins a l'activitat de recerca realitzada per l'àrea d'inspecció per a formes més complexes de frau.

En la primera línia de treball, s'integra el Pla de Control Tributari, que inclou, en primer lloc, les directrius generals d'actuació en matèria d'aplicació de tributs i, en segon lloc, els plans parcials de gestió, recaptació i inspecció tributària tenint aquests darrers caràcter reservat. Quant a la resta de línies de treball, es defineixen uns projectes a desenvolupar per les àrees funcionals implicades, en major o menor mesura, en el control tributari.

Programa Anual d'Actuació.- Línia de treball 1. Lluita contra el frau. Directrius Generals del Pla de Control Tributari (veure el Pla de Control Tributari).

Programa Anual d'Actuació.- Línia de treball 2. Facilitar el compliment voluntari de les obligacions tributàries

Aquesta línia de treball o objectiu estratègic és de summa importància per als òrgans de direcció de l'ATIB ja que si bé molts dels esforços es dediquen al descobriment del frau fiscal una vegada aquest ja s'ha produït, no és menys important la dedicació d'esforços amb vista a facilitar el compliment voluntari de les obligacions tributàries. Això s'aconsegueix mitjançant la implantació d'uns bons serveis d'assistència a la ciutadania que els permeti d'una manera àgil i eficaç complir amb les seves obligacions suprimint al màxim tots els tràmits burocràtics i desplaçaments innecessaris.

La consolidació del sistema de cita prèvia ha permès suprimir les cues que es produïen en les seus de l'ATIB (Serveis Centrals com a Delegacions Insulars) en el tràmit de presentació dels Impostos de Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats com en el de l'Impost de Successions i Donacions.

D'altra banda, la posada en marxa, en determinats casos i per als impostos abans indicats, del sistema de "ajuda" en l'elaboració de les declaracions i autoliquidacions, pel qual el personal de l'ATIB, emplena les autoliquidacions corresponents d'acord amb els fets imposables declarats, com són, els models 620 en el cas de transmissions de vehicles a motor per compravenda entre particulars o, el model 600 en el cas de la resta d'actes o contractes subjectes a l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats o, els models 650, 651, 653, 654, 655, 660 o 661 en l'Impost sobre Successions i Donacions, ha suposat una important ajuda als interessats per al compliment voluntari de les seves obligacions.

L'obligatorietat de la descàrrega dels models d'autoliquidació des de la pàgina web de l'ATIB va suposar la supressió de l'existència de models de declaració – autoliquidació en paper i en conseqüència l'alliberament del cost que això suposava. A més, aquesta modificació ha portat aparellada una reducció dels errors que es produïen amb anterioritat a l'hora de transcriure les quantitats en el model d'autoliquidació i, en conseqüència, dels errors aritmètics que es produïen.

Es preveu que l'any 2020, en compliment del que disposa la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, s'implementi en la seu electrònica de l'ATIB la publicació i el manteniment actualitzat, a efectes efectes informatius, de la relació de procediments de la seva competència, indicant tots els aspectes fonamentals d'aquests procediments, especialment els terminis màxims de durada dels mateixos i els efectes que produeixi el silenci administratiu, i s'aprofitarà a més, per a incloure la normativa aplicable en cadascun d'ells i les diferents fases del procediment.

D'altra banda, cal tenir en compte que l'article 9 del Reial decret 4/2010, de 8 de gener, pel qual es regula l'Esquema Nacional d'Interoperabilitat en l'àmbit de l'Administració electrònica, també assenyala la necessitat de crear i mantenir un inventari d'informació administrativa actualitzat, que hi ha d'incloure els procediments administratius i serveis que es presten de forma classificada i estructurats en famílies, amb indicació del seu nivell d'informatització.

Aquesta informació es preveu que estarà implementada també en el "Sistema d'Informació Administrativa" (SIA), com a repositori d'informació integral al ciutadà i plataforma de difusió de tràmits, sincronitzat i interoperable amb els inventaris de tràmits de cada organisme del sector públic.

Respecte a les aplicacions d'ajuda existents (programes d'ajuda) s'introduiran les millores que es considerin oportunes tant per a la generació d'autoliquidacions de l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats com en el programa d'ajuda per a la liquidació de l'Impost sobre Successions i Donacions.

Es pretén avançar i, si escau, implementar l'aplicació de presentació d'expedients telemàtics de l'ISD. En l'Impost sobre Estades Turístiques es mantenen les aplicacions de presentació de declaracions censals d'alta, modificació i baixa etc.

Finalment, s'analitzarà la possibilitat d'ampliar els serveis que es presten en les 31 oficines del Servei territorial de la recaptació de zona amb la finalitat d'evitar desplaçaments dels ciutadans a les seus dels Serveis centrals en l'àmbit de Mallorca i, de les Delegacions Insulars en l'àmbit de Menorca i Eivissa.

Col·laboració entre Administracions per a la prestació del servei d'assistència al ciutadà

L'any 2020, es preveu mantenir la ja tradicional col·laboració de l'ATIB amb l'Administració estatal en la prestació del servei d'assistència als contribuents en l'elaboració de declaracions en la campanya anual d'I.R.P.F.

Es tracta d'una col·laboració inter-administrativa que, d'acord amb els resultats de les enquestes realitzades anualment, la satisfacció dels interessats no decau, mostrant molt bons resultats.

Ha de destacar-se que en aquesta col·laboració amb l'AEAT, l'ATIB és l'única Administració que des de fa uns anys presta aquest servei de manera presencial a l'illa de Formentera.

Igual que en altres anys la prestació d'aquest servei en 2020 estarà supeditada a les disponibilitats pressupostàries.

Aquesta col·laboració és fruit de l'acord marc subscrit el 29 de gener de 1998 de la Comissió Mixta de Coordinació de la Gestió Tributària pel qual s'estableixen les condicions generals de la col·laboració entre l'Agència Estatal de l'Administració Tributària i les Comunitats Autònomes i les Ciutats Autònomes per a la prestació del servei d'assistència als contribuents mitjançant la utilització del programa d'ajuda per a l'elaboració de la declaració de la renda.

Com ocorre cada any, en finalitzar la campanya es realitzarà una enquesta de satisfacció per a conèixer el grau d'acceptació del servei prestat per l'ATIB per a, si escau, prendre decisions per a la millora del servei.

En l'actual sistema de col·laboració s'està prestant el servei en 16 municipis. L'any 2019 tècnics de l'ATIB van col·laborar en la prestació del servei en el municipi de Calvià. Es preveu que l'any 2020 es mantingui aquest servei a Calvià.

Administració electrònica

L'any 2020 s'han d'adoptar una sèrie de mesures i desenvolupaments electrònics per a poder complir amb les obligacions imposades en aquest àmbit per la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.

A principi de 2020 es desenvoluparà en col·laboració amb la CAIB actuacions en relació a l'Arxiu Electrònic Únic amb vista a determinar les diferents sèries documentals existents en ATIB per a dur a terme una correcta qualificació dels procediments i la seva posterior "remissió" a l'arxiu electrònic. La posada en marxa de l'Arxiu Electrònic Únic al qual es refereix la Llei 39/2015 s'ha demorat fins al 2/10/2020 pel RD Llei 11/2018, de 31/8.

De manera paral·lela a les actuacions a desenvolupar amb vista a una correcta determinació de les sèries documentals s'ha de procedir a implementar en la seu electrònica de l'ATIB el catàleg dels diferents procediments tramitats per l'ATIB, indicant els aspectes fonamentals d'aquests procediments, especialment els terminis màxims de durada dels mateixos i els efectes que produeixi el silenci administratiu, s'aprofitarà a més per a incloure la normativa aplicable en cadascun d'ells i les diferents fases del procediment.

Aquests procediments, d'acord amb el que es disposa en el Reial decret 4/2010, de 8 de gener, pel qual es regula l'Esquema Nacional d'Interoperabilitat en l'àmbit de l'Administració electrònica, hauran de formar part del "Sistema d'Informació Administrativa" (SIA), com a repositori d'informació integral al ciutadà i plataforma de difusió de tràmits, sincronitzat i interoperable amb els inventaris de tràmits de cada organisme del sector públic.

Una vegada implementada la signatura electrònica en els diferents acords (actes administratius) així com en les Propostes de liquidació amb tràmit d'Audiència, procedeix estendre la mateixa, amb caràcter general a la resta de tràmits com són els requeriments de documentació sobre la base dels articles 93 i 94 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, així com per a l'emissió dels certificats d'estar al corrent de pagament i d'obligacions tributàries.

