

**Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako  
Borrokarako Plan Bateratua: irizpide orokorrak eta 2020.  
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 2020.**

## **Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea**

## **Comisión de lucha contra el fraude fiscal**

### **EUSKAL AUTONOMIA ERKIDEGOKO IRUZUR FISKALAREN KONTRAKO BORROKARAKO PLAN BATERATUA: IRIZPIDE OROKORRAK ETA 2020. URTERAKO EKINTZA KOORDINATUAK**

Ekonomia Itunak, 1. artikuluan, lurralde historikoetako erakunde eskudunei ematen die bakoitzak bere lurraldean tributua-araubidea mantendu, ezarri eta arautzeko ahalmena, eta foru-aldundiei esleitzen dizkie lurralde historikoetako tributua-sistema osatzen duten tributua 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 tributua-araubideak izan, ezarri eta arautu dituzte foru-erakundeek.

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

Ekonomia Itunaren 1.Bi artikulua aldundiei esleitzen die tributua ordainarazi, kudeatu, likidatu, ikuskatu, berrikusi eta biltzeko zeregina, eta gaikuntza ematen die haietako bakoitzak tributua aplikatzeko dituen organoei – kudeatzeko, ikuskatzeko eta biltzeko organoak– iruzurraren aurkako borrokan funtsezko eragile izan daitezzen. Hain zuzen ere, jarduketako-ildo nabarmen eta baterakidea da hori hiru foru-ogasunen tributua-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 2020.**

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 inicuo 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 anualmente

## **Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea**

borrokatzeko eta tributuak egiaztatzeko urtero egiten dituzten planek. Plan horiek erreserbatuak izango dira berez, aldundi bakoitzaren Tributuei buruzko Foru Arau Orokorrek xedatu bezala; hala ere, horrek ez du eragotziko horiek eratzten 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 esleitua 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 gaituta, 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**

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 inguruak 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 egiazteko 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 bereziko hartutako berriazko jarduketak; beraz, gerta liteke lurralde historiko bakoitzaren plan espezifikoak batuz gero emaitza Plan Bateratuaz bestelakoa izatea.

Orain arte Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako sei Plan Bateratu onartu dira, beraz, Plan Bateratu

## **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 seis Planes Conjuntos de Lucha contra el Fraude Fiscal, por

## **Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea**

hau Iruzuraren kontrako Borrokarako Euskadiko Batzordeak onartzen duen zazpigarrena izango da.

Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako 2020ko Plan Bateratua eratzen duten irizpide orokorrak foru-ogasunen tributua aplikatzeko organoen jarduketan izazeraren 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, EZKOk Iruzuraren kontrako Batzordeari Plana egin zedila agintzeko hartutako erabakiaren terminoekin bat etorri, eta inplizituki aitortuta zerga-iruzurraren aurkako borroka zeregin konplexua dela, neurriak konbinatu behar direla eta etengabe eboluzionatzen ari diren ikuspegi askotatik heldu behar zaiola – Horrek eskatzen du ezagutzak eta teknologiak zerga-administrazioko organoen eskura jartzen dituzten bitarteko guztiak erabiltzea –, hiru kategoriatan sailkatu dira iruzurraren aurka borrokatzeko jarduketak:

a) Informazioa lortzeko jarduketak; halakotzat ulertuko dira zergen ikuspegitik garrantzia duen informazio oro lortzera, normalizatzea eta aztertzea 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

## **Comisión de lucha contra el fraude fiscal**

tanto, el actual será el séptimo 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 2020, 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, en coherencia con los propios términos del acuerdo del OCTE por el que se encomienda su elaboración a la Comisión de Lucha contra el Fraude, y con un reconocimiento implícito de que la lucha contra el fraude fiscal es una tarea compleja, que requiere una combinación de medidas y que debe abordarse desde múltiples perspectivas en constante evolución -lo que exige el empleo de todos los medios que el conocimiento y la tecnología ponen al alcance de los órganos de la Administración tributaria- 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

## **Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea**

zergapeko pertsonen eta entitateen hautespena hobetzea.

Jarduketek ez dute berez eta zuzenean iruzur zenbatekorik azaleratuko, baina aurretiko fase hori beharrezkoa da hurrengo faserako; alegia, lortutako informazioari esker antzematen diren zergetarako garrantzitsuak diren egoerak 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. Jarduketa hauen barruan sartzen dira, bi helburu hauek betetzeko diren neurriak: batetik, kalitateko zerbitzuak mantentzeko, pertsonak hezteko jakin dezaten zer garrantzitsua den bakoitzak bere ahalmen ekonomikoaren arabera tributu-betebeharrak betetzea; bestetik, zergadunen iruzur-jarduketak detektatzea eta ekiditea jarduketa horiek egin aurretik. Horrez gainera, laguntza eta informazioa emateko arloa garatuz gero, murriztu egiten dira zergadunek jasan beharreko administrazio-zamak eta laguntza ematen da zergadunek betebeharrak beren borondatez betetzeko. Horrelako neurriak egoki ezarrita, zergapeko pertsonen eta entitateen

## **Comisión de lucha contra el fraude fiscal**

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 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. Engloban medidas dirigidas, por un lado, a educar en la importancia que tiene, para mantener unos servicios públicos de calidad, que cada persona cumpla con sus obligaciones tributarias en función de su capacidad económica, y por otro lado, a detectar y evitar la realización de actuaciones fraudulentas de los y las contribuyentes antes de su comisión. Al mismo tiempo, el desarrollo del área de asistencia e información reduce las cargas administrativas soportadas por los y las contribuyentes y favorece el cumplimiento voluntario de sus obligaciones. La correcta implantación de este tipo de medidas permitirá evitar la realización de actuaciones

## **Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea**

iruzur-jokabideak ekidingo dira, egin aurretik aurrea hartuz.

