

**Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako
Borrokarako Plan Bateratua: irizpide orokorrak eta 2019.
urterako ekintza koordinatuak.**

**Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal del País
Vasco, que contiene los criterios generales y las actuaciones
coordinadas a realizar durante el año 2019.**

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

EUSKAL AUTONOMIA ERKIDEGOKO IRUZUR FISKALAREN KONTRAKO BORROKARAKO PLAN BATERATUA: IRIZPIDE OROKORRAK ETA 2019. URTERAKO EKINTZA KOORDINATUAK.

Ekonomia Itunak, 1. artikuluan, lurralde historikoetako erakunde eskudunei ematen die bakoitzak bere lurraldean tributu-araubidea mantendu, ezarri eta arautzeko ahalmena, eta foru-aldundiei esleitzen die lurralde historikoetako tributu-sistema osatzen duten tributuak ordainarazi, kudeatu, likidatu, ikuskatu, berrikusi eta biltzeko zereginak, bakoitzari bereak.

Eskumen horiek baliatzean eta Ekonomia Itunaren esparruan, nagusiki nahikotasun, ekonomiako gaitasun, ekitate eta gehikortasuneko printzipioetan oinarritutako tributu-araubideak izan, ezarri eta arautu dituzte foru-erakundeek.

Hala ere, printzipio horiei erantzungo dien tributu-araudia diseinatzeko ahaleginak eraginkortasuna galtzen du egiatan, iruzur fiskaleko testuinguruetan. Berehalakoan, politika publikoak finantzatzeko gaitasunaren murrizketa dakar iruzurrak, baina, horrez gain, gizartearen aurkako eta elkertasunik ezeko delitu-fenomenoa ere bada, eta bidegabeki banatzen du zama fiskala tributu-arauek betetzen dituztenen eta betetzen ez dituztenen artean.

Ekonomia Itunaren 1.Bi artikulua aldundiei esleitzen die tributuak ordainarazi, kudeatu, likidatu, ikuskatu, berrikusi eta biltzeko zeregina, eta gaikuntza ematen die haietako bakoitzak tributuak aplikatzeko dituen organoei - kudeatzeko, ikuskatzeko eta biltzeko organoak- iruzurraren aurkako borrokan funtsezko eragile izan daitezten. Hain zuzen ere, jarduketan nabarmen eta baterakidea da hori hiru foru-ogasunen tributu-politiketan. Hala jasotzen dute foru-aldundietako bakoitzak iruzurraren aurka

PLAN CONJUNTO DE LUCHA CONTRA EL FRAUDE FISCAL DEL PAÍS VASCO, QUE CONTIENE LOS CRITERIOS GENERALES Y LAS ACTUACIONES COORDINADAS A REALIZAR DURANTE EL AÑO 2019.

El Concierto Económico atribuye en su artículo 1 a las Instituciones competentes de los Territorios Históricos la capacidad de mantener, establecer y regular, dentro de su territorio, su régimen tributario y asigna a las respectivas Diputaciones Forales las funciones de exacción, gestión, liquidación, inspección, revisión y recaudación de los tributos que integran el sistema tributario de los Territorios Históricos.

En el ejercicio de estas competencias y, en el marco del Concierto Económico, las Instituciones forales han mantenido, establecido y regulado unos regímenes tributarios inspirados principalmente en los principios de suficiencia, capacidad económica, equidad y progresividad.

No obstante, el esfuerzo en diseñar una normativa tributaria que responda a estos principios pierde eficacia en la práctica, en contextos de fraude fiscal. El fraude tiene el efecto inmediato de reducción de la capacidad de financiación de las políticas públicas, pero además es un fenómeno delictivo antisocial e insolidario que ocasiona un reparto inícuo de la carga fiscal entre las personas que cumplen y las que no cumplen con la normativa tributaria.

La asignación a las Diputaciones de las funciones de exacción, gestión, liquidación, inspección, revisión y recaudación de los tributos, recogida en el artículo 1.Dos del Concierto Económico, habilita a sus respectivos órganos de aplicación de los tributos -los órganos de gestión, de inspección y de recaudación- como actores esenciales en la lucha contra el fraude, que constituye una línea de actuación destacada y coincidente entre las prioridades de política tributaria de las tres Haciendas Forales. Así queda reflejado

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

borrokatzeko eta tributuak egiaztatzeko urtero egiten dituzten planek. Plan horiek erreserbatuak izango dira berez, aldundi bakoitzaren Tributuak buruzko Foru Arau Orokorrek xedatu bezala; hala ere, horrek ez du eragotziko horiek erabazten dituzten irizpide orokorrak argitara ematea.

Alde batera utzirik Foru Aldundi bakoitzak bere banakako planak egin ditzakeela iruzurraren aurka borrokatzeko eta tributuak egiaztatzeko eta autonomia duela arlo horretan esleitu duen eskumena gauzatzeko, oro har, bat datoz egokia dela baterako politikak eta estrategiak garatzea iruzur fiskalari aurre egiteko, eta, haien aburuz, eraginkortasuna indartuko da zerga-administrazioaren arloan eskumena duten erakundeen artean aliantzak eratuz eta lankidetzaren harremanak estutuz gero. Nazioartean, hain zuzen ere, agerikoa da, are gehiago azken urteotan, iruzurrari aurka egiteko baterako estrategiak zehazteko kezka, jurisdikzio bakarraren eskala gaindituta, eta nabarmena da Europako Batzordearen eta ELGE/G20aren ekimenen ondorioz egindako aurrerabidea.

Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako Plan Bateratuak testuinguru jakin batean sortu dira; sinergiak sustatu nahi dira, eta efikazia handitu, hiru foru-aldundien eta Eusko Jaurlaritzaren arteko lankidetzaren bidez. Eusko Legebiltzarraren ekimen bati erantzuten diote; izan ere, 2013ko irailaren 26ko osoko bilkuran 6. ebazpena onartu zuen, eta haren bidez «beharrezkotzat jotzen du iruzur fiskalaren aurkako borrokarako batzordea sortzea, Iruzuraren kontrako Borrokarako Plan Bateratua prestatzeaz arduratuko dena, hiru lurralde historikoen eta Eusko Jaurlaritzaren parte-hartzearekin, Zerga Koordinaziorako Organoaren barruan».

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

anualmente en los respectivos planes de lucha contra el fraude y de comprobación tributaria elaborados por cada una de las Diputaciones Forales. Estos planes, tal como disponen las respectivas Normas Forales Generales Tributarias, tendrán carácter reservado aunque ello no impedirá que se hagan públicos los criterios generales que los informen.

Sin perjuicio de la elaboración por parte de las respectivas Diputaciones Forales de sus planes individuales de lucha contra el fraude y de comprobación tributaria, y de su autonomía en el desarrollo de la competencia que tienen asignada en esta materia, existe un consenso general sobre la conveniencia de desarrollar políticas y estrategias conjuntas para combatir el fraude fiscal y se considera que su eficacia se verá reforzada forjando alianzas y estrechando lazos de cooperación entre las instituciones competentes en el ámbito de la administración tributaria. En el ámbito internacional, de hecho, es patente, en los últimos años más que nunca, la preocupación por establecer estrategias conjuntas contra el fraude a una escala mayor que la de una única jurisdicción y son notorios los progresos derivados de las iniciativas de la Comisión Europea y la OCDE/G20.

Los Planes Conjuntos de Lucha contra el Fraude Fiscal del País Vasco nacen en este contexto en el que se persigue propiciar sinergias y ganar en eficacia mediante la colaboración interinstitucional entre las tres Diputaciones Forales y del Gobierno Vasco. Responden a una iniciativa del Parlamento Vasco que, en sesión celebrada el día 26 de septiembre de 2013, aprobó la resolución número 6 por la que "considera necesaria la Creación de la Comisión de Lucha contra el Fraude Fiscal, encargada de elaborar el Plan Conjunto de lucha contra el fraude, con la participación de los tres Territorios Históricos y el Gobierno Vasco, en el seno del Órgano de Coordinación Tributaria".

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Legebiltzarraren ebazpena betez, Euskadiko Zerga Koordinaziorako Organoaren (EZKO) 2013ko urriaren 14ko erabakiaren bitartez, Euskadiko Iruzur Fiskalaren kontrako borrokarako Batzordea sortu zen eta berorri, beste eginkizun batzuen artean, urtero Iruzur Fiskalaren kontrako borrokarako Plan Bateratu bat prestatzea gomendatu zitzaion. Agindu zitzaion, irizpide orokorrak zehazteaz gainera, Plan Bateratuak Foru Aldundiek gauzatu beharreko jarduketa koordinatuak hartu behar dituela kontuan, eta jarduketa horien artean egongo direla informazioa lortzeko ekintzak, prebentzioaren ingurukoak eta erregularizate- eta kobrantza-ekintzak. Aitortu beharra dago, praktikan, batzorde honen sorrerak foru-ogasunen artean beti egon den berezko lankidetzaren formalizatu duela.

Esan liteke, orduan, foru-ogasun bakoitzak iruzurraren aurka borrokatzeko eta tributuen egiaztatzeko dituen plan espezifikoak gurutzatzearen emaitza izan dela Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako Plan Bateratua, Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzuraren kontrako Batzordean adostutako jarduketa eta lehentasunak jasotzen dituen. Egia da koherentzia dagoela, argi eta garbi, plan bateratuaren eta banakako planen artean; izan ere, Batzordean elkarlanean aritzeak proposamen eta ekimenen trukea errazten du, eta onuragarria da harmonizazio-maila arrazoizkoa izateko ere. Dena dela, lurralde historiko bakoitzaren plan espezifikoek barnean har ditzakete, bai Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzuraren kontrako Batzordean adostutako jarduketa eta lehentasunak, bai foru-ogasun bakoitzak interes bereziki hartutako berriak jarduketak; beraz, gerta liteke lurralde historiko bakoitzaren plan espezifikoak batuz gero emaitza Plan Bateratuaz bestelakoa izatea.

Orain arte Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

Dando cumplimento a la resolución parlamentaria, mediante acuerdo del Órgano de Coordinación Tributaria de Euskadi (OCTE) de 14 de octubre de 2013, se creó la Comisión de Lucha contra el Fraude Fiscal del País Vasco, a la que se encomienda, entre otras funciones, la elaboración anual de un Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal. Se prescribe que, además de determinar sus criterios generales, el Plan Conjunto debe contemplar las actuaciones coordinadas a realizar por las Diputaciones Forales, que en todo caso contendrán acciones de obtención de información, acciones preventivas y acciones de regularización y cobro. Hay que reconocer que, en la práctica, la creación de esta comisión ha venido a formalizar la cooperación natural que siempre ha existido entre las Haciendas Forales.

Podría afirmarse que el Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude del País Vasco, que incluye las actuaciones y prioridades que se han consensuado en el seno de la Comisión de Lucha contra el Fraude de Euskadi, viene a ser el resultado de la intersección de los planes específicos de Lucha contra el Fraude o de Comprobación Tributaria de cada Hacienda Foral. Es cierto que existe una clara coherencia entre el plan conjunto y los planes individuales, porque el trabajo colaborativo en el seno de la Comisión facilita la transferencia de propuestas e iniciativas entre las tres Diputaciones Forales y favorece un nivel de armonización razonable. No obstante, los planes específicos de cada Territorio Histórico pueden incluir tanto las actuaciones y prioridades que se han consensuado en el seno de la Comisión de Lucha contra el Fraude de Euskadi, como las actuaciones específicas que se consideran de especial interés por parte de cada Hacienda Foral, por lo que es factible que la suma de los planes específicos de cada Territorio Histórico difiera del Plan Conjunto.

Hasta la fecha se han aprobado cinco Planes

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

bost Plan Bateratu onartu dira, beraz, Plan Bateratu hau Iruzuraren kontrako Borrokarako Euskadiko Batzordeak onartzen duen seigarrena izango da.

Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako 2019ko Plan Bateratua eratzen duten irizpide orokorrak foru-ogasunen tributua aplikatzeko organoen jarduketan izararen arabera sailkatuta daude, eta lortu nahi duten helburuaren arabera banatuta.

Kudeatu, ikuskatu eta biltzeaz arduratzen diren organoak dira tributua aplikatzeko organoak. Lehenengo bien zeregin nagusia zergadunen egoera fiskala erregularizatzea da; biltzeko organoen eginkizuna, berriz, zergadunek zergazorren ordainetan eman beharreko kopurua eskuratzea da.