La posada en marxa de manera progressiva de la signatura electrònica en els tràmits desenvolupats per l'ATIB ha d'incloure la generació del Codi Segur de Verificació (CSV) que permeti identificar i contrastar l'origen, integritat i veracitat del document.

Es pretén analitzar i, en el seu cas, adaptar al gestor d'expedients de l'ATIB (MARES-SAP) les aplicacions desenvolupades tant per l'Administració de l'Estat com des de CAIB per a donar compliment al que disposa la normativa vigent en matèria electrònica (Llei 39/2015 i 40/2015) i en l'àmbit de l'Esquema Nacional de Seguretat i de l'Esquema Nacional d'Interoperabilitat, entre altres: PINBAL, INSIDE, DIGITAL-IB, NOTIB, PORTAFIB, RIPEA etc..

Manteniment de l'aplicació existent en la pàgina web sobre consultes o sol·licituds d'informació tributària. L'any 2019 es van atendre més de 24.800 sol·licituds d'informació amb un termini mitjà de resposta d'aproximadament 3 dies.

Quant a modificacions o millores en la web de l'ATIB, es pretén realitzar les següents millores:

1.- Notaris:

- Fitxes notariales: noves validacions en la importació de fitxers.
- Model 600: facilitar l'emplenament i pagament del model 600 des del seu propi Portal de Col·legi de Notaris. Així com l'enviament del justificant de presentació i pagament, en el seu cas, del model 600 al Col·legi de Notaris
- Servei de sol·licitud d'escriptures: Es pretén implantar un servei amb el Col·legi de Notaris mitjançant el qual, indicant determinades dades identificatives d'una escriptura es retorni còpia escanejada d'aquesta.

2.- Mòdul d'apoderament i representació

En aquest mòdul a desenvolupar es pretén donar facilitats a les gestories per a la tramitació de notificacions electròniques dels seus clients.

3.- Integració amb el nou sistema de "Clau 2"

El sistema d'autenticació "Clau" canvia el seu sistema, per la qual cosa ha de realitzar l'adaptació al sistema per a poder usar el servei.

4.- Nou sistema de notificacions simplificat i integrat en la nova Seu

Aprofitant la integració en l'actual Seu electrònica s'efectuaran millores en les següents pantalles i mòduls:

Pantalla d'avisos i missatges

Mòdul de notificacions electròniques

Mòdul de missatges i avisos (V2)

Correu electrònic o SMS a enviar per a Avís de notificació electrònica

Plantilles del correu electrònic per a la modificació de dades, alta i baixa al servei de notificació electrònica.

5.- Migració de tràmits de la Carpeta fiscal a la nova Seu de l'ATIB.

Tots els serveis que ofereix actualment la carpeta fiscal seran reestructurats i actualitzats en la nova Seu.

6.- Cens de l'Impost Turístic

Es pretén millorar l'operativa de l'aplicatiu informàtic així com la millora del manteniment del cens.

7.- Trasllet de sol·licituds web (PDF's) a formularis

Totes les sol·licituds que actualment es realitzen mitjançant PDF's es volen implementar com a formularis web. D'aquesta forma se suprimiria el sistema actual. Una vegada finalitzat el formulari web els usuaris també podran generar un document físic.

8.- Es pretén desenvolupar un nou programa que permeti la presentació d'expedients telemàtics en l'àmbit de l'Impost sobre Successions i Donacions, així com la modificació del programa de l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats perquè permeti la presentació quan el document que conté l'acte o contracte és de caràcter privat.

9.- Desenvolupament d'aplicació que permeti la presentació d'expedients telemàtics sense la necessària vinculació a la realització del pagament de l'impost mitjançant la passarel·la de pagaments.

10.- Implementar, la possibilitat que per part dels Notaris es remeti als Registres de la Propietat i Mercantils de l'àmbit de les Illes Balears els justificants de presentació dels expedients davant l'Agència Tributària de les Illes Balears.

En definitiva, el desenvolupament de l'Administració electrònica, com no pot ser d'una altra manera, persegueix la millora en la prestació de serveis que eviti als ciutadans desplaçaments innecessaris amb el conseqüent estalvi de temps en la realització de gestions.

Servei d'assistència al ciutadà

El compromís de l'organització en una gestió enfocada a la qualitat s'evidencia en la formulació d'uns indicadors de referència sobre la gestió, que s'incorporen en la planificació d'actuacions.

Assistència presencial

D'acord amb l'experiència acumulada pels Serveis Centrals i Delegacions Insulars en el funcionament del sistema de cita prèvia per a la prestació del servei d'assistència al contribuent, tant per a atendre peticions d'informació, com per al servei d'ajuda en l'elaboració i presentació de determinats expedients de l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats i de l'Impost sobre Successions i Donacions, s'analitzarà la possibilitat d'ampliar la prestació del servei d'ajuda a nous supòsits.

El sistema d'organització de la gestió de cues manté l'implantat en anys anteriors i permet que, sempre que existeixi disponibilitat, s'atorgui cita prèvia "in situ" a qui s'ha desplaçat fins a les oficines sense disposar d'ella.

Es manté l'existència d'una única cua per a ser receptor dels diferents serveis d'assistència, a excepció del servei de registre que es presta amb separació de la resta.

La presa de decisions en el servei d'assistència al ciutadà es recolza en l'anàlisi dels suggeriments i queixes podent detectar quines són les àrees de millora.

Assistència telefònica

Existeix el número de telèfon 901 201530 per a l'assistència telefònica que es detalla a continuació:

Informació sobre transmissions de béns, operacions societàries, herències, donacions, taxa fiscal sobre el sector del joc, cànon de sanejament i altres tributs autonòmics.

Informació de l'impost sobre estades turístiques.

Informació sobre procediments de recaptació (provisions de constrenyiment, embargaments, etc.) i sobre tributs i altres ingressos públics d'entitats locals (Ajuntaments) recaptats per l'ATIB

Consultes sobre l'organització, funcionament i competències de l'ATIB.

Horari: Dilluns a dijous laborables, de 8.15 a 13.30 h. i de 15.15 a 16.45 h., i els divendres laborables, de 8.15 a 14.30 h. Els mesos de juliol i agost, de dilluns a divendres laborables, de 8.15 a 14.30 h.

Implantació territorial

L'ATIB compta amb una àmplia xarxa d'oficines estesa per tot el territori de les Illes Balears; Mallorca, Menorca, Eivissa i Formentera.

La implantació d'oficines en l'àmbit de la illa de Mallorca és la següent:

-Municipi de Palma: els Serveis Centrals i 3 oficines del Servei territorial de la recaptació de zona.

-Altres 22 oficines del Servei territorial de la recaptació de zona en d'altres municipis.

A l'illa de Menorca existeix la seu del Servei territorial - Delegació Insular de Menorca situada a Maó, a més d'una oficina a Ciutadella amb horari reduït.

A l'illa d'Eivissa existeix la seu del Servei Territorial - Delegació Insular d'Eivissa es troba situada en C/ Canàries, 31 (Edifici CETIS), torre 5, 3r pis, 07800. Quant a oficines que depenen del Servei territorial de la Recaptació de Zona, existeixen a Sant Antoni de Portmany a Eivissa i a una altra a Formentera.

Difusió novetats normatives

Es procedirà al manteniment diari de la pàgina web de l'ATIB. En la pàgina inicial es recullen les principals novetats normatives en l'àmbit de l'aplicació de tributs, podent redirigir-se a la normativa aprovada des del link existent. A més, la mateixa pàgina de l'ATIB des de qualsevol pàgina de navegació disposa d'un apartat en el qual es recullen les principals normes aplicables a l'ATIB.

Les mesures d'índole tributari que afecten tributs cedits parcialment, a tributs cedits, i als propis es regulen en el Decret legislatiu 1/2014 corresponent al Text Refós de les disposicions legals de la Comunitat Autònoma en matèria de tributs cedits per l'Estat.

Amb l'aprovació d'aquest Decret legislatiu es va donar solució al problema existent de dispersió normativa quant a les disposicions aplicables, ja que les mateixes es trobaven generalment disperses en diferents lleis de pressupostos.

En l'àmbit intern de l'ATIB, el Servei jurídic és l'òrgan competent que s'encarrega de comunicar, periòdicament i mitjançant via telemàtica, a els/les Caps dels diferents serveis, les disposicions normatives que afecten la gestió diària de les competències. En el desenvolupament i implantació d'aquest objectiu, es preveu la utilització amb caràcter preferent d'eines telemàtiques.

A més de l'anterior, es troba a la disposició del personal de l'ATIB, per mitjà de la intranet de la CAIB, aplicacions de consulta, com la "Westlaw Encuentra" en la que apareix normativa de diferents àmbits, fiscal, laboral etc. Mitjançant aquesta eina es pot trobar la versió consolidada del Decret legislatiu 1/2014

abans citat. D'altra banda, la possibilitat de consulta de la versió consolidada d'una disposició en el BOE simplifica en gran manera l'àrdua labor de recerca que es produïa anys enrere.

Seguint amb eines de tipus telemàtic, es troba en el servidor de l'ATIB, la unitat de grup "G" en els Serveis Centrals i per accés directe en les Delegacions Insulars, una carpeta en la qual s'incorporen les darreres consultes de caràcter tributari de revistes especialitzades en la matèria.

També en aquesta línia, es disposa d'accés a diferents manuals especialitzats de caràcter tributari com és el "QMemento" del Grup Francis *Lefebvre.

Altres aplicacions que estan a l'abast del personal en tenir accés lliure des d'internet és el de la consulta a la publicació "BITplus" emès pels Registradors d'Espanya.

Finalment, el personal de l'ATIB disposa de la publicació en paper denominada o coneguda com a "Carta tributària", en la qual apareixen monografies, estudis i consultes tant de l'àmbit tributari com de l'àmbit comptable.

Programa Anual d'Actuació.- Línia de treball 3. Col·laboració, cooperació i assistència amb altres Administracions, especialment, en la gestió i recaptació d'Entitats Locals i Organismes Autònoms

La col·laboració, cooperació i coordinació són principis rectors de l'actuació de les Administracions Públiques, tal com s'exposa en l'article 3 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre de Règim Jurídic del Sector públic i com així s'estableix també en l'article 3.1 f) de la Llei 3/2008, de 14 d'abril, de creació i regulació de l'ATIB.

L'any 2020 està previst que es mantingui la col·laboració amb les diferents entitats locals i Administracions tributàries.

En l'àmbit tributari per a la lluita contra el frau, és bàsica la col·laboració i cooperació entre administracions i com més clar exponent de col·laboració inter-administrativa és el que es manté des de fa anys amb l'AEAT, per mitjà del "Consell Superior de Direcció i Coordinació de la Gestió Tributària".

En aquest sentit, la Llei 22/2009, de 18 de desembre, pel qual es regula el sistema de finançament de les Comunitats Autònomes, estableix el foment i desenvolupament dels intercanvis d'informació entre les administracions tributàries autonòmiques i estatal, així com la necessitat de fixar una planificació coordinada de les actuacions desenvolupades per les diferents administracions sobre els tributs cedits.

La col·laboració amb l'AEAT permet a totes dues Administracions i, a l'ATIB en particular, que la lluita contra el frau sigui més eficaç en l'abast dels objectius proposats, sent fonamental en el disseny d'estratègies d'actuació i selecció d'obligats tributaris l'ús de les aplicacions informàtiques que l'Administració estatal li posa a l'abast, així com per a la generació d'encreuaments amb la informació existent en totes dues bases de dades.

En l'àmbit de la col·laboració amb l'AEAT, es consideren prioritàries les següents actuacions / col·laboracions:

- Poder disposar de la informació del Cens Únic Compartit gestionat per l'AEAT, especialment pel que fa a persones que no tenen la residència habitual a Espanya.
- Realització d'actuacions coordinades, en el si de la Comissió Tècnica de relació IVA-ITP-AJD, en relació amb operacions immobiliàries significatives, que es considerin susceptibles de tributar pel concepte «Transmissions Patrimonials» de l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats o, alternativament per l'IVA.
- Intercanvi d'informació i la col·laboració en matèria de valoració d'immobles.

- L'elaboració d'encreuaments d'informació existent en bases de dades per a la selecció de presumptes incomplidors conseqüència de l'aplicació de l'article 314 del Reial decret 4/2015, de 23 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei del Mercat de Valors.
- En relació al control de l'Impost sobre el Patrimoni, i la relació d'aquest amb l'Impost sobre Successions i Donacions, l'ATIB continuarà amb els procediments de selecció que se centraran fonamentalment en l'encreuament de la informació (generació de zújares) sobre la titularitat de béns i drets i la identificació de contribuents que segons aquestes imputacions de béns puguin estar obligats a presentar declaració.
- Col·laboració amb altres Administracions tributàries mitjançant la transmissió d'informació que es consideri rellevant, obtinguda en els procediments de control, mitjançant diligències de col·laboració, esteses segons el que disposa l'article 167 del Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desenvolupament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs.
- Col·laboració exclusiva amb altres Administracions tributàries en la remissió de denúncies de caràcter tributari en aquells àmbits que siguin de la seva competència.

En l'àmbit dels tributs cedits, segons el que disposa la Llei 22/2009 de finançament de les Comunitats Autònomes, es mantenen els intercanvis d'informació entre Administracions tributàries que es realitzen en el si del "Consell Territorial per a la Direcció i Coordinació de la Gestió Tributària". Aquest Consell es reuneix com a mínim amb una periodicitat trimestral.

Quant a la col·laboració interadministrativa entre agents socials ha de destacar-se les que es duen a terme per mitjà dels Notaris mitjançant la remissió trimestral d'índexs informatitzats comprensius de tots els documents que han autoritzat, així com dels documents privats comprensius de contractes o actes subjectes a l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats o que poden donar lloc a increments patrimonials subjectes a l'Impost sobre Successions i Donacions, que els hagin presentat pel seu coneixement o legitimació de signatures.

En l'àmbit de la cooperació i col·laboració amb altres administracions tributàries, continuen les actuacions relacionades amb la gestió dels tributs i altres ingressos de dret públic de les entitats locals de les Illes Balears, a les quals se'ls facilita el suport necessari amb la finalitat que aquestes puguin donar un servei eficaç als ciutadans.

Es preveu mantenir els convenis existents en anys anteriors amb entitats locals que corresponen principalment a; recaptació executiva, expedients sancionadors en matèria de trànsit i seguretat viària, gestió tributària i Inspecció de l'impost sobre increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana, altres derivats de la gestió tributària de les taxes de vehicles de tracció mecànica i finalment la gestió tributària de la taxa per prestació del servei de recollida de fems i de residus sòlids urbans.

Es mantindrà la col·laboració existent en matèria de la gestió recaptatòria en via voluntària i executiva, així com en matèria de gestió cadastral.

Programa Anual d'actuació.- Línia estratègica 4. Desenvolupament d'una Administració tributària àgil, eficaç i de qualitat

L'ATIB es regeix, entre altres, pels principis d'eficàcia, igualtat, generalitat i objectivitat en l'aplicació dels tributs, i en la transparència respecte a la fixació de criteris i objectius en els seus àmbits d'activitat.

La Direcció de l'ATIB fa un seguiment especial sobre l'acompliment d'aquests principis.

Planificació de les actuacions

La normativa que regeix l'activitat de l'ATIB, tant pel que fa a normativa de caràcter estatal, com en el que respecta a la normativa de caràcter autonòmic, determina que les seves actuacions es trobin organitzades en plans. En l'àmbit de la normativa autonòmica, en concret la Llei 3/2008, de 14 d'abril, de creació i regulació de l'ATIB disposa que, les relacions de l'ATIB i la Conselleria competent en matèria d'Hisenda s'articula per mitjà d'un programa anual d'actuació en el qual cal incloure la definició dels objectius a aconseguir, tant en l'àmbit tributari com en matèria d'atenció a la ciutadania, la previsió dels resultats a obtenir a partir de la gestió duta a terme i, els instruments de seguiment, control i avaluació.

La planificació de l'activitat de l'ATIB s'articula en el present Programa Anual d'Actuació que inclou les directrius generals del Pla de Control Tributari que tenen un caràcter públic i constitueixen la principal línia d'actuació; la de la lluita contra el frau fiscal. Aquestes directrius es concreten encara més en els Plans parcials d'actuació de gestió, recaptació i inspecció tributàries, que tenen caràcter reservat.