Horregatik, hiru kategoria handitan sailkatu dira iruzurraren aurka borrokatzeko jarduketak, bat etorritik EZKOk Iruzuraren kontrako Batzordeari Plana egin zedila agintzeko hartutako erabakiaren terminoekin:

a) Informazioa lortzeko jarduketak; halakotzat ulertuko dira zergen ikuspegitik garrantzia duen informazio oro lortzera, normalizatza eta aztertza zuzendutako jarduketak, guztiak ondorengo helburu hauekin: zergapekoak dagozkion tributu-obligazioak bere borondatez bete ditzan erraztea, aitortutako datuen kongruentzia-ezak hautematea eta tributua aplikatzeko prozeduren xede izango diren zergapeko pertsonen eta entitateen hautespena hobetzea.

Jarduketek ez dute berez eta zuzenean iruzur zenbaterokik azaleratuko, baina aurretiko fase hori beharrezkoa da hurrengo faserako; alegia, lortutako informazioari esker antzematen diren zergetarako garrantzitsuak diren egoerak

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

Conjuntos de Lucha contra el Fraude Fiscal, por tanto, el actual será el sexto Plan Conjunto aprobado por la Comisión de Lucha contra el Fraude de Euskadi.

Los criterios generales que informan el Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal del País Vasco para el año 2019, están clasificados según el carácter de las actuaciones de los diferentes órganos de aplicación de los tributos de las Haciendas Forales y distribuidos en función del objetivo que persiguen.

Los órganos de aplicación de los tributos son los órganos de Gestión, Inspección y Recaudación, siendo la función principal de los dos primeros la regularización de la situación fiscal de las personas contribuyentes y la de los órganos de Recaudación la obtención del pago de las deudas tributarias por las personas contribuyentes.

Por ello, y en coherencia además con los propios términos del acuerdo del OCTE por el que se encomienda su elaboración a la Comisión de Lucha contra el Fraude, las actuaciones de lucha contra el fraude se clasifican en tres grandes categorías:

a) Actuaciones de obtención de información, entendiéndose como tales aquellas actuaciones dirigidas a la obtención, normalización y análisis de la información con trascendencia tributaria, con el fin de facilitar a la persona contribuyente el cumplimiento espontáneo de sus obligaciones tributarias, detectar las incongruencias de los datos declarados y mejorar la selección de las personas y entidades obligadas tributarias que vayan a ser objeto de los procedimientos de aplicación de los tributos.

Se trata de actuaciones que, en sí mismas, de forma directa, no van a proporcionar ningún importe de fraude aflorado, pero constituyen una fase previa necesaria para la subsiguiente fase de regularización de situaciones con trascendencia

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

erregularizatzeko, eta jarduketetatik eratorritako zorra kobratzeko.

Gainera, informazioa lortzeko neurriek prebentzio-izaera ere badute, izan ere, zergapekoak zerga-betebeharrak beren borondatez betetzera bultzatzen ditu, iruzurra egiteko asmoa kenduz, Zerga Administrazioak informazio gehiago eta kalitate hobekoa duela jakingo baitute balizko iruzurgileek.

Ondorioz, era honetako jarduketak funtsezkoak dira edozein tributu-administraziotarako, baldin eta eraginkortasunez jardun nahi badu iruzur fiskalaren kontra.

b) Prebentzio-jarduketak, hau da, hainbat izaeratako neurriak, betiere berorien xedea iruzur egitea zailtzea baldin bada, eta halakoak sortzeko arriskuak murriztea helburu badute. Neurri horien barruan daude arrisku fiskaleko egoera jakin batzuetara sartzeko kontrolak, zerga-jardunbide egokiak sustatzeko jarduketak eta balio zibiko-tributarioak hezkuntzan eta kontzientzian txertatzera bideratutakoak. Berorien ezarpen egokiak ahalbidetuko du zergapeko pertsonen eta entitateen iruzur-jokabideak ekiditea, halakoak praktikatzeari aurrea harturik.

Prebentzio-jarduketek ere, informazioa lortzeko jarduketek bezala, ez dute berez iruzur zenbatekorik azaleratuko, iruzurra gerta ez dadila baita prebentzio-jarduketen helburua. Gure iritziz, horrek izan beharko luke egoera hoberena zerga-administrazio ororentzat: hau da, iruzurrezko egintza saihestea. Horretarako, hiru ildo lantzen ditugu nagusiki: i) herritarrek bidezko tributuen garrantzia ulertzeko ekintzak, horregatik beren zerga-betebeharrak borondatez betetzea errazten zaie; ii) iruzurra egin aurretik detektatzeko eta galarazteko aukera ematen duten kontrolak ezartzea; iii) balizko pertsona iruzurgileak beren

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

tributaria detectadas gracias a la información obtenida y de cobro de la deuda derivada de las mismas.

Adicionalmente, hay en las medidas de obtención de información un efecto complementario, de carácter preventivo, favorecedor del cumplimiento espontáneo de las obligaciones tributarias y que retrae la comisión del fraude, derivado del hecho de que trascienda a las potenciales personas defraudadoras la disposición por parte de la Administración Tributaria de mayor cantidad y calidad de información.

En consecuencia, estas actuaciones son fundamentales para cualquier Administración Tributaria que pretenda ser eficiente en la lucha contra el fraude fiscal.

b) Actuaciones preventivas, entendiendo como tales aquellas medidas de naturaleza diversa que tratan de dificultar la comisión de fraude y minorar los riesgos de que se produzca. Incluyen desde controles de acceso a determinadas situaciones de riesgo fiscal hasta actuaciones de promoción de buenas prácticas tributarias y concienciación y educación en valores cívico-tributarios. Su correcta implantación permitirá evitar la realización de actuaciones fraudulentas de las personas y entidades obligadas tributarias, adelantándonos a su comisión.

Al igual que se ha señalado respecto a las actuaciones de obtención de información, las actuaciones preventivas, en sí mismas, tampoco van a proporcionar ningún importe de fraude aflorado, ya que su objetivo es evitar que se produzca dicho fraude. Entendemos que éste debería ser el escenario óptimo para cualquier Administración Tributaria: evitar la comisión del fraude. Y para ello, seguimos tres líneas principales de trabajo: i) acciones para que la ciudadanía entienda la importancia de unos tributos justos, facilitándoles asimismo el cumplimiento voluntario de sus obligaciones

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

zerga-betebeharrak borondatez betetzearen egokitasunaz jabetzeko neurriak hartzea.

Komeni da prebentziozko jarduketan garrantzia helaraztea; ebaluatzen zailagoak dira, haietako askok ez baitute berehalako emaitzarik, baina ezinbestekoak dira iruzurrerako joera egituratik beretik murrizteko, eta eragin zuzena dute erregularizazio- eta kobrantza-jarduketetan: iruzurra saihesten bada, hots, iruzurrik ezean, ez da baliabiderik erabili behar erregularizazio- eta kobrantza-jarduketak egiteko.

c) Erregularizazio- eta kobrantza-jarduketak; Foru Ogasunen kudeaketa- eta ikuskaritza-organoek garatutako tributuen aplikazio-prozeduren xede diren zergapeko pertsonen eta entitateen egoera fiskala egiaztatzea, ikertzera eta, hala badagokio, erregularizatzera bideratzen diren jarduketak dira. Horien artean sartzen dira Foru Ogasunen bilketa organoek garatzen dituzten jarduketak ere, zergapeko pertsonak eta entitateak izan ditzaketan zorren ordainketa lortzea xede dutenak, bai horretarako ezarritako borondatezko epean, bai epe exekutiboa deituaren barruan.

Hortaz, aurrez iruzurtutako zerga-zorren zenbatekoak erregularizatu eta kobratzeko aukera ematen duten jarduketak dira.

Sailkatu diren iruzurraren aurkako jarduketan hiru modalitateak (hirurak garrantzitsuak) efikazak izateko, funtsezkoa da garapen teknologikoak indartzen ahalegintzea, informazioaren tratamendu arin eta eraginkorragoa sustatzen baitute. Era berean, indartu egin behar dira, batetik, foru-ogasunetako zerga-aplikaziorako

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

fiscales, ii) establecimiento de controles que permitan detectar y evitar la comisión del fraude antes de que se produzca, y iii) adopción de medidas que persuadan a las personas potenciales defraudadoras de la conveniencia de cumplir voluntariamente sus obligaciones tributarias.

Se considera conveniente transmitir la importancia de las actuaciones preventivas, más difíciles de evaluar, porque muchas de ellas no tienen un resultado inmediato, pero fundamentales para reducir de forma estructural la propensión al fraude y con un efecto directo en las actuaciones de regularización y cobro: si se previene el fraude, si no se comete, se hace innecesaria la dedicación de recursos para realizar actuaciones de regularización y cobro.

c) Actuaciones de regularización y cobro, que son aquellas actuaciones encaminadas a la comprobación, investigación y, en su caso, regularización de la situación fiscal de las personas y entidades obligadas tributarias objeto de los procedimientos de aplicación de los tributos desarrollados por los órganos de gestión e inspección de las Haciendas Forales, así como aquellas actuaciones desarrolladas por los órganos de recaudación de las Haciendas Forales para obtener el pago de las deudas de las personas y entidades obligadas tributarias, tanto en período voluntario como en período ejecutivo.

Se trata por tanto de actuaciones que permiten regularizar y cobrar aquellos importes de deudas tributarias que han sido previamente defraudados.

Para la ejecución eficaz de las tres modalidades de actuación contra el fraude que se han clasificado, todas ellas importantes, es esencial insistir en el reforzamiento de los desarrollos tecnológicos que favorecen un tratamiento de la información más ágil y operativo y asimismo reforzar la coordinación de los órganos de

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

organoen arteko koordinazioa; eta bestetik, hiru foru-ogasunen arteko lankidetzak, eta hirurok eta beste erakunde edo entitate batzuen artekoa.

Oro har, Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako Plan Bateratuak 2019ko urterako irizpide orokorrak eta urte horretan zehar egin behar diren jarduketak koordinatuak jasotzen ditu; lehenagoko urteko planen ikuspegiari eusten dio; eta koherentzia-maila handia du egituran zein edukian, baina jarduketak-erlote jakin batzuetan egoera berrira egokitzeari uko egin gabe.

Azpimarragarria da lehenago hasitako hainbat urtetarako proiektuak garatu direla prebentzio-jarduketan eremuan, zehazki, jarduera ekonomikoen titularren fakturazio- eta kobrantza-gailuen kontrol-sistemak aztertze eta ezartzeko proiektua eta Euskal Autonomia Erkidegoko (EAE) ikastetxeetan zerga-erlote hezkuntza eskaintze proiektua. Halaber, azpimarratu behar da, informazioa lortzeko eremuaren barruan, foru-ogasunek Zerga Administrazioari Estatu Agentziak (ZAEA) lortutako nazioarteko informazioa eskuratu ahal izateari dagokionez, aurrerapen nabarmenak espero direla 2019an, hala atzerriko herrialdeen gaineko informazio baliagarriaren kalitatean nola kuantitatean.

I. INFORMAZIOA LORTZEKO JARDUKETAK.

Tributuetarako zergapeko pertsonen eta entitateen buruzko informazio garrantzitsua lortu, normalizatu eta aztertze jarduketak oinarritzeko dira foru-ogasunen funtzionamenduaren eraginkortasuna eta efizientzia hobetzeko.

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

aplicación de los tributos dentro de cada Hacienda Foral y la colaboración interinstitucional entre las tres Haciendas Forales y con otros organismos o entidades.

En términos generales, el Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal del País Vasco, que contiene los criterios generales y las actuaciones coordinadas a realizar durante el año 2019, mantiene una línea de continuidad con el enfoque de los planes anuales anteriores y un elevado grado de coherencia en estructura y contenido, pero sin renunciar a su adaptación a la nueva coyuntura en determinadas áreas de actuación.

Sigue siendo destacable, en el área de actuaciones preventivas, el desarrollo de varios proyectos plurianuales iniciados con anterioridad, en particular el proyecto para el estudio e implantación de sistemas de control de dispositivos de facturación y cobro de las personas titulares de actividades económicas y el proyecto de educación tributaria en los centros escolares de la Comunidad Autónoma de Euzkadi (CAE). A subrayar asimismo, dentro del área de actuaciones de obtención de información, la referente al acceso de las Haciendas Forales a la información de ámbito internacional obtenida por la AEAT, que se estima experimentará un avance significativo durante 2019, tanto en la cantidad como en la calidad de la información de terceros países disponible para su explotación.