El Pla de Control Tributari és un requisit exigint en la normativa de caràcter estatal en concret l'article 116 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, i en l'article 170 del Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desenvolupament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, aprovat per Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol.

A més dels plans indicats anteriorment, res impedeix que es pugui planificar la realització d'actuacions conjuntes amb altres administracions, com pot ser amb l'AEAT o l'Administració Autonòmica competent en matèria turística.

Revisió documents administratius

Els treballs que es contemplen en aquest apartat es realitzen de manera permanent i sense interrupció en la mesura que la normativa aplicable pugui ser modificada. Els documents proforma utilitzats pel personal adscrit als diferents serveis de l'ATIB han d'adequar-se a l'estructura i competència material dels òrgans de l'ATIB, a més de normativa que sigui aplicable.

Es preveu adaptar l'any 2020, aquelles plantilles de documents que encara no s'hagin adaptat, el contingut de les notificacions conforme al que es preveu en aplicació de l'art. 246.1 b) LGT per a indicar al contribuent la possibilitat de posada a la seva disposició de l'expedient (en cas de tramitació per procediment abreujat).

En compliment del que es disposa en la normativa vigent en matèria d'Administració electrònica continguda en les lleis 39/2015 i 40/2015 a més de resta de normativa, és necessària l'adaptació dels documents en compliment del que estableix la normativa en l'àmbit de la signatura electrònica. Així, en aquells casos en els quals es decideixi, per a poder comprovar la veracitat del document, s'haurà d'incorporar el Codi segur de verificació, o la visualització de la signatura digital en aquells documents en format "pdf" que es custodiïn en arxiu digital de ATIB / CAIB.

D'altra banda, s'ha de tenir en compte que els documents han d'estar adequats al qual preveu la Llei de Normalització Lingüística de la CAIB

Formació del Personal

En l'àmbit de la formació i qualificació del personal, existeixen convenis per a la formació del personal amb l'Institut d'Estudis Fiscals així com amb l'Escola Balear d'Administració Pública per a la realització de cursos de contingut teòric / pràctic que aprofundeixen en el coneixement del sistema tributari; impostos propis i aquells altres cedits i gestionats per l'ATIB.

Es preveu la possibilitat, tal com s'ha fet en altres ocasions, que s'organitzi jornades tributàries en la qual els ponents siguin personal de la Direcció General de Tributs del Ministeri d'Hisenda.

Supervisió Política de Seguretat

Continuen vigents els protocols d'actuació en l'atorgament de perfils d'accés dels usuaris que accedeixen a la intranet de la CAIB per a l'accés a l'aplicació de gestió dels tributs cedits.

Es continuaran realitzant auditories dels accessos a les bases de dades tant estatal com de la pròpia ATIB.

Trimestralment, s'elabora informe sobre els controls d'accés auditats per al seu lliurament, si escau, al Secretari de les sessions trimestrals del Consell Territorial per a la Direcció i Coordinació de la Gestió Tributària.

Està previst que, amb la incorporació d'un Delegat de Protecció de Dades extern a l'organització es realitzin aquelles actuacions específiques que consideri oportunes en l'àmbit de la protecció de dades amb vista a l'adaptació a l'exigible en el Reglament General (UE 2016/679) del Parlament Europeu i del Consell, de 27 d'abril de 2016 i, Llei orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i garantia dels drets digitals.

Qualitat en la gestió

La millora permanent de les aplicacions informàtiques existents en el MARES és un treball que es coordina des de l'Àrea de Sistemes i Comunicacions. Es preveu estendre la implementació de la signatura digital a la majoria d'acords, resolucions i liquidacions, així com l'acarament –verificació de la veracitat de documents- mitjançant accés a la web de l'ATIB amb un codi alfanumèric.

L'exclusiva generació de declaracions-autoliquidacions tributàries per aplicacions informàtiques permetrà que la informació derivada de les mateixes l'any 2020 s'eviti els problemes d'una incorrecta i incoherent informació que es produïa amb el sistema d'elaboració manual en suport paper així com l'eliminació d'errors aritmètics.

Es crearà en el MARES per l'Àrea de Sistemes i Comunicacions nous aplicatius o opcions de consulta que demandi la Direcció o aquells Serveis que consideri necessaris per a la valoració de la gestió.

Es preveu l'elaboració amb caràcter periòdic d'Informes estadístics referents a la recaptació tributària dels tributs cedits i parcialment cedits, comparatius per Comunitats Autònomes, en la mesura que estigui en disposició de les Comunitats Autònomes la informació emesa des del Ministeri amb competències en matèria d'Hisenda.

Anàlisi dels suggeriments i queixes presentades per a determinar àrees de millora.

En l'àmbit de la col·laboració institucional, a l'efecte de remissió d'informació, des de l'ATIB es realitzaran les funcions d'interlocució i col·laboració entre els òrgans de l'AEAT i els de la CAIB amb qui correspongui d'acord amb el seu àmbit de competències, com ocorre ja en el model 990 de persones amb discapacitat, model 933 de titularitat de guarderies i Centres d'Educació Infantil autoritzats, model 980 sobre perceptors d'interessos de demora en acords de devolució resolts per òrgans de CAIB.

Es continuarà complint amb les obligacions periòdiques de cessió d'informació en l'àmbit dels tributs cedits als òrgans estatals AEAT i amb la Inspecció General de Serveis del Ministeri amb competències en matèria d'Hisenda.

Finalment, s'ha d'elaborar l'Informe de Funcionament de l'ATIB corresponent a l'any 2020 previst en l'article 26 de la Llei 3/2008 de creació de l'ATIB, que recollirà les actuacions desenvolupades i els resultats obtinguts.



**PLA DE CONTROL TRIBUTARI 2020
(DIRECTRIUS GENERALS)**

DIRECTRIUS GENERALS DEL PLA DE CONTROL TRIBUTARI PER A L'ANY 2020

L'Agència Tributària de les Illes Balears (d'ara endavant ATIB) es constitueix com a Administració tributària de les Illes Balears, en compliment del que es disposa en l'article 133 de l'Estatut d'Autonomia, així, es crea per mitjà de la Llei 3/2008, de 14 d'abril de creació i regulació de l'Agència Tributària de les Illes Balears (BOIB núm. 56, de 24 d'abril de 2008).

L'ATIB té encomanada l'aplicació efectiva del sistema tributari d'àmbit autonòmic pel que fa als tributs propis, així com a l'exercici, en l'àmbit dels tributs cedits, de les facultats i competències que li corresponen d'acord amb el que es disposa en la Llei 22/2009, de 18 de desembre, per la qual es regula el sistema de finançament de les Comunitats Autònomes de règim comú i Ciutats amb Estatut d'Autonomia i es modifiquen determinades normes tributàries (BOE núm 305 de 19 de desembre de 2009).

Per a dur a terme l'aplicació dels tributs i aconseguir amb el major grau d'eficàcia l'obtenció de recursos necessaris per al funcionament dels serveis públics, l'ATIB té establert des de l'inici de la seva activitat l'any 2009, uns objectius estratègics i línies d'actuació tant en l'àmbit de la prevenció com és l'assistència al ciutadà, com en la lluita contra el frau fiscal.

En l'àmbit de la lluita contra el frau fiscal, es desenvoluparan actuacions de comprovació i recerca sobre els obligats tributaris en els quals concorrin perfils de risc, la qual cosa requereix la definició prèvia dels criteris bàsics i de les àrees de risc fiscal que es considerin d'atenció prioritària.

Els perfils de risc es defineixen en els instruments de planificació, el més important ho constitueix el Pla de Control Tributari, al qual es refereix l'article 116 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, que ha de tenir caràcter reservat sense perjudici de la necessària publicitat a través de les directrius generals que ho informen. El caràcter reservat és necessari a l'efecte de garantir l'eficàcia. No obstant l'anterior, la garantia d'imparcialitat en les actuacions entre l'Administració i els ciutadans s'aconsegueix donant publicitat als criteris generals del Pla.

Així doncs, les directrius generals del Pla de Control Tributari de 2020 contenen una referència concreta a les línies d'actuació de prevenció i control del frau que es consideren més rellevants, referides per a cadascun dels tributs dels quals s'ostenten competències, sense perjudici que les mateixes es concretin encara més en els plans parcials d'actuació que tenen caràcter reservat.

En l'elaboració del Pla de control tributari s'han tingut en compte diversos àmbits d'actuació;

Col·laboració amb altres administracions tributàries

-La coordinació eficaç d'actuacions entre administracions tributàries.

En aquest sentit, la Llei 22/2009, de 18 de desembre, per la qual es regula el sistema de finançament de les comunitats autònomes, estableix el foment i el desenvolupament dels intercanvis d'informació entre les administracions tributàries autonòmiques i estatal, com també la necessitat de fixar una planificació coordinada de les actuacions desenvolupades per les diferents administracions sobre els tributs cedits.

-Mitjans informàtics de tractament de la informació

Les eines en poder de l'ATIB, dissenyades per seleccionar els obligats tributaris que seran objecte de les actuacions inspectores i, les que sent titularitat de l'AEAT estan a disposició de l'Administració tributària autonòmica, resulten fonamentals per aconseguir els objectius proposats, ja que permeten obtenir un disseny d'estratègies i actuacions millor i més eficaç.

-La remissió mútua de diligències de col·laboració conseqüència de les actuacions que duen a terme l'ATIB i l'AEAT en relació amb totes les operacions i els negocis jurídics amb transcendència tributària, d'acord a l'article 58 de la Llei 22/2009 i el 167 del Reglament general d'aplicació dels tributs.

-Coordinació de la remissió d'informació perquè l'AEAT realitzi el control de les deduccions autonòmiques existents en l'IRPF aprovades pel Parlament de les Illes Balears. Atès que la Comunitat Autònoma no té competències per gestionar l'IRPF, se cedeix a l'AEAT la informació dels subjectes beneficiaris de determinades deduccions per a que controli la seva aplicació i, si escau, regularitzi la seva situació.

-Tractament de la informació subministrada mitjançant les declaracions informatives, com per exemple les declaracions dels índexs notariais de tots els documents autoritzats i altres documents privats que continguin contractes subjectes a l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats o que puguin donar lloc a increments patrimonials en l'Impost sobre Successions i Donacions, i que s'hagin presentat perquè es tingui coneixement o es legitimin les signatures.

-Coordinació amb el mateix Govern de les illes Balears pel que fa a la Conselleria competent en matèria de turisme, per a l'obtenció del cens o censos d'establiments turístics per a la comprovació de l'Impost sobre Estades Turístiques.

Desenvolupament d'aplicacions basades a les tecnologies de la recerca i comunicació (TIC)

Cal remarcar que, per aconseguir els objectius descrits, és bàsic i fonamental l'impuls de l'administració electrònica en l'àmbit de l'aplicació dels tributs i de la gestió recaptatòria, complint així el que disposa la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques respecte del dret dels ciutadans a relacionar-se electrònicament amb les Administracions públiques, així com la tramitació electrònica d'expedients, la qual cosa permet, a més a més incrementar l'eficiència i l'eficàcia optimitzant la utilització dels mitjans personals i materials disponibles.

A més de l'anterior, la Llei 3/2008, de 14 d'abril de creació i regulació de l'Agència Tributària de les Illes Balears (en endavant ATIB) preveu que les actuacions s'emmarquin en un programa d'actuació de caràcter anual. Aquest programa anual articula les relacions entre l'ATIB i la Conselleria competent en matèria d'Hisenda i ha d'incloure la definició dels objectius que hagin d'aconseguir-se, tant en l'àmbit tributari com en l'atenció ciutadana, la previsió dels resultats a obtenir a partir de la gestió duta a terme i els instruments de seguiment, control i avaluació al fet que ha de sotmetre l'Agència la seva activitat. Amb el mateix caràcter anual ha d'emetre's un informe de funcionament en el qual s'han de resumir el resultat de les actuacions realitzades i el grau de compliment dels objectius definits en els plans d'actuació.

Interrelació entre Programes i Plans d'actuació

Les relacions entre l'ATIB i la Conselleria competent en matèria d'Hisenda i, d'altra banda, la necessitat de comptar amb un Pla de Control Tributari i de plans parcials d'actuació, determina la necessitat d'articular i integrar els diferents instruments de planificació, segons la següent estructura:

Programa Anual d'Actuació:

Linees estratègiques:

1º Lluita contra el frau fiscal – desenvolupat per:

a) Directrius generals –**Pla de Control Tributari**

b) Plans parcials de gestió, recaptació i inspecció tributària

2º Assistència a la ciutadania – facilitar el compliment voluntari de les obligacions tributàries

3º Col·laboració, Cooperació i assistència amb altres Administracions

4º Desenvolupament d'una Administració tributària àgil, eficaç i de qualitat.

En virtut de l'exposat amb anterioritat, i en ús de les competències que m'atribueix l'article 9 de la Llei 3/2008 de creació i regulació de l'Agència Tributària de les Illes Balears, he acordat:

Aprovar les directrius generals del Pla de Control Tributari de 2020 que a continuació s'enuncien.

Contingut i estructura del Pla de Control Tributari (d'ara endavant PCT):

El Pla de Control Tributari per 2020 està integrat per:

a) Les directrius generals del Pla, que es fan públics mitjançant aquesta resolució, en el qual es fixen i es defineixen les principals àrees de risc.

b) Els plans parcials d'actuació de cada àrea amb responsabilitats en el control tributari; gestió tributària, recaptació tributària i inspecció tributària, que tenen caràcter reservat conforme al que es disposa en la LGT. En els plans parcials es defineixen les línies d'actuació en cadascuna de les àrees funcionals, els objectius que es preveuen i les prioritats en l'actuació.

a) Directrius generals del Pla de Control Tributari

Aspectes generals

Les actuacions de comprovació i recerca sobre determinats obligats tributaris estan supeditades a la inclusió en alguna de les comprovacions contemplades en el present pla.

No obstant l'anterior, raons d'eficàcia o oportunitat o, per motius de col·laboració entre Administracions Públiques, conseqüència o no de l'exercici del dret de denúncia previst en la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, podrà acordar-se l'inici d'actuacions de comprovació sobre obligats tributaris que inicialment no estaven inclosos en plans de comprovació.

L'elaboració del Pla parcial d'actuació de la inspecció, la selecció dels obligats tributaris i la seva assignació als corresponents actuaris del Departament d'Inspecció Tributària correspon al titular d'aquest òrgan d'acord al que es disposa en la resolució de la Direcció per la qual s'aprova les funcions dels llocs de treball.

De la mateixa manera, l'elaboració del Pla parcial d'actuació de gestió i recaptació tributària, correspon al titular del Departament amb competència en aquestes àrees, d'acord al que es disposa en la resolució de la Direcció per la qual s'aprova les funcions dels llocs de treball.

Els plans parcials d'actuació que puguin aprovar els responsables dels Departaments d'Inspecció Tributària i de Gestió i Recaptació Tributària tindran caràcter reservat.

El Pla de Control Tributari es desenvolupa entorn de dos grups d'activitats; d'una banda les actuacions d'informació i assistència i d'una altra, entorn a la lluita contra el frau fiscal.

Actuacions d'informació i assistència

Aquestes actuacions es consideren d'especial importància ja que la seva finalitat primordial és la de reduir la pressió fiscal indirecta, facilitant el compliment voluntari de les obligacions tributàries.

En aquest camp destaquen les actuacions sobre subministrament d'informació respecte de la normativa aplicable d'aquells tributs la gestió dels quals siguin competència de l'ATIB, així com l'assistència per a la confecció de les autoliquidacions. Destaca el sistema d'ajuda en l'elaboració de determinades declaracions-autoliquidacions en l'àmbit dels Imposts sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats i de Successions i Donacions.

En aquest sentit, com a part fonamental, l'actuació de l'ATIB s'encamina a consolidar i millorar les aplicacions i els programes d'ajuda allotjats en el lloc web (www.atib.es).

Les actuacions d'informació i assistència apareixen regulades en el capítol V del títol III de la LGT. A títol no exhaustiu, aquestes actuacions en les quals l'ATIB té un especial interès són les que es descriuen a continuació.