I. ACTUACIONES DE OBTENCIÓN DE INFORMACIÓN.

Las actuaciones dirigidas a la obtención, normalización y análisis de la información con trascendencia tributaria de las personas o entidades obligadas tributarias son fundamentales para la mejora de la eficacia y eficiencia del funcionamiento de las Haciendas Forales.

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Herritarren ondasun, eskubide, errenta edo jarduera ekonomikoei buruzko datuak informazio-iturri hauetatik lortzen dira:

- Zergadunek berek aurkeztutako zerga-aitorpenak, non, beren datuak aitortu ez ezik, berekin lotura ekonomikoa duten hirugarren batzuei buruzko informazioa ere ematen duten.

- Funtsean ekonomia-jarduerak gauzatzen dituzten pertsonak eta entitateek informatzeko aurkeztutako aitorten orokorrak. Halakoetan, beste pertsona eta entitate zergadun batzuekin lotura ekonomiko, profesional edo finantzarioak izateagatik ezagutzen diren eta zergetarako garrantzitsuak diren datuak ematen dira haiei buruz: hor sartzen dira, adibidez, banku- eta kreditu-erakundeek kontu, eragiketa eta finantza-aktiboei buruz aurkeztu behar dituzten informazio-betebehar guztiak.

- Zerga Administrazioaren jarduketa selektiboak, banakako errekerimenduen bidez zergapeko jakin batzuei buruzko informazioa atzitzeko, informazio hori emateko betebeharra ez dagoenean ezarrita arestian aipatutako informazio-adierazpen orokorretan: adibidez, kreditu-establezimendu finantzario jakin batzuei egiten zaizkien errekerimenduak, merkaturatzen dituzten kontsumo-txartelei dagokienez.

- Eta datuak beste zerga-administrazio batzuekin trukatzeko prozedura automatikoen bidez lortutako informazioa, baita hainbat erakunde eta entitaterekin formalizatutako lankidetzahitzarmenen bidez lortutakoa ere: adibidez, Notariotzaren Kontseilu Nagusiarekin edo Eusko Jaurlaritzarekin, 2016ko otsailean informazio-trukerako sinatutako esparru-hitzarmenen

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

Los datos sobre los bienes, derechos, rentas o actividades económicas de la ciudadanía, se obtienen a partir de las siguientes fuentes de información:

- Las declaraciones tributarias presentadas por las propias personas contribuyentes, en las cuales declaran sus datos pero también suministran información de personas terceras con los que se relacionan económicamente.

- Las declaraciones informativas de carácter general presentadas fundamentalmente por personas y entidades que desarrollan actividades económicas y en las cuales se informan de datos con trascendencia tributaria que conocen de otras personas y entidades contribuyentes por las relaciones económicas, profesionales o financieras que mantienen con las mismas, como pueden ser, por ejemplo, todas las obligaciones de información sobre cuentas, operaciones y activos financieros que deben presentar las entidades bancarias y de crédito.

- Las actuaciones selectivas de captación de información a través de requerimientos individualizados de la Administración Tributaria a determinadas personas obligadas tributarias, cuando la obligación de aportación de esta información no está establecida con carácter general a través de las declaraciones informativas a las que se refiere el párrafo anterior, como pueden ser los requerimientos realizados a determinados establecimientos financieros de crédito respecto de las tarjetas de consumo que comercializan.

- Y la información obtenida a través de los procedimientos automáticos de intercambio de datos con otras Administraciones tributarias y mediante los convenios de colaboración formalizados con un amplio número de instituciones y entidades, como por ejemplo con el Consejo General del Notariado o con el Gobierno Vasco, al amparo de los convenios

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

babespean.

Informazioa lortzeko iturri horiek guztiak funtsezko tresnak dira, batetik, iruzurraren arrisku fiskalak hauteman eta egiaztapenaren xede izango diren zergapekoak ahal bezain ondo aukeratzeko eta, bestetik, haien zerga-betebeharrak borondatez betetzen dituztenean informazioa eta laguntza emateko.

Azken urteotan, informazio-iturri berriak bilatzeko eta lehendik zeukaten informazioa trukatzeko prozesuak finkatu, garatu eta areagotzeko asmoa duten jarduketak bultzatu dituzte foru-ogasunek, zenbait erakunde eta entitate publiko eta pribaturekin hitzarmenak formalizatuz nahiz lankidetzarako akordioak sinatuz.

Informazio hori ezin hobeto ustiatzea, zeina foru-ogasunen barruan garatutako datawarehouse motako tresna informatikoen bidez egin baita, etengabea izan da azken urteotan, eta 2019an indartu ere egingo da.

Era berean, foru-ogasunek auditoretza informatikoko teknikak erabiltzeari ekin diote azken urteotan zergapekoen tributu-egoera egiaztatzeke eta erregularizatzeko prozeduretan.

2019. urtean, foru-ogasunek baliabide material eta giza baliabide ugari erabiliko dituzte soluzio informatikoak diseinatu eta garatzeko. Soluzio informatiko horiek foru-ogasunen informazio-sistema korporatiboekin eta administrazio elektronikoko sistemekin integratuta egongo dira, eta datu bolumen handia prozesatzeari eta datu-zientziaren alorreko teknika berriak erabiltzeari loturiko erronkei aurre egiteko gai izango dira.

marco para el intercambio de información suscritos en febrero de 2016.

Todas estas fuentes de obtención de información constituyen un instrumento esencial, tanto para la detección de riesgos de fraude fiscal y la selección óptima de las personas obligadas tributarias que serán objeto de comprobación, como para facilitar la información y asistencia en el cumplimiento voluntario de sus obligaciones tributarias.

Las Haciendas Forales han potenciado en los últimos años distintas actuaciones tendentes a la búsqueda de nuevas fuentes de información y a la consolidación, desarrollo e intensificación de los procesos de intercambio de información ya existentes, ya sea a través de la formalización de convenios o de la suscripción de acuerdos de colaboración, con diversos organismos y entidades públicas y privadas.

La explotación óptima de esta información, mediante herramientas informáticas tipo datawarehouse, desarrolladas en el seno de las Haciendas Forales, ha sido una constante en los últimos años y también será objeto de refuerzo a lo largo de 2019.

Asimismo, las Haciendas Forales han incorporado en los últimos años el empleo de técnicas de auditoría informática en el desarrollo de los procedimientos de comprobación y regularización de la situación tributaria de las y los contribuyentes.

En el año 2019, las Haciendas Forales destinarán importantes medios materiales y humanos en el diseño y desarrollo de soluciones informáticas, integradas con sus sistemas de información corporativa y de administración electrónica, con capacidad para afrontar los retos que plantea el procesamiento de grandes volúmenes de datos y la aplicación de nuevas técnicas de ciencia de datos.

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Zehazki, foru-ogasunek zerga-arloan garrantzizkoa den informazioa lortu, normalizatu eta aztertzeke jarduketak egingo dituzte 2019. urtean, honako eremu hauetan:

1º) Zergetarako garrantzitsua den informazioa trukatzeko nazioarteko akordioak erabiltzea foru ogasuneko pertsona eta entitate zergadunek atzerrian dituzten ondasun eta eskubideak hautemateko.

Iruzurrezko jokabideak hautematea zailagoa bihurtzen da, gero eta gehiago direnez atzerrian ondare-elementuak eta errentak dituztenak, zuzenean nahiz zeharka bitarteko erakundeen bidez. Ondorioz, nazioarteko komunitateak neurri sorta bat sustatu du halako jardunbideak zailduko dituzten mekanismoak sustatzeko, eta informazio-trukeko zenbait tresna garrantzitsutan jaso dira neurriok: horra hor, besteak beste, Espainiako Erresumaren eta Amerikako Estatu Batuen arteko akordioa, nazioartean zerga-betetzea hobetzeko; Foreign Account Tax Compliance Act – FATCAren ezarpena (atzerriko kontuek zergak betetzeko legea), 2013ko maiatzaren 14an Madrilen formalizatua; Agintari Eskudunen arteko Akordio Aldeaniztuna, finantza-kontuen informazio-truke automatikoari buruzkoa, 2014ko urriaren 29an Berlinen formalizatua; eta Europar Batasunaren esparruan, Batzordearen 2014/107 (EB) Zuzentaraua, 2014ko abenduaren 9koa, 2011/16 (EB) Zuzentaraua aldatzen duena, zerga-sistemaren esparruan informazio-truke automatikoaren nahitaezotasunari dagokionez.

Nazioarteko finantza-informazioa automatikoki trukatzeko tresnei buruzko arauen garapena amaitu ondoren, nazioarteko akordio horiek

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

En concreto, las actuaciones de las Haciendas Forales dirigidas a la obtención, normalización y análisis de la información con trascendencia tributaria se desarrollarán durante el año 2019 en las siguientes áreas:

1º) Explotación de los acuerdos internacionales de intercambio de información con trascendencia tributaria para la detección de los bienes y derechos localizados en el extranjero, de titularidad de personas y entidades contribuyentes de las Haciendas Forales.

La proliferación de situaciones de localización de elementos patrimoniales y rentas en el extranjero, de forma directa o a través de personas o entidades interpuestas, conforma un escenario en que se dificulta la detección de las conductas fraudulentas. Desde la comunidad internacional se han impulsado una serie de medidas tendentes a la fijación de mecanismos para evitar este tipo de prácticas, las cuales se han plasmado en importantes instrumentos de intercambio de información entre países como son el Acuerdo entre el Reino de España y los Estados Unidos de América para la mejora del cumplimiento fiscal internacional y la implementación de la Foreign Account Tax Compliance Act – FATCA (Ley de cumplimiento tributario de cuentas extranjeras), formalizado en Madrid el 14 de mayo de 2013, el Acuerdo Multilateral entre Autoridades Competentes sobre intercambio automático de información de cuentas financieras, formalizado en Berlín el 29 de octubre de 2014, y en el ámbito de la Unión Europea, la Directiva 2014/107/UE del Consejo, de 9 de diciembre de 2014, que modifica la Directiva 2011/16/UE, por lo que se refiere a la obligatoriedad del intercambio automático de información en el ámbito de la fiscalidad tributaria.

Una vez culminado el desarrollo normativo de estos instrumentos de intercambio automático de información financiera de carácter internacional,

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

ezarriz lortutako informazioa foru-ogasunei ahalik eta eraginkortasun-baldintza onenetan bidali ahal izateko izapideak egin ditu Iruzur Fiskalaren kontra Borrokatzeko Batzordeak, eta informazioa tratatu eta aztertzeko tresna informatiko egokiak garatu ditu.

2019. urtean, ZAEArekin lankidetzan, beste herrialde batzuetatik datorren informaziorako sarbidea izateko prozedurak eta sistemak hobetuko dira, eta foru-ogasunei iruzur fiskala egin izanaren zantzuak topatu diren pertsona eta erakunde zergapekoen informazioa lortzeko jarduketa selektiboak gauzatuko dira, aipatu diren informazio-trukeetatik lortutako informazioa kontuan hartuta. Ondoren, beharrezkoa denean, erregularizatu eta kobratzeko jarduketak egingo dira.

Bereziki, eman diren datuetatik, hauek aztertu eta ustatutako dira:

- Pertsonak edo erakundeak, zerga-egoitza foru-lurraldean izanik, AEBetako finantza-erakundeetan dituzten finantza-kontuei buruzko informazioa. (FATCA).
- Zerga-egoitza EAEn duten pertsonak eta erakundeak beste estatu kide batzuetan lortutako errenta-kategoria jakin batzuei buruzko informazioa (mendeko lanaren errendimenduak, administratzaileen eta aholkularien ordainsariak, bizi-aseguruko produktuak, pentsioak, ondasun higiezinaren jabetza eta higiezinaren errendimenduak) (DAC 1).
- Zerga-egoitza foru-lurraldean duten pertsonak edo erakundeak gainerako estatu kideetako finantza-erakundeetan (DAC 2) eta ELGEren barneko beste

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

desde la Comisión de Lucha contra el Fraude Fiscal se han impulsado las gestiones oportunas para que la información obtenida en aplicación de los citados acuerdos internacionales sea remitida a las Haciendas Forales en las mejores condiciones de operatividad, y se han desarrollado las herramientas informáticas adecuadas para su tratamiento y análisis.