Informació als obligats tributaris (s'elaboren determinades autoliquidacions i, entre altre cas es resolen els dubtes que es susciten):

- La informació tributària es fa de manera presencial en les oficines de l'ATIB
- Informació telefònica: tots els dies laborables de dilluns a divendres, de 9 a 14 hores.
- Informació per via telemàtica a través de les diferents aplicacions existents a la web: publicació de les novetats normatives, aplicacions de dubtes i criteris, guies per no experts i aplicació en la qual els ciutadans poden presentar sol·licituds d'informació que són contestades amb una celeritat acceptable.
- Comunicació de noves tarifes i tipus tributaris aplicables.
- Expedició de certificats per a contractistes i subvencions.
- Obtenció de la quota aplicable en la transmissió de vehicles entre particulars.
- Tramitació de sol·licituds de valoració de béns immobles.
- Expedició d'etiquetes identificatives.
- Assistència per emplenar per mitjans telemàtics les autoliquidacions.
- Actualització contínua de la normativa tributària a la web.

Lluita contra el frau fiscal

Les àrees de risc i els criteris bàsics d'actuació poden classificar-se d'acord als àmbits següents:

I. Tributs cedits per l'Estat respecte dels quals no es disposa de competències en els àmbits de gestió, liquidació, recaptació, inspecció i revisió

II. Tributs cedits per l'Estat respecte dels quals s'han assumit competències en matèria de gestió, liquidació, recaptació, inspecció i revisió

III. Tributs propis

I. Tributs cedits per l'Estat respecte dels quals no es disposa de competències en els àmbits de gestió, liquidació, recaptació, inspecció i revisió

D'acord a la Llei 28/2010, de 16 de juliol, del règim de cessió de tributs de l'Estat en la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i de fixació de l'abast i les condicions de la cessió, i amb la Llei Orgànica 8/1980, de 22 de setembre, de Finançament de les Comunitats Autònomes (després de la reforma de la Llei orgànica 3/2009, de 18 de desembre), desenvolupada per la Llei 22/2009, de 18 de desembre, per la qual es regula el sistema de finançament de les comunitats autònomes de règim comú i ciutats amb estatut d'autonomia i es modifiquen determinades normes tributàries, és objecte de cessió entre uns altres, en l'I.R.P.F. les quotes líquides autonòmiques resultants dels residents en les Illes Balears, minorada en l'import establert en l'indicada Llei 22/2009.

En relació a l'abast de les competències normatives de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears en l'impost sobre la renda, l'article 46 de la Llei 22/2009 li atribueix competències normatives sobre aplicació de mínims personals i familiars per al càlcul del gravamen autonòmic, l'escala autonòmica i deduccions per circumstàncies personals i familiars, per inversions no empresarials i per aplicació de renda, amb determinades limitacions. Per contra, no han estat objecte de delegació competències de gestió, liquidació, recaptació i inspecció d'aquest impost.

En l'exercici de les competències normatives atribuïdes, la Comunitat Autònoma va aprovar la aplicació, en determinats suposts d'un increment en els mínims personals i familiars, l'aplicació d'una tarifa autonòmica i diferents deduccions autonòmiques. La regulació actual de les disposicions normatives aprovada per la CAIB en matèria de tributs cedits es troba en el Decret Legislatiu 1/2014, de 6 de juny, pel qual es va aprovar el Text Refós de les disposicions legals en matèria de tributs cedits per l'Estat.

La col·laboració de l'ATIB en matèria de cessió d'informació amb l'AEAT és important a l'efecte de comprovació de la correcta aplicació de determinats beneficis autonòmics aprovats. La cessió de la informació és periòdica i es realitza mitjançant la confecció dels corresponents registres de subjectes beneficiaris dels mínims i de les deduccions autonòmiques aprovades.

En el si del "Consell Territorial per a la Direcció i Coordinació de la Gestió Tributària" es presenten els resultats de les comprovacions efectuades a les declaracions de l'IRPF.

II. Tributs cedits per l'Estat respecte dels quals s'han assumit competències en matèria de gestió, liquidació, recaptació, inspecció i revisió

De conformitat amb la Llei 28/2010 i amb la Llei orgànica 8/1980, la Comunitat Autònoma de les Illes Balears té les competències en matèria de gestió, liquidació, recaptació, inspecció i revisió, entre uns altres, dels tributs següents:

- Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes jurídics Documentats
- Impost sobre Successions i Donacions
- Impost sobre el Patrimoni

-Tributs sobre el Joc

Els tipus d'actuacions que s'han de dur a terme es poden classificar en:

- a) Actuacions de control extensiu
- b) Actuacions de control intensiu
- c) Actuacions de gestió recaptatòria

Aquestes actuacions es desenvolupen per les diferents àrees funcionals implicades en el control, desenvolupant actuacions de tipus extensiu o intensiu, en funció del nombre i complexitat de les mateixes, assignant-se en el primer cas a l'àrea de gestió i en el segon a la d'inspecció

a) Actuacions de control extensiu

Les actuacions de caràcter extensiu les efectuen els òrgans de l'àrea de gestió tributària. Es tracta d'actuacions de verificació, comprovació i control que han de desenvolupar els òrgans de gestió.

Se sotmeten a control les declaracions tributàries presentades pels obligats tributaris amb l'objectiu de detectar i corregir els incompliments tributaris menys greus. S'analitza la informació disponible en poder de l'Administració, sempre que es pot mitjançant processos automatitzats, i la comprovació s'estén als diferents elements de l'obligació tributària i a la seva quantificació.

Les diferents accions que es duen a terme en relació amb les actuacions extensives són:

Subministrament d'informació.

-Control del compliment de l'obligació, si escau, de presentar declaracions tributàries, censals etc., eix fonamental del control tributari.

-Declaracions informatives corresponents a índexs notarial; Gerència del Cadastre en relació amb el subministrament d'informació anual; altres administracions públiques en relació amb informació sobre relació de defuncions, etc.

Actuacions de comprovació.

Es duen a terme d'acord amb els principals procediments que integren la gestió tributària, segons l'article 123 de la Llei 58/2003, en particular:

-Procediment de verificació de dades quan es detecten discrepàncies entre les dades facilitades pels obligats tributaris a les declaracions i autoliquidacions presentades i les dades que disposa l'ATIB.

-Procediment de comprovació limitada, quan s'hagin de comprovar els fets, actes, o resta d'elements determinants de l'obligació tributària d'acord amb la normativa vigent.

-Procediment de comprovació de valors, quan correspongui verificar l'adequació dels valors declarats pels contribuents d'acord als mitjans previstos en l'article 57 de la LGT.

CRITERIS D'ACTUACIÓ EN L'ÀMBIT DE L'IMPOST SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS I ACTES JURÍDICS DOCUMENTATS

- Seran objecte d'atenció prioritària les operacions immobiliàries – adquisicions d'immobles.
- Comprovació de dades declarades: verificació de les declaracions presentades pels contribuents.
- Comprovació i quantificació dels diferents elements de l'obligació tributària
- Qualificació jurídica adequada del fet imposable, acte o negoci realitzat.
- Operacions immobiliàries: comprovació de l'aplicació correcta dels tipus de gravamen reduïts, compliment dels requisits legals per a la renúncia correcta a l'exempció de l'article 20.Un.2n de la Llei 37/1992 de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit.
- Control de les autoliquidacions en les quals s'apliquen beneficis fiscals: comprovació del compliment dels requisits existents per a l'aplicació de beneficis fiscals.
- Comprovació dels documents qualificats d'exempts de l'impost pels contribuents.
- Comprovació de la transmissió de vehicles usats per verificar el compliment dels requisits legalment establerts per aplicar l'exempció de l'impost en el cas de transmissions efectuades a favor d'empresaris amb finalitat a la revenda en el termini d'un any (autoliquidacions caucionals).
- Control dels fets imposables no declarats en les autoliquidacions presentades pels contribuents
- Control de terminis de presentació i ingrés d'autoliquidacions sense requeriment previ de l'Administració, per liquidar, si escau, els recàrrecs per extemporaneïtat sense requeriment previ que preveu l'article 27 de la Llei 58/2003.
- Operacions financeres.
- Altres operacions amb risc fiscal.

CRITERIS D'ACTUACIÓ EN L'ÀMBIT DE L'IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS

- Verificació i comprovació de les autoliquidacions presentades pels contribuents durant els últims exercicis.
- Desenvolupament i anàlisi de la informació existent en les bases de dades de l'ATIB mitjançant la realització de entrecreuaments a partir de la informació d'òrgans administratius i judicials i altres obligats tributaris, respecte a les defuncions produïdes en l'àmbit territorial d'actuació de l'ATIB.
- Comprovació del contingut de la massa hereditària (cabal relicte) i del valor dels béns, d'acord a la integració de les dades procedents de l'Impost sobre el Patrimoni, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i de la informació existent en les bases de dades d'altres administracions que estan a la disposició de l'ATIB.
- Comprovació del compliment dels requisits per a l'aplicació de les reduccions i les bonificacions declarades, així com també de la realitat i l'import de les càrregues i dels deutes deduïts.
- Control i seguiment de les sol·licituds de pròrroga efectuades, i també d'altres supòsits en què sigui procedent la suspensió de terminis.
- Revisió d'expedients en què s'apliqui la reducció desenal.