En el año 2019, se perfeccionarán en coordinación con la AEAT los procedimientos y sistemas de acceso a la información proveniente de terceros países y se realizarán actuaciones selectivas de obtención de información respecto de aquellas personas y entidades contribuyentes de las Haciendas Forales que presenten indicios de comisión de fraude fiscal en función de la información obtenida a partir de los citados intercambios de información. Seguidamente se realizarán, cuando proceda, las correspondientes actuaciones de regularización y cobro.

En particular, se analizarán y explotarán los siguientes datos suministrados:

- Información de cuentas financieras en instituciones financieras estadounidenses, titularidad de personas o entidades con domicilio en territorio foral. (FATCA).
- Información sobre determinadas categorías de renta obtenidas en otros estados miembros por personas y entidades con domicilio en el País Vasco (rendimientos del trabajo dependiente, remuneraciones de las y los administradores y consejeros, productos de seguro de vida, pensiones, propiedad de bienes inmuebles y rendimientos inmobiliarios). (DAC 1).
- Información de cuentas financieras en instituciones financieras del resto de estados miembros (DAC 2) y en países terceros en el marco OCDE (CRS),

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

herrialde batzuetan (CRS) dituzten finantza-kontuei buruzko informazioa.

- Mugaz gaindiko tax rulings-ei eta transferentzia-prezioen aurretiazko akordioei (APA ingelesez) buruzko informazioa, zerga-egoitza foru-lurraldean duten pertsonak edo erakundeak inplikatur badaude. (DAC 3 eta 5. BEPS ekintza).

2º) Nazioarteko zerga-sistemaren esparruan diharduten zergapeko pertsonak eta entitateak aztertzea.

Nazioarteko iruzur fiskalak gero eta kezka handiagoa sortzen du foru-ogasunetan.

Eremu horretan, oso elementu garrantzitsua da lotutako eragiketen tratamendu fiskala, eta hala Europar Batasuna nola Ekonomiako Lankidetzaren eta Garapenerako Erakundea (aurrerantzean, ELGE) ahalegin espezifikoak egiten ari dira hori aztertzeko. Hain zuzen ere, nazioarteko iruzur fiskala hauteman eta galarazteko funtsezko tresna dira ELGEren azken lanak, BEPS proiektuan gauzatuak.

2016ko urtarrilaren 27an Espainiako Erresumak Agintari Eskudunen Akordio Aldeaniztuna sinatu zuen, beste 30 estaturekin batera, ELGEren BEPS proiektuan jasotako «herrialdez herrialdeko txostena» trukatzeko. Tresna horri esker, merkataritza taldeen transferentzia-prezioko politikan dauden arriskuak ebaluatu daitezke. Era berean, Batzordearen 2016/881 (EB) Zuzentarauak, 2016ko maiatzaren 25ekoak, 2011/16 (EB) Zuzentaria aldatu zuen. Hala, talde multinazional handiek aurkeztu beharreko «herrialdez herrialdeko txostenetara» ere hedatu da informazio-truke automatikoa (DAC 4).

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

titularidad de personas o entidades con domicilio en territorio foral.

- Información sobre tax rulings y APAs (acuerdos previos sobre precios de transferencia) transfronterizos en los que estén involucradas personas o entidades con domicilio en territorio foral. (DAC 3 y acción 5 BEPS).

2º) Análisis de las personas y entidades obligadas tributarias que operan en el ámbito de la fiscalidad internacional.

El fraude fiscal en su vertiente internacional genera una preocupación creciente en las Haciendas Forales.

En este ámbito, el tratamiento fiscal de las operaciones vinculadas constituye un elemento trascendental, a cuyo análisis están dedicando específicamente esfuerzos tanto la Unión Europea como la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (en adelante, OCDE). Precisamente, los últimos trabajos elaborados por la OCDE, materializados en el proyecto BEPS, constituyen una herramienta fundamental de análisis para la detección y represión del fraude fiscal internacional.

El Reino de España firmó con fecha 27 de enero de 2016, junto a otros 30 Estados, el Acuerdo Multilateral entre Autoridades Competentes para el intercambio del "informe país por país", incluido en el Proyecto BEPS de la OCDE, el cual constituye un instrumento que permite evaluar los riesgos en la política de precios de transferencia de los grupos mercantiles transnacionales. A su vez, la Directiva (UE) 2016/881, del Consejo, de 25 de mayo de 2016, ha modificado la Directiva 2011/16/UE, extendiendo el intercambio automático de información a los "informes país por país" que tienen que presentar los grandes grupos multinacionales (DAC 4).

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Talde multinazionalak 2017. eta 2018. urteetan aurkeztu dituzte txosten horiek lehenengoz. Ondorioz, 2019. urtean, foru-ogasunen jardunaren xedea izango da foru-lurraldeko zergapeko pertsonak eta erakundeek informazio-betebeharrak betetzen dituztela bermatzea eta informazioa automatikoki trukatzeko nazioarteko akordioen bidez lortzen den informazioa ustiatzea.

2019. urtean, informazioa lortzeko jarduketak gauzatuko dira xede honekin: zergak ordaintzea saihestera bideratutako ingeniariak finantziarioko edozein mekanismo hautematea; esaterako, finantza-gastuen gaineko kenkari gezurrezkoak edo gehiegizkoak aplikatzen ari diren sozietate taldeak hautematea.

Halaber, EAEn dauden talde multinazionalen buruzko informazioa ustiatuko da, taldearen zerbitzu komun jakin batzuei dagokienez: kudeaketari laguntzeko zerbitzuak, ukiezinen lagapena, merkataritzako zerbitzuak edo beste era batzuetako zerbitzu orokorrak. Izan ere, baliteke zerbitzuok ez fakturatzea edo zuzen ez fakturatzea eta, ondorioz, foru-ogasunetan aitortu behar diren diru-sarrerak nabarmen gutxitzea.

Paradisuko fiskalekin duten loturagatik iruzur fiskala egiteko arrisku handiagoa duten zergapekoak, eragiketak eta jurisdikzioak aztertuko dira; horretarako, dibisen trafikoari buruz jasotako informazioa egiaztatuko da, tributazio txikia edo tributaziorik batere ez duten herrialdeetan egindako eragiketak hautemateko.

Azkenik, pertsona eta erakunde ez-egoiliarrek Euskal Autonomia Erkidegoan egiten dituzten jardueren loturiko tributazioa egiaztatuko da.

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

Los años 2017 y 2018 han sido los dos primeros años de presentación de estos informes por los grupos multinacionales. En consecuencia, en el año 2019 las Haciendas Forales realizarán actuaciones dirigidas a asegurar el cumplimiento de estas obligaciones informativas por las personas y entidades obligadas tributarias forales y a la explotación de la información que se obtenga de los mismos en virtud de los citados acuerdos internacionales de intercambio automático de información.

En el año 2019, se desarrollarán actuaciones de obtención de información con el fin de descubrir cualquier mecanismo de ingeniería financiera dirigido a la elusión del pago de impuestos, como, en particular, a la detección de grupos de sociedades que estén aplicando una deducción de gastos financieros artificiosos o abusivos.

Asimismo, se explotará la información relativa a los grupos multinacionales con presencia en el País Vasco en relación con determinados servicios comunes del grupo, tales como servicios de apoyo a la gestión, cesión de intangibles, servicios comerciales u otros tipos de servicios generales, que puedan no estar siendo facturados, o no lo estén siendo de forma correcta, de modo que se esté produciendo una minoración relevante de los ingresos que debieran declararse en las Haciendas Forales.

Se analizarán las personas contribuyentes, operaciones y jurisdicciones que presentan un mayor riesgo de fraude fiscal por su vínculo con paraísos fiscales; a tal efecto, se contrastará la información recibida de tráfico de divisas con el objetivo de detectar operaciones realizadas con territorios de baja o nula tributación.

Por último, se verificará la tributación de las personas y entidades no residentes por las actividades que desarrollen en la Comunidad Autónoma de Euskadi.

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Jarduketa horien ardatza izango da EAEko zergapekoek Espainiako lurraldean egoiliarak ez direnei ordaintzen dizkieten errenten tributazioa zuzena den egiaztatzea, establezimendu finko baten bidez edo establezimendurik gabe egin direnak kontuan hartuta. Bereziki, kanon, royalty eta dibidenduen ordainketa egiaztatuko da.

Era berean, informazioa lortzeko jarduketak egingo dira, Euskal Autonomia Erkidegoan establezimendu finkoa izan eta hala aitortu ez duen atzerriko enpresarik den hautemateko.

3º) Informazioa beste tributu-administrazio batzuekin trukatzeko dauden prozesuak sendotu, garatu eta areagotzea, bai eta tributu-ondorioak dituen informazioa zergen arlokoak ez diren beste administrazio, organismo eta entitate publiko batzuekin trukatzeko dauden prozesuak zabaltzea eta hobetzea ere.

Foru-ogasunen eta EAEko Administrazio Orokorraren arteko harremanen eremuan, 2016ko otsailean izenpetutako informazioa trukatzeko hitzarmen-esparruen babesean, 2019an, foru-ogasunen eta Eusko Jaurlaritzaren mendeko Lan Ikuskaritzaren arteko informazio-trukea formalizatu nahi da. Horrez gain, lan-arloko ikuskapen-zereginaz arduratzen diren Estatuko Administrazioaren organoekin harremana izatea bultzatuko da, lehendik dauden truke-prozedurak eguneratzea aztertzeke, baita iruzur fiskalaren zein lan-arloko iruzurraren aurka borrokatzeke prozedura normalizatuak hiru foru-ogasunekin orokortzea aztertzeke ere.

Halaber, zergetarako garrantzitsuak eta, iruzur fiskalaren borrokaren eremuan, foru-ogasunentzat baliagarriak izan daitezkeen informazio-aukerak aztertu nahi dira, Eusko Jaurlaritzak eta EAEko

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

Estas actuaciones se centrarán en la comprobación de la regularidad de la tributación de rentas satisfechas por personas contribuyentes vascas a no residentes en territorio español, tanto si se realizan mediante establecimiento permanente como sin la existencia del mismo. En particular, se incidirá en los pagos de cánones, royalties y dividendos.

Asimismo, se realizarán actuaciones de obtención información orientadas a detectar la existencia de establecimientos permanentes en territorio vasco de empresas extranjeras no declarados como tales.

3º) Consolidar, desarrollar e intensificar los procesos de intercambio de información con las Administraciones tributarias, así como ampliar y mejorar los procesos de intercambio de información con trascendencia tributaria con otras Administraciones, organismos y entidades públicas distintas de las tributarias.

En el ámbito de la relación de las Haciendas Forales con la Administración General de la CAE, al amparo de los convenios marco de intercambio de información suscritos en febrero de 2016, durante 2019 se pretende formalizar el intercambio recíproco de información entre las Haciendas Forales y la Inspección de Trabajo dependiente del Gobierno Vasco. Adicionalmente, se propiciarán contactos con los órganos de la Administración del Estado responsables de la función inspectora en materia laboral, para tratar sobre la actualización de los procedimientos de intercambio ya existentes y sobre la generalización con las tres Haciendas Forales de unos procedimientos normalizados para combatir tanto el fraude fiscal como el fraude en el ámbito laboral.

Asimismo se pretenden explorar, de entre la diversa información de que disponen el Gobierno Vasco y la Administración de la CAE en cada uno de los ámbitos sectoriales en los que desarrolla

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Administrazioak eskumenak dituzten sektore-eremuetako bakoitzean eskueran duten informazio ugariaren artean. Trukerako erabilgarria den informaziorik identifikatzen bada, haren lagapena formalizatuko da.

4º) Informazioa lortzeko jarduketak ekonomia digitalaren eta negozio-eredu berrien esparruan.

Enpresa-eremuan teknologia berriak aplikatzea eta ekonomia gero eta digitalizatuagoari lotutako negozio-eredu berriak ugaritzea erronka handia da zerga-kontrolarentzat, bai negozio-eredu berri horiek detektatu behar direlako, bai tributazioa zuzena dela egiaztatu behar delako.

Ekonomiaren digitalizazioak barnean hartzen ditu, batetik, merkataritza elektronikoa, hau da, sarearen bidez produktu fisikoak edo zerbitzuak saltzea truke-plataforma espezifikoaren bitartez, eta bestetik, ordainketa-zerbitzuak edo -plataformak, aplikazio eta produktu digitalak deskargatzeko zerbitzuak, online publikitateak, etab.