-Control de terminis de presentació i ingrés d'autoliquidacions sense requeriment previ de l'Administració, per liquidar, si escau, els recàrrecs per extemporaneïtat sense requeriment previ que preveu l'article 27 de la Llei 58/2003.

CRITERIS D'ACTUACIÓ EN L'ÀMBIT DE L'IMPOST SOBRE EL PATRIMONI

Les actuacions en l'àmbit de l'impost sobre el patrimoni es referiran, amb caràcter general, a les declaracions dels anys 2016-2018

Es preveu dur a terme les actuacions següents:

Control de les autoliquidacions presentades pels contribuents;

-Declaracions sense ingrés o amb ingrés inferior a la quota resultant. S'ha de comprovar si s'ha sol·licitat ajornament o fraccionament del deute i reclamar, si cal, el deute pel procediment executiu.

-Comprovació de les declaracions presentades fora de termini sense realització del corresponent ingrés. S'ha de comprovar si s'ha sol·licitat ajornament o fraccionament del deute, per practicar les liquidacions de recàrrecs que procedeixin i reclamar el deute pel procediment executiu.

-Control de les autoliquidacions extemporànies presentades pels contribuents per liquidar, si escau, els recàrrecs per extemporaneïtat sense requeriment previ que preveu l'article 27 de la Llei 58/2003. Aquesta actuació es referirà a tots els exercicis.

Explotar, la informació existent a les bases de dades sobre béns situats a l'estranger de contribuents residents en Illes Balears.

Comprovació de “no declarants” i, si escau, “discrepants”, en tots dos casos amb baix nivell de risc, mitjançant l'elaboració de “zújars” que explotin la informació existent en la base de dades de l'AEAT i de l'ATIB.

CRITERIS D'ACTUACIÓ EN L'ÀMBIT DE LA TRIBUTACIÓ SOBRE EL JOC

S'han de dur a terme les funcions administratives que regula l'article 117 de la Llei 58/2003 i, en particular, les actuacions següents:

-Comprovació de les autoliquidacions presentades pels contribuents.

-Respecte de les màquines de tipus B o recreatives amb premi i de tipus C o d'atzar, actuacions de verificació i comprovació de la presentació de la declaració censal de màquines (model C045).

b) Actuacions de control intensiu

D'acord amb l'article 141 de la Llei 58/2003, la inspecció tributària consisteix en l'exercici de funcions administratives dirigides fonamentalment a descobrir suposts de fet de les obligacions tributàries que siguin desconegudes per l'Administració, comprovar la veracitat i l'exactitud de les declaracions presentades pels obligats tributaris i comprovar també els valors dels elements

bàsics i determinants del fet imposable. Conforme a l'anterior, l'activitat de l'àrea d'inspecció de l'ATIB s'orienta a la consecució de dos objectius bàsics: corregir els incompliments tributaris i prevenir els que es puguin produir en el futur.

Amb la finalitat d'aconseguir els seus objectius, les funcions inspectores es realitzaran, per mitjà d'informació obtinguda de les bases de dades i de requeriments d'informació, principalment mitjançant procediments d'inspecció, comprovació limitada, de comprovació de valors.

Es manté l'equip de Lluita contra el frau com a grup de treball en el si de el “Consell Territorial per a la Direcció i Coordinació de la Gestió Tributària”, dedicat a descobrir trames de frau i a dissenyar les estratègies encaminades a desemascarar-les i reprimir-les.

En relació als plans d'inspecció, les actuacions se centralitzen principalment en els negocis jurídics que s'indiquen a continuació.

CRITERIS DE ACTUACIÓ EN L'ÀMBIT DE L'IMPOST SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS I ACTES JURÍDICS DOCUMENTATS

Es preveu dur a terme les actuacions següents:

- Prestar atenció prioritària a les operacions immobiliàries – adquisicions d'immobles.
- Operacions o negocis jurídics subjectes a l'impost no declarats.
- Revisió dels documents en els negocis jurídics sotmesos a qualsevol de les modalitats de l'impost, dels quals hagi tingut coneixement l'ATIB per mitjà de la informació a través dels índexs notariais i que no s'hagin presentat. Es requerirà la informació i, si escau, es regularitzarà la situació tributària.
- Recerca i selecció de fets imposables no declarats amb la finalitat d'aconseguir reduir les declaracions no presentades.
- Transmissions subjectes a la modalitat de transmissions patrimonials oneroses que no hagin estat declarades.
- Transmissions immobiliàries en les quals s'hagi repercutit indegudament l'impost sobre el valor afegit, per absència de condició empresarial del transmissor. En particular quan es tracti de societats sense activitat econòmica rellevant, o per aplicació d'algun supòsit d'exempció o de no subjecció, i que, per tant, s'hagin de subjectar a la modalitat de transmissions patrimonials oneroses de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats.
- Transmissions immobiliàries a les quals s'hagi aplicat la renúncia a l'exempció de l'impost sobre el valor afegit, de conformitat amb l'article 20.Dos de la Llei 37/1992. Es comprovarà el compliment dels requisits per a l'aplicació correcta de la renúncia a l'exempció.
- Adquisicions de valors mobiliaris a les quals es podria aplicar l'article 314 del Reial decret 4/2015, de 23 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la llei de Mercat de Valors, quant a la consideració com a transmissions no exemptes de gravamen.
- Actuacions en aquells supots de simulació que donen lloc a adquisició d'immobles per societats.
- Investigació i comprovació de l'aplicació correcta, si escau, de les bonificacions a la base imposable i dels tipus de gravamen reduïts.
- Comprovació de la tributació correcta d'operacions referents a concessions administratives.

Investigació i comprovació de tributació dels fets imposables en la transmissió de punts d'amarratge.

-Comprovació de les entitats dedicades a la compravenda de béns usats. Especialment, després de la STS 4034/2019 de la Sala del Contenciós, pel que fa a la compra-venda d'or.

CRITERIS D'ACTUACIÓ EN L'ÀMBIT DE L'IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS

-Adquisicions mortis-causa i intervius no declarades. Investigació i comprovació de les adquisicions derivades de defuncions o donacions si escau, de les quals no s'hagin presentat les declaracions tributàries corresponents.

-Adquisicions mortis-causa declarades incorrectament. Comprovació de la massa hereditària, especialment la seva adequació als registres administratius i fiscals; comprovació d'actes anteriors del causant; addició de béns en els supòsits establerts en la normativa, i comprovació de càrregues, deutes i despeses.

-Comprovar declaracions de concessió de préstec personal sense acreditació de reintegrament.

-Control de l'aplicació indeguda de beneficis fiscals:

-Recerca i comprovació en relació als expedients que apliquin reduccions per la transmissió mortis causa d'empreses individuals i familiars i negocis individuals.

-Control i revisió del compliment del requisit de manteniment durant el termini legalment establert de les condicions exigides per gaudir de l'aplicació de reduccions per la transmissió mortis-causa d'empreses individuals i familiars i negocis individuals.

-Control de l'aplicació indeguda dels beneficis fiscals en les transmissions lucratives intervius. Es comprovarà el compliment adequat dels requisits exigits per aplicar les reduccions establertes per a les transmissions intervius en l'article 20 de la Llei 29/1987, de 18 de desembre, de l'impost sobre successions i donacions, o en la normativa autonòmica aprovada.

-Funcions de comprovació en l'aplicació dels pactes successoris regulats en els articles 8 a 12, 50, 51 i 72 a 77 del Decret legislatiu 79/1990, de 6 de setembre, pel qual s'aprova el text refós de la compilació del dret civil de les Illes Balears i la seva correcta aplicació de conformitat amb l'art.56 del Decret legislatiu 1/2014, de 6 de juny, pel qual s'aprova el Text Refós de les disposicions legals de la CAIB en matèria de tributs cedits per l'Estat.

CRITERIS D'ACTUACIÓ EN L'ÀMBIT DE L'IMPOST SOBRE EL PATRIMONI

Les actuacions en l'àmbit de l'impost sobre el patrimoni es referiran, en caràcter general, a les declaracions dels en 2016-2018.

Es preveu dur a terme les actuacions següents:

-Investigació i comprovació dels no declarants de l'impost, en particular els casos de contribuents que, de l'examen de la informació de les bases de dades, es dedueixi que són titulars de béns i drets amb obligació de presentar la declaració o autoliquidació de l'impost, recolzant-se, entre altres eines, en la generació de "zújars" que explotin la informació existent en la base de dades de l' AEAT.

-Comprovació de la situació tributària dels contribuents en relació amb els quals es produeixen discrepàncies entre el patrimoni declarat i el calculat, en virtut de l'encreuament de dades, d'acord amb la informació existent en les bases de dades de l'ATIB o de l'AEAT, recolzant-se

en la generació de zújars.

-Comprovar la situació tributària dels subjectes passius afectats per actuacions de comprovació dutes a terme per l'AEAT en l'impost sobre la renda i impost de societats, amb incidència en aquest impost.

-Comprovació de la procedència de l'aplicació de les exempcions previstes per a actius empresarials i professionals i participacions socials, regulades en l'article 4 de la Llei 19/1991, de 6 de juny, de l'impost sobre el patrimoni. Si en el curs de les actuacions, es detecten casos en els quals s'han aplicat indegudament les exempcions esmentades en l'impost sobre el patrimoni, s'analitzarà, si escau, la repercussió en les reduccions de l'impost sobre successions i donacions.

-Explotar, la informació existent en les bases de dades sobre béns situats en l'estranger titularitat de residents en les Illes Balears.

Les actuacions de la Inspecció de Tributs de l'ATIB respecte d'aquest tribut s'articularen, quan es consideri oportú, en col·laboració amb l'Agència Estatal de l'Administració Tributària, quant a l'especificació dels programes que s'han de desenvolupar i a la seva execució, en els termes que preveu la normativa reguladora de la cessió de tributs de l'Estat.

CRITERIS DE ACTUACIÓ EN L'ÀMBIT DE LA TRIBUTACIÓ SOBRE EL JOC

Comprovació i recerca dels no declarants d'acord a la informació obtinguda d'altres entitats o òrgans que puguin implicar fets o bases imposables no declarades.

c) Actuacions de gestió recaptatòria

Respecte de les actuacions de recaptació, el pla de control ha de recollir les actuacions de la gestió recaptadora que han de dur a terme els òrgans o les àrees de recaptació de l'ATIB. Les actuacions han d'entendre's que són indistintes en cas de tractar-se de tributs cedits com en el cas dels tributs propis.

Les actuacions tenen caràcter extensiu, atès que es tracta d'accions en relació amb tot tipus de deutes i amb tots els tributs, propis i cedits, i amb aquells altres ingressos de dret públic la recaptació del qual tingui encomanada l'ATIB. No obstant això, s'han d'identificar les àrees en les quals s'han de concentrar els esforços de la gestió recaptatòria per obtenir una millora de la gestió.

CRITERIS EN L'ÀMBIT DE LA GESTIÓ RECAPTATÒRIA

Les actuacions s'estructuren en els àmbits següents:

-Coordinació amb òrgans de gestió i inspecció tributària des de l'inici de les actuacions amb la finalitat d'anticipar les mesures que puguin millorar o assegurar el cobrament dels deutes tributaris liquidats.

-Anàlisi i control de la situació del deute. Coordinar amb altres òrgans de l'Administració de la Comunitat Autònoma la periodicitat en la cessió d'informació que permeti analitzar i depurar la situació del deute en els casos en què estigui en situació de suspensió o pendent de notificació.

-Control del pagament dels deutes tributaris.

Amb l'objectiu de garantir el cobrament dels deutes tributaris, s'han d'intensificar i agilitar els intercanvis d'informació amb altres administracions tributàries o amb la resta d'òrgans de l'Administració de la Comunitat Autònoma.

-Col·laboració amb l'AEAT.

Reforçar, per mitjà del "Consell Territorial per a la Direcció i Coordinació de la Gestió Tributària", la coordinació i la col·laboració en el marc del conveni per a la recaptació d'ingressos de naturalesa pública per la via de constrenyiment.

-Control dels expedients d'ajornaments i fraccionaments de deutes.

S'ha de fer un seguiment dels expedients, per analitzar si s'aconsegueix el compliment efectiu dels pagaments continguts en les resolucions. Es deu analitzar, si escau, la possibilitat que els beneficiaris d'ajornaments o fraccionaments que puguin disposar de recursos suficients satisfacin els pagaments en terminis més curts.

-Compensació de deutes tributaris.

Actuacions d'impuls, reforç, agilitació i control de les sol·licituds de compensació de deutes tributaris amb els crèdits reconeguts.

-Revisió de fallits.

Reforçar el seguiment dels deutors declarats fallits amb la finalitat d'aconseguir el cobrament dels crèdits declarats incobrables al moment oportú, mitjançant la rehabilitació d'aquests crèdits davant una possible solvència sobrevinguda dels obligats al pagament.

-Potenciació de les actuacions d'embargament de béns i drets, amb una incidència especial en els saldos de comptes bancaris i en les devolucions tributàries de l'AEAT.

-Seguiment dels procediments concursals i de les reclamacions de tercera de domini o de millor dret.

-Impuls d'actuacions de recaptació en l'àmbit de la derivació de responsabilitat.

-Seguiment dels ingressos mitjançant les entitats col·laboradores autoritzades.

III Tributs propis

a) Actuacions de control extensiu

CRITERIS D'ACTUACIÓ EN L'ÀMBIT DEL CANON DE SANEJAMENT D'AIGÜES

S'han de dur a terme les funcions administratives que regula l'article 117 de la Llei 58/2003 i, en particular, les actuacions de verificació i comprovació limitada següents:

-Substituts del contribuent: comprovació de la situació tributària per als exercicis o períodes no presentats.

-Contribuents directes: actuacions de comprovació per ampliar el padró de contribuents.

-Tramitació dels expedients de sol·licitud de devolució per motiu de fuites

De la mateixa manera, es preveu dur a terme actuacions de comprovació sobre el compliment de les obligacions formals establertes en les normes reguladores del cànon de sanejament d'aigües.

CRITERIS D'ACTUACIÓ EN L'ÀMBIT DE L'IMPOST SOBRE ESTADES TURISTIQUES

S'han de dur a terme les funcions administratives que regula l'article 117 de la Llei 58/2003 i, en particular, les actuacions següents:

Informació i assistència tributària.

Elaboració i manteniment del cens tributari.

Actuacions d'actualització del cens en coordinació amb el Departament / Àrea d'Inspecció tributària.

Comprovació i realització de les devolucions previstes en la normativa tributària.

Actuacions de liquidació a aquells substituïts del contribuent que explotin establiments turístics inclosos en el grup vuitè del punt 2 de l'annex 1 del Decret 35/2016.

Resolució expedients de sol·licitud de rectificació d'autoliquidacions.

Realització d'actuacions de control del compliment de l'obligació de presentar declaracions tributàries en el règim d'estimació directe i, cal que procedeixi, en el règim d'estimació objectiva, així com a altres obligacions formals.

b) Actuacions de control intensiu

CRITERIS D'ACTUACIÓ EN L'ÀMBIT DEL CANON DE SANEJAMENT D'AIGÜES

Actuacions de control de les entitats subministradores per perseguir possible accions de frau fiscal.

Actuacions de control en relació amb subministraments propis per detectar autoconsums no declarats i corregir el consum declarat.

Actuacions de control de deduccions per insolvències.

Control de la categoria i del nombre de places declarats pels establiments hotelers.

CRITERIS D'ACTUACIÓ EN L'ÀMBIT DE L'IMPOST SOBRE ESTADES TURISTIQUES

Control dels paràmetres necessaris per a l'aplicació del mètode d'estimació objectiva.

Control dels no declarants

Actuacions coordinades amb l'Àrea de gestió tributària per al manteniment del cens d'Establiments Turístics.

b) Plans parcials d'actuació

Aquests plans tenen caràcter reservat, d'acord amb l'article 116 de la Llei general tributària. En aquests plans es defineixen les línies d'actuació de les àrees funcionals, els objectius que es preveuen i les prioritats en l'actuació.