Eremu horretan, 2019. urtean, informazioa lortzeko jarduketak egingo dituzte foru-ogasunek. Zehazki, honako hauei buruz:

- Ondasunen eta zerbitzuen hornidura-jarduera logistikoak, merkataritza elektronikoa lotutako plataforma digitalen bidez egindakoak, jarduketok EAEko lurraldean egin badira, esaterako, «bidalketen triangulazioa». Merkatu hau aztertzea, arriskuak zehaztea eta jarduera kontrolatzea.
- Moneta birtualen jarduera aztertu eta ikertzea.

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

sus competencias, nuevas opciones de información relevante a efectos tributarios que pueda ser útil para las Haciendas Forales en el ámbito de la lucha contra el fraude fiscal. En caso de identificarse información útil a intercambiar, se procedería a la formalización de su cesión.

4º) Actuaciones de obtención de información en el marco de la economía digital y los nuevos modelos de negocio.

La aplicación de las nuevas tecnologías en el ámbito empresarial y la proliferación de nuevos modelos de negocio relacionados con el proceso de digitalización creciente de la economía suponen un gran desafío a nivel de control tributario, tanto en relación con la detección de esos nuevos modelos de negocio como respecto a la comprobación de su correcta tributación.

La digitalización de la economía incluye tanto el comercio electrónico, es decir, la venta de productos físicos o servicios a través de la red mediante plataformas específicas de intercambio, como los servicios o plataformas de pago, los servicios de descarga de aplicaciones y productos digitales o la publicidad online, entre otros modelos de negocio.

En este ámbito, en el año 2019 las Haciendas Forales realizarán actuaciones de obtención de información, en particular respecto de:

- Las actividades logísticas de provisión de bienes y servicios mediante el uso de plataformas digitales ligadas al comercio electrónico, en la medida en que las operaciones que se realizan en su ámbito puedan localizarse en territorio vasco, tales como la "triangulación de envíos". Análisis de este mercado, definición de sus riesgos y control de su actividad.
- Análisis e investigación sobre la operativa de las monedas virtuales.

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

- Helburu turistikorako etxebizitzaren erabilera lagatzeari buruz lortutako informazioa tratatzea.

5º) Informazioa lortzeko beste formula batzuk – aldizkakoak eta arau bidez erregulatuak– eguneratzea, hala nola izaera orokorrez ezarritako informazio-ereduen bitartez eraturitakoak, lurralde historiko bakoitzeko Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean ezarrita dagoen informatzeko betebeharrak orokorra betetze aldera.

Izaera orokorrez eskatzen diren lehendik dauden informazio-adierazpenei dagokienez, ekitaldian zehar aldatutako diren arauetara egokitzeko jarduketak egingo dira.

6º) Halaber, foru-ogasunek bilketa masiboak egingo dituzte zerga-arloan garrantzizkoa den informazioa bilatzeko, informazio-ereduetan oro har ez dagoenean informazio hori emateko betebeharrak ezarrita. Halako jarduketan xedea da zerga-alorrerako garrantzitsua den informazioa areagotzea eta hobetzea, arrisku fiskal handiko ekonomia-sektoreetan diharduten zergapekoei dagokienez. Era berean, egiaztapen-errekerimenduak edo -jarduketak egingo dira jasotako datuen egiazkotasuna egiaztatu behar denean, erregularizazio-jarduketak hasi baino lehen.

Besteak beste jarduketak hauek ere egingo dira:

a) Informazioa lortzeko jarduketak egingo dira, hau egiaztatzeko: zergapeko pertsonen eta erakundeek Ekonomia Itunean zergei lotuta ezartzen diren eragiketarako kokatzeko konexio-puntuak behar bezala aplikatzen dituzten. Horretarako, bereziki, Arbitraje Batzordearen orain gutxi ebatzpenetan finkaturitako

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

- Tratamiento de la información obtenida sobre la cesión de uso de viviendas con fines turísticos.

5º) Actualizar otras fórmulas de obtención de información, periódicas y reguladas normativamente, como son las que se establecen a través de los modelos informativos establecidos con carácter general, en cumplimiento del deber general de informar establecido en la Norma Foral General Tributaria de cada uno de los Territorios Históricos.

Con respecto a las declaraciones informativas exigidas con carácter general ya existentes se realizarán actuaciones de adaptación a las modificaciones normativas que se produzcan durante el ejercicio.

6º) Asimismo, las Haciendas Forales realizarán captaciones masivas de información con trascendencia tributaria, cuya obligación de aportación no está establecida con carácter general a través de los modelos informativos. Este tipo de actuaciones tienen por objeto el incremento y mejora de la información con trascendencia tributaria relativa a las y los obligados tributarios que desarrollan su actividad en sectores económicos de elevado riesgo fiscal. Igualmente, se realizarán requerimientos o actuaciones de verificación cuando deba contrastarse la veracidad del dato recibido como paso previo al inicio de actuaciones de regularización.

Se efectuarán, entre otras, las siguientes actuaciones:

a) Se realizarán actuaciones de obtención de información dirigidas a comprobar la correcta aplicación por las personas y entidades contribuyentes de los puntos de conexión de localización de las operaciones que, en relación con los diferentes impuestos, se establecen en el Concierto Económico, de acuerdo en particular

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

interpretazio-irizpideak eta Auzitegi Gorenaren epaiak hartuko dira kontuan, eta arreta berezia eskainiko zaie Ekonomia Itunaren aldaketa indarrean jartzearen ondoriozko konexio-puntu berriei (10/2017 Legea, abenduaren 28koa).

b) Informazio-errekerimendu espezifikoak egingo dira, hauei lotuta: balio erantsi handiko zerbitzu-prestazioko jarduerak, bereziki, azken kontsumitzaileei zuzenduta daudenak, Zerga Administrazioak ezin duenean nahikoa informazioa lortu beste baliabide batzuk erabilita, eta iruzurrezko jardueren zantzuak badaude.

c) Informazio-errekerimendu espezifikoak egingo dira ez-kengarri gisa sailkatutako gastuak eta ekonomia-jarduerekin loturarik ez duten kontsumo pribatuak hautemateko.

d) Sistema informatikoen kontrolari eutsiko zaio eta informatika-auditoriako jarduketak indartu egingo dira; jarduketa horiek zergapekoen bulego edo lokaletan agertzea eskatzen dute, informazioa jasotzera.

e) Fakturak jaulkitzeko eta entregatzeko betebeharrak betetzen dela egiaztatzeko jarduketak egiten jarraituko dugu, eta, horrez gain, ekonomia-jarduerak egiten dituzten zergapeko pertsonen eta entitateen errolda-aitorpeneko betebeharrak egiaztatu, eta aitortu gabeko jarduerak hautemateko jarduketak egingo dira.

f) Sozietateen gaineko zergaren zerga-oinarrian zenbateko nabarmeneko doikuntzarik egin bada, aztertu egingo da, iruzur-jokabiderik den hautemateko.

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

con los criterios interpretativos fijados en las recientes resoluciones de la Junta Arbitral y sentencias del Tribunal Supremo, y prestando especial atención a los nuevos puntos de conexión resultantes de la entrada en vigor de la modificación del Concierto Económico, realizada a través de la Ley 10/2017, de 28 de diciembre.

b) Se realizarán requerimientos específicos de información en relación con actividades de prestaciones de servicios de alto valor añadido, y en particular, en aquellas que, por estar dirigidas al colectivo de consumidores finales, la Administración tributaria no disponga de información suficiente por otros medios y haya indicios de la existencia de prácticas fraudulentas.

c) Se realizarán requerimientos específicos de información tendentes a la detección de gastos calificados fiscalmente como no deducibles y de consumos privados no relacionados con actividades económicas.

d) Se mantendrá el control de los sistemas informáticos, potenciando las actuaciones de auditoría informática que implican la personación en las oficinas o locales de las personas contribuyentes, para la captación de la información.

e) Se continuará con la realización de actuaciones tendentes a la verificación del cumplimiento de la obligación de expedición y entrega de facturas, a la vez que se procederá a la verificación de las obligaciones de declaración censal de las personas y entidades obligadas tributarias que desarrollen actividades económicas y la realización de actuaciones orientadas a la detección de actividades no declaradas.

f) Análisis de los ajustes realizados en la base imponible del Impuesto sobre Sociedades por importes notorios, a efectos de detectar la existencia de conductas fraudulentas.

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

g) Zergapeko pertsonak eta entitateek egindako enpresa-berregituratze operazioak aztertuko dira, zergak saihestea bilatzen duten gezurrezko egitura itxuratiak hautemateko xedearekin. Era berean, eros-balioak egiaztatuko dira, zerga-ondoreetarako.

h) Higiezinaren sektorean egindako eragiketarik bertako dira; bereziki, eraikinak birgaitzeko lanetako zergak behar bezala ordaintzen diren, balio erantsiaren gaineko zergaren karga ondo ezartzeari dagokionez.

i) Enpresek ordaindutako atxikipen eta karga gabeko dietak eta beste ordainketa batzuk egiaztatzeko jarduketak egingo dira.

j) Ondarearen gaineko zergan araututa dagoen partaidetzen salbuespenerako irizpideak betetzen diren egiaztatuko da.

k) Sozietate talde fiskalei dagokienez, zerga-baterakuntzaren araubide bereziaren aplikazioa zuzena den aztertuko da, alderdi hauetan: baterakuntza-perimetroaren zehaztapena, eta zerga-oinarri negatiboak ezabatzea, gehitzea eta konpentsatzea.

Informazioa lortzeko jarduketotan, zergak aplikatzeko eskumena duten foru-ogasunetako organoak oreka egokia lortzen saiatuko dira hauen artean: iruzur fiskalaren aurkako borrokarako jarduketa eraginkorra izatea eta proportzionaltasun-printzipioa zein datuen kalitatearen printzipioa betetzea (datu pertsonalak babesteko araudian xedatutakoa).

II. PREBENTZIO JARDUKETAK.

Kategoria horren barnean askotariko jarduketak sartzen dira, eta guztiek iruzurra gertatzeko

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

g) Se analizarán las operaciones de reestructuración empresarial realizadas por las personas y entidades obligadas tributarias con el objeto de detectar estructuras artificiosas que persigan la elusión fiscal. Asimismo, se verificarán los valores de adquisición a efectos fiscales.

h) Se investigarán las operaciones realizadas en el sector inmobiliario y, en particular, la correcta tributación de las obras de rehabilitación de edificaciones, en relación con el correcto sometimiento a gravamen por el Impuesto sobre el Valor Añadido.

i) Se realizarán actuaciones para la verificación de las dietas y otras retribuciones exentas de retención y gravamen satisfechas por las empresas.

j) Comprobación de los requisitos para la exención de determinadas participaciones regulada en el Impuesto sobre el Patrimonio.

k) En relación con los grupos fiscales de sociedades, se analizará la correcta aplicación del régimen especial de consolidación fiscal en la determinación del perímetro de consolidación, las eliminaciones, las incorporaciones y la compensación de las bases imponibles negativas.

En el desarrollo de todas estas actuaciones de obtención de información, los órganos con competencias de aplicación de los tributos de las Haciendas Forales procurarán alcanzar el adecuado equilibrio entre la eficacia de su actuación para la lucha contra el fraude fiscal y el respeto al principio de proporcionalidad y de calidad de los datos establecido en la normativa sobre protección de datos de carácter personal.

II. ACTUACIONES PREVENTIVAS.

Dentro de esta categoría se incluyen actuaciones de naturaleza diversa que tienen en común su

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

arriskua murrizten dute, iruzurrezko jardunbideak egitea eragotziz gertatu aurretik, edota zergapekoek zerga-betebeharrak beren borondatez eta beren kabuz betetzeko portaera bultzatuz.

Prebentzio-jarduketak hiru motatakoak izan daitezke: lehenik, gure herritarren kontzientzia fiskala hezi eta indartzeko estrategiak, hau da, herritarrei ulertaraztea guzti-guztiok lagundu behar dugula gastu publikoei eusten, nork bere ahalmen ekonomikoaren arabera, kalitatezko zerbitzu publikoak bermatzen dituzten bidezko zergen bidez; bigarrenik, zergapekoei laguntza eta informazioa emateko arloa garatzea, zerga-betebeharrak beren borondatez bete ditzaten, Zerga Administrazioarekiko harremanetan segurtasun eta konfiantzazko giroa sortuta; eta hirugarrenik, kontrol-jarduketak, iruzurrezko jokabideak hauteman eta eragozteko, gauzatu aurretik.

2019. urtean zehar foru ogasunek hurrengo jarduera hauek azpimarratuko dituzte bereziki:

1º) Jarduera ekonomikoak kontrolatzeko plan integrala. Ildo horretan, bi proiektu gauzatzen ari dira batera: Berehalako Informazio Hornidura (BIH) eta TicketBAI.

Iruzurra gertatu aurretik prebenitzeko, foru-ogasunak azken urteotan sustatzen ari diren beste ekimen bat da jarduera ekonomikoak egiten dituzten pertsona edo erakunde guztien tributazioaren gaineko kontrol-sistema integralak ezartzea, horien eragiketen munta edo bolumena edozein dela ere.

Ekimen horretarako, oso garrantzitsua da

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

efecto reductor del riesgo de que el fraude se produzca, ya sea dificultando la realización de conductas fraudulentas antes de su comisión o alternativamente favoreciendo un entorno de cumplimiento voluntario y espontáneo de las obligaciones tributarias.

Podemos clasificar las actuaciones preventivas en tres tipos: en primer lugar, las estrategias dirigidas a educar y fortalecer la conciencia fiscal de nuestra ciudadanía, es decir, a reforzar el entendimiento de que todos y todas debemos contribuir al sostenimiento de los gastos públicos, de acuerdo con la capacidad económica de cada persona, mediante unos tributos justos que garanticen servicios públicos de calidad; en segundo lugar, el desarrollo del área de asistencia e información a las personas contribuyentes, facilitando el cumplimiento voluntario de sus obligaciones en un entorno de seguridad y confianza en sus relaciones con la Administración tributaria; y en tercer lugar, las actuaciones de control dirigidas a detectar y evitar la realización de conductas fraudulentas antes de su comisión.

Durante el año 2019 las Haciendas Forales incidirán especialmente en el desarrollo de las siguientes actuaciones:

1º) Plan integral de control de las actividades económicas. En este sentido, se están desarrollando en común dos proyectos, el SII (Suministro Inmediato de Información) y el "TicketBAI".

La implantación de sistemas de control integral de la tributación de las personas o entidades que desarrollan actividades económicas, con independencia de su tamaño o volumen de operaciones, constituye una iniciativa orientada a la prevención del fraude antes de su comisión, que las Haciendas Forales vienen impulsando en los últimos años.

Para llevar a cabo esta iniciativa es muy

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

aurrerapen teknologikoak erabiltzea, bai herritarrek euren betebeharrak fiskalak errazago betetzeko, bai betebeharrak betetzen ez dituzten zergapekoen iruzurra jazartzeko.

Eremu horretan, oso nabarmenezkoa da TicketBAI proiektua; inguruko herrialdeek esparru horretan duten esperientzian oinarrituta, eta ELGEaren 2013. eta 2017. urteetako txostenetako gomendioekin bat («Salmenten ezabatze elektronikoa, zerga-sarreraren mehatxu» eta «Ihes eta iruzur fiskalari aurre egiteko bitarteko teknologikoak», hurrenez hurren), jarduera ekonomikoak egiten dituzten pertsona eta erakunde guztiek beren salmenta-eragiketa guztiak aitortzen dituztela bermatzea du xede.

Urte anitzeko proiektu horren esparruan, zenbait lege-betebehar eta betebehar tekniko ezarri nahi dira; hala, Zerga Administrazioak aukera izango du jarduera ekonomikoaren diru-sarrerak kontrolatzeko, bereziki diru-sarrerak ezkutatzeko arrisku handia dagoen jarduera-sektore jakin batzuetan, azken kontsumitzaileei eskudirutan kobratzen diren ondasun edo zerbitzuak ematen zaizkie eta.

2018. urtean, proiektua garatzeko osatu zen erakundearteko lantaldea (foru-aldundiak, Eusko Jaurlaritzak eta Nafarroako Gobernuak osatua) TicketBAI kontrol-sistemak izan beharreko zehaztapenak finkatzen aritu da, eta hainbat kontzeptu-proba egin ditu, egungo sistema eragile informatiko desberdinetan behar bezala dabilela egiaztatu, eta neutraltasun teknologikoa ziurtatzeko.

Era berean, IoT teknologiaren esparruan (gauzen

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

importante el empleo de los avances tecnológicos tanto para facilitar a la ciudadanía el cumplimiento de sus obligaciones fiscales como para perseguir el fraude de las personas contribuyentes incumplidoras.

En este ámbito es muy destacable el proyecto denominado "TicketBAI" que, inspirado en la experiencia de los países de nuestro entorno en este ámbito y de acuerdo con las recomendaciones contenidas en los informes de la OCDE de los años 2013 y 2017 de títulos «Supresión electrónica de ventas: una amenaza para los ingresos fiscales» y «Herramientas tecnológicas para abordar la evasión fiscal y el fraude fiscal», respectivamente, tiene por objeto asegurar la declaración de todas las operaciones de venta realizadas por las personas y entidades que desarrollan actividades económicas.

En el marco de este proyecto plurianual se estudia el establecimiento de una serie de obligaciones legales y técnicas que permitan a la Administración tributaria el control de los ingresos de las actividades económicas y, en especial, de aquellas actividades enmarcadas en sectores proclives a la ocultación de los mismos en la medida que realizan entregas de bienes o prestaciones de servicios a las y los consumidores finales, cobrados en gran medida en efectivo.

En el año 2018, el grupo de trabajo interinstitucional que se constituyó para el desarrollo del proyecto, con participación de las Diputaciones Forales, el Gobierno Vasco y el Gobierno de Navarra, ha trabajado en la definición de las especificaciones técnicas que debe cumplir el sistema de control "TicketBAI" y ha realizado varias pruebas de concepto dirigidas a comprobar su correcto funcionamiento en los diferentes sistemas operativos informáticos existentes en la actualidad, con el fin de asegurar su neutralidad tecnológica.

Asimismo, en el marco de la tecnología "IoT",

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Internet edo Internet of Things), TicketBAI sistemak bitartekoak eskaintzen ditu fakturazio-gailuek ematen dituzten jatorrizko salmenta-erregistroak gorde eta Zerga Administrazioari jakinaraztea ziurtatzeko, azken kontsumitzaileei egin zaizkien egoera berean eta eduki berarekin.

2019. urtean egingo dira kontrol-sistema ezartzeko arau-proposamenak eta sistemaren funtzionamendu-probak; bereziki, fakturazte-prozesu informatikoetan zehaztaper horiek ezartzeko proba pilotua.

Bestalde, aurtan hitzarmen bat sinatuko da erakundearteko elkarlana formalizatzeko baterako proiektuan, eta proiektuaren antolaketan, diseinuan, garapenean, betearazpenean eta finantzaketan erakundeek edukiko duten partaidetza-erregimena arautzeko.

Berehalako Informazio Horniduraren proiektua martxan jartzeari dagokionez, foru-ogasanak elkarlanean aritu dira zergapekoek erabiliko dituzten web-zerbitzuak garatzen, eta informazioa lortu eta ustiatzeko beharrezkoak diren lanekin jarraituko dute 2019. urtean.

2º) Zerga-arloko hezkuntza-proiektuak finkatzea Euskal Autonomia Erkidegoko ikastetxeetan, eta ikastetxe gehiagotara eta ikasle talde gehiagotara zabaltzea pixkanaka.

2017ko uztailean, EAEko Administrazio Orokorrak eta foru-aldundiek lankidetzaren hitzarmena sinatu zuten, EAEko ikastetxeetan ekonomiari eta zergei buruzko unitate didaktiko komuna ezarriko duen hezkuntza-programa bat garatzeko. Hartara, ikasleen kontzientzietan txikitatik kenduko zaie zilegitasuna zerga-iruzurrezko jokabideei.

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

Internet de las cosas o Internet of Things, el sistema "TicketBAI" implanta medios que aseguran la conservación y comunicación a la Administración tributaria de los registros originales de venta expedidos por los dispositivos de facturación, es decir, en el mismo estado y con el mismo contenido con el que se emitieron al colectivo de consumidores finales.

Durante el año 2019, se ultimarán las propuestas normativas de implantación de este sistema de control y las pruebas de su funcionamiento, en particular, mediante la realización de una prueba piloto de implementación de estas especificaciones en los procesos informáticos de facturación.

Por otra parte, este año se suscribirá un convenio para formalizar la colaboración interinstitucional en el proyecto conjunto y regular el régimen de participación de las instituciones en relación con la organización, diseño, desarrollo, ejecución y financiación del mismo.

En cuanto a la puesta en marcha del proyecto SII, se ha trabajado conjuntamente entre las Haciendas Forales en el desarrollo de los servicios web que utilizarán las personas contribuyentes, y durante 2019, se continuará con los desarrollos necesarios para la obtención y explotación de la información.

2º) Consolidación del proyecto de educación tributaria en los centros escolares de la Comunidad Autónoma de Euskadi y extensión progresiva a más centros y a un mayor colectivo de alumnado.

En julio de 2017, se suscribió entre la Administración General de la CAE y las Diputaciones Forales, un convenio de colaboración para el desarrollo de un programa educativo consistente en la implantación de una unidad didáctica común sobre economía y fiscalidad en los centros escolares de la CAE, de

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Hitzarmen horren babesean, 2017/2018 ikasturtean, EAEko ikastetxeetan zerga-alorreko heziketa-programa bat jarri zen abian kontratatutako zerbitzu adituen laguntzarekin, foru-aldundiek diseinatu zituzten unitate didaktikoak erabilita. Hezkuntza-moduluan oinarriko ezagutzak azaltzen dira; zerga-sistema, zergen foru-sistema eta zergen erabilera, konpromisozko jarrerak indartzeko, zergek duten balio soziala eta gastu publikoarekin duten lotura azpimarratuz.

Proiektuari jarraipena emateko asmo sendoa eta 2017/2018 ikasturteko esperientzia ona kontuan hartuta, erakunde sustatzaileek hezkuntza-programa hiru ikasturte gehiago luzatzeko erabakia hartu zuten, 2021. urtera arte; horretarako, hitzarmenaren luzapena abiarazi zen 2018ko apirilean, eta, ondoren, zerbitzu-kontratu bat formalizatu zen, unitate didaktiko komuna beste hiru ikasturteetan (2018-2019, 2019-2020 eta 2020-2021) ezartzen laguntzeko.

2018/2019 ikasturtean, helburu hau finkatu da: unitate didaktikoa 150 ikastetxetan ezartzea. Baina aurreikuspen hori erraz gaindituko dela uste da, foru-ogasunek eta Eusko Jaurlaritzak elkarlanean sustatu dituzten erakartze-kanpainak izan duten erantzun ona ikusita.

2019. urtean, erakunde parte-hartzaileek, foru-ogasunek eta Eusko Jaurlaritzak 2018/2019 ikasturteko programaren garapenaren aldizkako jarraipen- eta kontrol-dinamika zorrotzarekin jarraituko dute. Programaren ezarpena urtearen erdialdean amaituko da. Ikasturtea amaitu ondoren, programaren emaitzak ebaluatuko dira,

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

modo que, desde una edad temprana, se deslegitimen en las conciencias del alumnado las conductas fiscalmente fraudulentas. Al amparo de este convenio, en el curso 2017/2018 se puso en marcha un programa de educación tributaria que, con la colaboración de servicios expertos contratados, se impartió en los centros escolares de Euskadi, a partir de las unidades didácticas diseñadas por las Diputaciones Forales. En el módulo educativo se explican conocimientos básicos sobre fiscalidad, el sistema tributario foral y el destino de los impuestos, con el fin de fortalecer actitudes de compromiso, enfatizando el valor social de los impuestos y su vinculación al gasto público.

La vocación de continuidad del proyecto y la valoración satisfactoria de la experiencia del curso 2017/2018 aconsejaron a las instituciones promotoras extender el programa educativo por un período de tres cursos escolares adicionales hasta 2021 y para ello se activó en abril de 2018 la prórroga del Convenio y se formalizó posteriormente un contrato de servicios para el apoyo en la implantación de la referida unidad didáctica común durante un periodo de tres cursos escolares (2018-2019, 2019-2020 y 2020-2021).

Para el curso 2018/2019 se ha fijado un objetivo de implantación de la unidad didáctica en 150 centros escolares, si bien se estima que será ampliamente superado, a tenor de la buena respuesta a las campañas de captación promovidas conjuntamente por las Haciendas Forales y el Gobierno Vasco.

Durante 2019 las instituciones participantes, Haciendas Forales y Gobierno Vasco, mantendrán la dinámica de seguimiento y control periódico y exhaustivo del desarrollo del programa correspondiente al curso 2018/2019, cuya implantación se ultimarà a mediados de año. Una vez finalizado el curso se procederá a la

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

eta, ondoren, hurrengo ikasturtean (2019/2020) programa irakasteko ekintzei hasiera ematea dago aurreikusita, ikastetxeek izena emateko kanpaina indarra jarrita. Aurreko ikasturteko ezarpen-inezak finkatu eta hobetuko direla aurreikusten da, eta 2019/2020 ikasturterako programara 200 ikastetxe atxikitze helburua finkatu da.

3º) Zergapekoek tributu-betebeharrak beren kabuz bete ditzaten sustatzeko ekintzak bultzatzea; funtzionarioentzako barne-trebakuntza espezifikoa sustatzea.

Foru-ogasunek indartu egingo dute zergapekoei autoliquidazioak eta aitortpenak egiteko ematen dien laguntza. Horretarako, teknika eta baliabide elektronikoak, informatikoak eta telematikoko erabiliko dituzte eta, zehatzago, autoliquidazioak egiteko laguntza-programak eskainiko dira; programa horien bitartez, aukera dago hirugarrenek foru-ogasunei emandako datuak inportatzeko (zerga-arloan eragina dutenak). Halaber, zergapekoei ematen zaien informazio fiskala hobetuko da, bai eskura duten datuen kantitatean, bai eta kalitatean ere.

Era berean, jarduketa kategoria honen barruan, Administrazioa alde aurretik lotesteko prozedurak daude; prozedura horien bidez, segurtasun juridikoa ematen da, eta gure zerga-zuzenbideak ziurtatzen du eragile ekonomiko guztiek egonkortasun-, konfiantza- eta aurreikusgarritasun-berme nahikoak dituztela beren jardunak zerga-arloan dituen ondorioen gainean.

Beste neurri batzuen artean, ordaingabeko zorrak eta zehapenak direla-eta kopuru esanguratsuak

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

evaluación de resultados del mismo y sucesivamente está previsto que se inicien las acciones para la impartición del programa en el curso siguiente 2019/2020, con especial énfasis en la campaña de inscripción de centros. Se prevé una consolidación y mejora de los índices de implantación del curso anterior, habiéndose fijado un objetivo de adhesión al programa de 200 centros escolares para el curso 2019/2020.

3º) Prestación de servicios de información y asistencia dirigidos a promover el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales, así como el fomento de formación interna específica del personal funcionario.

Las Haciendas Forales reforzarán la función de asistencia al colectivo de obligados tributarios en la realización de autoliquidaciones y declaraciones mediante el empleo y aplicación de técnicas y medios electrónicos, informáticos y telemáticos, y en concreto, intensificarán el apoyo mediante programas de ayuda para la confección de autoliquidaciones que permitan la importación a éstas últimas de los datos con trascendencia tributaria obrantes en la Haciendas Forales comunicados por terceras personas. Asimismo, se incorporarán mejoras en la información fiscal trasladada a las personas contribuyentes, tanto en la cantidad como en la calidad de los datos a que tienen acceso.

Igualmente, dentro de esta categoría de actuaciones se enmarca el empleo de los procedimientos de vinculación administrativa previa con el fin de establecer un clima de seguridad jurídica y de certeza de nuestro Derecho tributario que dé las suficientes garantías de estabilidad, confianza y previsibilidad de las consecuencias tributarias de su actuación para todos los operadores económicos.

Asimismo, entre otras medidas se procederá a la publicación de un listado de personas deudoras de importes significativos por deudas y sanciones

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

zor dizkiotenen zerrenda argitaratuko da.

Neurri honen osagarri, dagozkion organo judizialek ogasun publikoaren aurkako delituen ondoriozko kondena-epai irmoak argitaratzen dituzte Estatuko Aldizkari Ofizialean.

4º) Batasunaren barruko Eragileen Erregistroa zein Hileko Itzulketen Erregistroa kontrolatzea, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren inguruan iruzur egiteko sor litezkeen sareak hasierako fasean detektatzeko eta desagerrarazteko.

Eremu honetako jarduketak bat datoz orain dela gutxi Europar Batasunak iruzur fiskalari aurre egiteko emandako gomendioekin. Zehazki, balio erantsiaren gaineko zergaren iruzurra prebenitzera bideratuta daude, eta iruzurrezko jokabideak egitearen zantzu argiak erakusten dituzten eragileen alta-eskabideak kontrolatu eta baja-prozesua arintzen dute.

Batasun barruko Operadoreen Erregistroan sartzeko eskaerak kontrolatuko dira, eta bertan dauden operadoreen jarraipen-lanak egingo dira, hala badagokie, dagoeneko erregistratuta dauden operadoreei kautelazko baja eman edo sartzeko eskaerak ukatze aldera. Izan ere, funtsezko estrategia da Europar Batasunaren barruan BEZarekin lotutako iruzur-azpikeriarik ez gertatzeko.

Bestalde, 2019an, Hileko Itzulketen Erregistroan sartzeko eskaerak kontrolatzen jarraituko da, baita bertan dauden operadoreen jarraipena egiten ere, hala badagokie, dagoeneko erregistratuta dauden operadoreei kautelazko baja eman edo sartzeko eskaerak ukatu eta iruzurrezko jardunak egiten dituzten operadoreei BEZaren itzulketak ekidite aldera.

5º) Enpresari, Profesional eta Atxikitzaileen Erroldako alta, aldaketa eta baja adierazpenetan

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

pendientes de pago.

Esta medida se complementa con la publicación en el Boletín Oficial del Estado, por parte de los órganos judiciales correspondientes, de las sentencias firmes condenatorias por delitos contra la Hacienda Pública.

4º) Control del Registro de Operadores Intracomunitarios (ROI) y del Registro de Devoluciones Mensuales (REDEME) con el objeto de detectar y erradicar en fase inicial las tramas de fraude en el Impuesto sobre el Valor Añadido.

Las actuaciones en este ámbito están alineadas con las recomendaciones más recientes de la Comisión Europea para combatir el fraude fiscal, en concreto las orientadas a la prevención del fraude en el Impuesto sobre el Valor Añadido mediante el control de las solicitudes de altas y el proceso más ágil de las bajas de operadores sobre los que existan indicios claros de que van a realizar conductas fraudulentas.

El control de las solicitudes de acceso al ROI y la realización de labores de seguimiento de las y los operadores incluidos en el mismo a los efectos de la posible denegación de solicitudes de acceso o baja cautelar de las y los operadores ya registrados, se considera estrategia fundamental contra las tramas de fraude en el IVA intracomunitario.

Por otra parte, en 2019 se mantendrán las actuaciones de control de las solicitudes de acceso al REDEME y de seguimiento de las y los operadores incluidos en el mismo, a los efectos tanto de la posible denegación de solicitudes de acceso o baja cautelar de las y los operadores ya registrados, como de evitar devoluciones de IVA a operadores que realicen prácticas fraudulentas.

5º) Comprobación de la veracidad de los datos comunicados por las personas contribuyentes en

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

zergadunek jakinarazten dituzten datuen benetakotasuna egiaztatzea, bereziki zergadunek aitortutako helbide fiskalen datuena.

6º) Identifikazio fiskaleko zenbakia indargabetzea lurralde historiko bakoitzean indarrean den arautegian ezarritako kasuren batean dauden erakundeei.

7º) Behin-behineko kautelazko neurriak hartzea tributu-zorrak kobratuko direla bermatzeko, kudeaketa- eta ikuskapen-organoekin zein zerga-bilketako organoekin koordinaturik.

8º) Jarraipena egingo zaie aurreko urteetan tributuen foru-administrazioen aldetik egiaztapenak egin zaizkien jarduera ekonomikoen sektoreetan barne-harturik dauden zergapekoei, aipatutako jarduketetan adierazitako errenta-maila zergapeko horiek beroriek gerora aurkeztu dituzten aitortenetan mantendu den edo ez egiaztatzeko xedearekin.

III. ERREGULARIZAZIO ETA KOBRANTZA JARDUKETAK.

Atal honetan sartzen dira Foru Ogasunen kudeaketa-eta ikuskaritza-organoek zergak aplikatzeko garatzen dituzten prozeduren xede diren pertsonen eta entitateen egoera fiskala egiaztatzeko, ikertzeko eta, beharrezkoa bada, erregularizatzeko organo horiek egiten dituzten jarduketak, bai eta zerga-bilketako organoek zergapeko pertsonen eta entitateek —norbere borondatez ordaintzeko aldian nahiz ordainarazpen-aldian— ordain dezatela lortzeko egiten dituztenak ere.

Erregularizatzeko jarduketaren helburua da iruzurra

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

las declaraciones de alta, modificación y baja en el censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores, y en especial, de los domicilios fiscales declarados por las personas obligadas tributarias.

6º) Revocación del número de identificación fiscal de las entidades que se encuentren en alguno de los supuestos establecidos por la normativa vigente en cada uno de los Territorios Históricos.

7º) Adopción de medidas cautelares de carácter provisional para asegurar el cobro de las deudas tributarias, en coordinación con los órganos de gestión, inspección y de los propios órganos de recaudación.

8º) Se realizará un seguimiento de aquellos contribuyentes incluidos en sectores de actividad económica que han sido objeto de comprobación por las Administraciones Tributarias forales en años anteriores, con el fin de verificar que el nivel de renta puesto de manifiesto en dichas actuaciones se ha mantenido en las declaraciones presentadas con posterioridad por estos contribuyentes.

III. ACTUACIONES DE REGULARIZACIÓN Y COBRO.

En este apartado se relacionan las actuaciones encaminadas a la comprobación, investigación y, en su caso, regularización de la situación tributaria de las personas y entidades objeto de los procedimientos de aplicación de los tributos desarrollados por los órganos de gestión e inspección de las Haciendas Forales, así como las actuaciones desarrolladas por los órganos de recaudación para obtener el pago por las personas y entidades obligadas tributarias, tanto en período voluntario como en período ejecutivo.

Las actuaciones de regularización tienen por

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

egin ondoren zenbatestea eta zehatzea, eta berriro iruzurra egiteko asmoa kentzeko balio dute. Hala ere, hein batean, foru-ogasunetako organoek egiaztatuko dituzten pertsonak eta entitateak egoki aukeratzearen baitan dago jarduketa horien arrakasta. Horiek horrela, askotan, administrazioak informazioa lortzeko jarduketak egitean lortzen duen eta zergetarako garrantzitsua den informazioaren kalitatearen eta hedaduraren ondorio dira jarduketa horiek. Ildo berean, biltzeko organoek ordaintzeko betebeharrak duten guztiei –bai zordun nagusiei, bai haiekin lotura duten erantzule solidario eta subsidiarioei– buruzko informazio egiazko eta osoa izatearen baitan dago kudeaketa- eta ikuskaritza-organoen agerian utzitako zergazorraren kobrantza ere. Ondorioz, erabakigarria da zerga-administrazioako organo guztiek elkarlan hertsian aritzea beren helburuak lortzen dituztela bermatzeko.

Jarduera ekonomikoak egiten dituzten pertsona fisikoen eta erakundeen tributazio zuzena kontrolatzea lehentasunezko zeregina da foru-ogasunentzat, eremu horietan baitaude iruzurrezko jardunbideak hauteman eta erregularizatzeko zailtasunik handienak.

2019. urtean, auditoretza informatikoko tresnen erabilera indartzen jarraituko da, anomalia fiskalak eraginkortasun handiagoz hauteman eta aztertzeko, eta ebidentziak lortzeko. Hala, ikuskatzaileek iritzi funtsatua izango dute kontabilitateko egoera-orrien eta zerga-aitorpenen oinarrian dauden sistema informatikoetan erregistratu edo idatzitako eragiketa ekonomikoen zuzentasun eta zehaztasunari buruz.

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

objeto cuantificar y sancionar el fraude una vez cometido y sirven para persuadir de que no se cometa otra vez. No obstante, el éxito de estas actuaciones depende en gran medida de la adecuada selección de las personas y entidades que serán objeto de comprobación por los órganos de las Haciendas Forales, por lo que estas actuaciones son consecuencia muchas veces de la calidad y extensión de la información con trascendencia tributaria obtenida por la Administración en el desarrollo de las actuaciones de obtención de información. En el mismo sentido, el cobro de la deuda tributaria puesta de manifiesto por los órganos de gestión e inspección depende en muchas ocasiones de que los órganos de recaudación dispongan de una información veraz y completa de todas las personas obligadas al pago, tanto si son deudoras principales como personas responsables solidarias y subsidiarias relacionadas con las primeras. En consecuencia, la estrecha colaboración entre los distintos órganos de la Administración tributaria es un elemento decisivo para garantizar la consecución de sus objetivos.

El control de la adecuada tributación de las personas físicas y entidades que desarrollan actividades económicas, se convierte en la tarea primordial de las Haciendas Forales, ya que es en este ámbito donde se presentan más dificultades para la detección y regularización de las conductas fraudulentas.

En 2019 se seguirá potenciando el uso de herramientas de auditoría informática para analizar y detectar de una forma más eficiente las anomalías fiscales y obtener las evidencias necesarias que permitan al personal inspector formarse una opinión fundada sobre la integridad y exactitud del registro o anotación de las operaciones económicas en los sistemas informáticos de los que derivan los estados contables y las declaraciones tributarias.

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Horrez gainera, egiaztapen- eta ikerketa-jarduketak egingo dira bulegoetan, negozio-lokaletan eta jarduera ekonomikoak egiten diren gainerako establezimendu zein lekuetan. Jarduketok, ahal denean, auditoretza informatikoko kontrolak erabiliz gauzatuko dira.

Aurreko urteetan bezala, iruzur fiskalaren zantzu nabarmenak dauden kasuetan, egoitzetan sartu eta miaketa egiteko behar diren baimen judizialak lortzera bideratutako behar beste eskakizun izapidetuko dira. Baimen horien bidez, hain zuzen ere, bermatu nahi da zerga-alorreko garrantzia duten frogak Konstituzioak babestutako lekuetan (sartu eta miatzeko baimen judiziala behar da) lortu ahal izatea.

Erregularizatzeko jarduketak gauzatzean herri-ogasunaren aurkako delituak egin direlako zantzurik ikusten bada, foru-ogasunek eskumendeko jurisdikziora bideratuko dute erruduntza-testigantza, edo Fiskaltzari helaraziko diote espedientea, hark dagokion salaketa aurkez dezan, egoki baderitzo. Era berean, zerga-zorraz ez ordaintzeko asmoz ondasun edo eskubideak ezkutatzera jotzen duten iruzur-jokabideak ikertuko dituzte biltzeko organoek. Ikerketa horietan gerta liteke jokabide zigorgarriak ere hautematea; berrikuspen judizialaren mende jartzeko modukoak.

Ondoren, zehatzago azalduko ditugu foru-ogasunek 2019. urtean egingo dituzten erregularizazio- eta kobrantza-jarduketak:

1º) Enpresa taldeen kontrola

2019an, kontrol espezifikoak egingo dira enpresa talde handietan agertu ohi diren arrisku

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

Asimismo, se impulsará la realización de actuaciones de comprobación e investigación en las oficinas, locales de negocio y demás establecimientos o lugares en que se desarrollen las actividades económicas. Estas actuaciones se realizarán cuando sea posible a través de la utilización de controles de auditoría informática.

Como en años anteriores, se procederá a la tramitación de cuantas solicitudes de autorización judicial para la entrada y registro domiciliario se requieran como consecuencia de la existencia de indicios relevantes de fraude fiscal. La finalidad de estas autorizaciones es asegurar la obtención de pruebas con trascendencia tributaria que se encuentran en lugares constitucionalmente protegidos para cuya entrada y registro es necesario el permiso judicial.

En los casos en que en la realización de las actuaciones de regularización se aprecien indicios de la comisión de delitos contra la Hacienda Pública, las Haciendas Forales pasarán el tanto de culpa a la jurisdicción competente o remitirán el expediente al Ministerio Fiscal para que éste presente, si lo considera oportuno, la correspondiente denuncia. Igualmente, los órganos de recaudación investigarán las conductas fraudulentas tendentes a la ocultación de los bienes o derechos para evitar el pago de las deudas tributarias. En estas investigaciones también es posible la detección de conductas penalmente perseguibles que puedan ser igualmente objeto de revisión judicial.

Se expone a continuación un mayor detalle de las actuaciones de regularización y cobro que realizarán las Haciendas Forales durante el año 2019:

1º) Control de los grupos empresariales

En el año 2019, se van a realizar controles específicos de las incidencias fiscales que con mayor riesgo se pueden manifestar en los

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

handieneko gorabehera fiskalen gainean.

Ildo horretan, pertsegitu egingo dira nazioartekotutako enpresa taldeek zergak saihesteko egiten dituzten jardunbideak: hitzarmenen abusuak, eragiketen balorazioa edo lokalizazioa EAeko tributazioa murrizteko asmoz, eta hain zuzen ere zergak saihesteko helburua besterik ez duten sozietate-egitura erabat artifizialen sorrera.

2º) Jarduera ekonomikoak egiten dituzten pertsonak edo entitateak tributazioaren arauzkotasunaren kontrol integrala, batez ere inguruabar hauetakoren bat detektatzen denean:

a) Aitortzen diren etekinak batez besteko jarduera-sektorearen edo negozio-ereduaren ohi baino txikiagoak edo baxuagoak izatea.

b) Irregularitasunak detektatzea kreditu-txartel, eskudiruzko kobrantzea edo kontuan diru-sarreraren bidezko kobrantza-kudeaketarako sistemari loturiko dispositiboen titularretan.

c) Zantzuak egotea eduki ekonomikorik gabeko fakturak egoteari buruz edo iruzur egiteko sare organizatuetan parte hartzeari buruz, batez ere Balio Erantsiaren gaineko Zergaren kasuan.

d) Balio erantsi handiko sektoreetan jarduten duten eragileak izatea, edo, bestela, eragiketen zati handi bat eskudirutan kobratzeagatik edo eragiketak azken kontsumitzaileentzat egiteagatik arrisku fiskal handikoak diren sektoreetan jarduten duten zergadunak izatea.

e) Pertsona fisikoen zerbitzu oso pertsonalak fakturatzeko bitarteko sozietateak erabili izana kontrolatzea.

3º) Ondare-sozietateak eta haien bazkideek eragiten dizkieten zerga guztietan behar bezala

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

grandes grupos empresariales.

En esta línea se perseguirán las prácticas de elusión fiscal realizadas por grupos empresariales internacionalizados, a través del abuso de convenios o de la valoración o localización de operaciones con el objeto de reducir la tributación en el País Vasco, así como mediante la creación de estructuras societarias que resulten totalmente artificiosas y cuyo único objetivo sea, precisamente, la elusión fiscal.

2º) Control integral de los rendimientos declarados por las personas o entidades que realizan actividades económicas, fundamentalmente cuando se detecte alguna de las siguientes circunstancias:

a) Se declaren rendimientos anormalmente bajos o significativamente inferiores a la media del sector de actividad o del modelo de negocio.

b) Se detecten irregularidades en las personas titulares de dispositivos adheridos al sistema de gestión de cobro a través de tarjetas de crédito, por cobros en efectivo o por ingresos en cuenta.

c) Existan indicios de la existencia de facturas sin contenido económico o de la participación en tramas de fraude organizado en relación especialmente con el Impuesto sobre el Valor Añadido.

d) Se trate de contribuyentes que realizan actividades en sectores de alto valor añadido y de elevado riesgo fiscal o en los que un alto porcentaje del cobro de sus operaciones se realice en efectivo o se destine a las y los consumidores finales.

e) Actuaciones de control de la interposición de sociedades a través de las cuales se facturen servicios personalísimos de personas físicas.

3º) Comprobación de la correcta tributación de las sociedades patrimoniales y de sus socias y

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

tributatu dutela egiaztatzea; bereziki, ondarezkoak izateko baldintzak bete eta halakotzat tributatzen ez duten sozietateak hautemanen eta banatzen dituzten dibidenduak behar bezala tributatu direla kontrolatuz.

4º) Betebeharra izan arren zergen autolikidazioa aurkeztu ez duten zergapekoen kontrola, zergen itzulketara eskatu dutenak edo zenbait zergaldi edo aitorten-alditan, behin eta berriz, konpentsatzeko zenbatekoak egiaztatu dituzten zergapekoak.

5º) Atxikipenak eta konturako sarrerak egiteko eta ordaintzeko betebeharra duten zergapeko pertsonen eta entitateen gaineko kontrola.

6º) Zerga-onurak dituztela adierazten duten autolikidazioak kontrolatzea —sortu direneko ekitaldian aplikatzekoak izan zein izan ez—, bai eta aurreko aldi batzuetan egiaztatutako kenkarien edo beste zerga-pizgarri batzuen baterakuntza-baldintzak betetzeko epeak amaitzen zaizkien autolikidazioak ere kontrolatzea.

7º) Fabrikazioaren gaineko zerga berezietarako erregistratuta dauden fabrikak, gordailu fiskalak, biltegi fiskalak eta establezimenduak kontrolatzea.

8º) Eragiketa-bolumenagatik zerga-administrazio batean baino gehiagoan —lurralde erkidean nahiz foru-lurraldean— zergak ordaintzen dituzten erakundeek aitortutako zerga-ehunekoak behar bezala aplikatzen direla egiaztatzea.

9º) Zerga Administrazioek eskura duten informazioaren arabera, beren aitortenetan inkoherentzia nabarmenak erakusten dituzten zergapekoak kontrolatzea.

10º) Zergapekoek Zerga Administrazioari aitortu

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

socios en todos los impuestos afectados, en particular mediante la detección de sociedades que, cumpliendo los requisitos para tener la condición de patrimoniales, no tributen como tales, y mediante el control de la adecuada tributación de los dividendos que repartan.

4º) Control de las personas obligadas tributarias que no hubieran presentado autoliquidación de los impuestos correspondientes teniendo obligación de ello, que hubieran solicitado devoluciones de impuestos o acreditado cantidades a compensar de forma reiterada durante varios períodos impositivos o de declaración.

5º) Control sobre las personas y entidades obligadas tributarias a practicar e ingresar retenciones e ingresos a cuenta.

6º) Control de las autoliquidaciones en las que se acrediten beneficios fiscales, sean o no objeto de aplicación en el propio ejercicio de generación o en las que venzan los plazos para el cumplimiento de los requisitos de consolidación de deducciones u otros incentivos fiscales acreditados en períodos anteriores.

7º) Control de fábricas, depósitos fiscales, almacenes fiscales o establecimientos registrados a los efectos de los Impuestos especiales de Fabricación.

8º) Comprobación de la correcta aplicación de los porcentajes de tributación declarados por las entidades que tributan en volumen de operaciones a más de una Administración tributaria, sea de territorio común o foral.

9º) Control de las personas obligadas tributarias que presenten incoherencias relevantes en sus declaraciones según la información que disponen las Administraciones tributarias.

10º) Detección de la existencia de bienes y

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

ez dizkioten ondasunak eta eskubideak aurkitzea, edo aitortu arren, haien edukitza ez badator bat Zerga Administrazioari aitortu zaiolarekin edo zergaldian aurkeztutako aitortuetan aitortutako errendimenduekin.

11º) Higiezin-negoioei dagokien tributazioaren kontrol integrala, eskualdaketa eta errentamenduren ondoriozko tributazioa ere horren barruan sartuta.

12º) Zerga-zorra egiaz kobratzeko jarduerak, bereziki zorrak ordaintzean iruzurrezko jokabideak egin ohi dituzten zordunen jarraipen intentsiboa eginez: haien ondasunak enbargatzea eta exekutatzea, erantzukizun solidario edo subsidiarioa banatzeko ekintzak eta jarduerak egitea hartzekodunen konkurtsoan dauden erakundeetan.

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

derechos no declarados a la Administración tributaria por las personas contribuyentes o que, siendo objeto de declaración, su tenencia no se corresponda con los rendimientos declarados en las declaraciones presentadas en el período impositivo.

11º) Control integral de la tributación correspondiente a los negocios inmobiliarios, incluyendo la derivada de transmisiones y arrendamientos.

12º) Actuaciones encaminadas al cobro efectivo de la deuda tributaria, en especial a través del seguimiento intensivo de las personas deudoras que realicen conductas tendentes a la defraudación en la fase de cobro, mediante el embargo y la ejecución de sus bienes, actuaciones de derivación de responsabilidad solidaria o subsidiaria y la realización de actuaciones sobre entidades en concurso de acreedores.

Vitoria-Gasteiz, 2019ko martxoaren 22a.

Vitoria-Gasteiz, 22 de marzo de 2019.