Prebentzio-jarduketek ere, informazioa lortzeko jarduketek bezala, ez dute berez iruzur zenbatekorik azaleratuko, iruzurra gerta ez dadila baita prebentzio-jarduketan 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 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-organoen garatutako tributuen aplikazio-prozeduren xede diren zergapeko pertsonen eta entitateen egoera fiskala egiaztatzea, ikertzea eta, hala badagokio, erregularizatzera bideratzen diren jarduketak dira. Horien artean sartzen dira Foru Ogasunen bilketa organoen garatzen dituzten jarduketak ere, zergapeko pertsonak eta entitateak izan ditzaketen zorren ordainketa lortzea xede dutenak, bai

## **Comisión de lucha contra el fraude fiscal**

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 afluído, 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 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

## **Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea**

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 eta elkarren osagarriak) 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 organoen arteko koordinazioa; eta bestetik, hiru foru-ogasunen arteko lankidetzak, eta hiruron eta beste erakunde edo entitate batzuen artekoak.

Oro har, Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako Plan Bateratuak 2020ko urterako irizpide orokorrak eta urte horretan zehar egin behar diren jarduketa koordinatuak jasotzen ditu; lehenagoko urteko planen ikuspegiari eusten dio; eta koherentzia-maila handia du egituran zein edukian.

Aurreko urteetako esperientziatik hainbat faktore agerian utzi da, zerga-iruzurraren aurkako borrokan arrakasta izateko erabakigarritzat jotzen direnak, eta ekitaldi honetako planean nabarmentzen ditugu:

- Aurreko urteetan abiarazitako lan-ildoei eustea. Iruzuraren aurkako jarduketak egiteko, neurri konplexu eta zabal batzuk abiarazi behar dira, zergadun-talde handienetan eragina izan dezaketena; batean hori dela eta, lanok ezin dira urte bakar egin. Beharrezkoa da iruzurraren aurkako jarduketan jarraipena bermatzea beharrezkoa den denboran, jarduketok eragiten dieten pertsona guztiengana iristeko.

## **Comisión de lucha contra el fraude fiscal**

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 y complementarias entre sí, 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 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 2020, mantiene una línea de continuidad con el enfoque de los planes anuales anteriores y un elevado grado de coherencia en estructura y contenido.

De la experiencia de años anteriores se ha inferido una serie de factores que se consideran determinantes para el éxito en la lucha contra el fraude fiscal y destacamos en el plan de este ejercicio:

- El mantenimiento de las líneas de trabajo iniciadas en años anteriores. Las actuaciones de lucha contra el fraude suponen el inicio de medidas complejas y extensas, que pueden afectar a grandes colectivos de contribuyentes, por lo que estas tareas no se pueden resolver en un único año. Es necesario garantizar la continuidad de las actuaciones de lucha contra el fraude durante el tiempo necesario para su difusión a todas las personas a las que se refieren.



## **Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea**

- Herritarren kontzientzia fiskala indartzea; horretarako, 2017ko uztailan sinatutako erakunde arteko hitzarmenaren babesean, 2020an areagotu egingo dira foru-ogasunek eta Eusko Jaurlaritzak 2017/2018 ikasturtean abian jarritako zerga-hezkontzako urte anitzeko programa finkatzeko baterako jarduketak.
- Aurrerapen teknologikoen erabilera, herritarrei beren betebeharrak betetzen laguntzeko eta betetzen ez dituztenen iruzurrari aurre egiteko.
- Eta tributu-eragina duen informazioa trukatzeko inplikaturako nazioko zein nazioarteko eragile publiko eta pribatuen artean.

Azpitarragarria da lehenago hasitako hainbat urtetarako proiektuak garatu direla prebentzio-jarduketan eremuan, zehazki, i) TicketBAI proiektua, Euskal Autonomia Erkidegoko jardura ekonomikoen titularren fakturazio-gailuak kontrolatzeko sistemak ezartzeko. Proiektu horri dagokionez, 2020rako aurreikusita dago haren garapenaren azken fasea amaitzea, baita hura borondatez indarrean jartzea ere, behar diren obligazio legezko eta teknikoaren definizioa amaitu eta onartu ondoren. ii) Euskal Autonomia Erkidegoko (EAE) ikastetxeetan zerga-arloko hezkuntza eskaintzeko proiektua, zeinak 2020an bere tasen hazkunde garrantzitsua iragartzen baita.

Halaber, azpitarratu behar da, informazioa lortzeko eremuaren barruan, foru-ogasunek Zerga Administrazioeko Estatu Agentziak (ZAEA) lortutako nazioarteko informazioa eskuratu ahal izateari dagokionez, aurrerapen nabarmenak espero direla 2020an, hala atzerriko herrialdeen gaineko informazio baliagarriaren kalitatean nola kantitatean.

## **Comisión de lucha contra el fraude fiscal**

- El reforzamiento de la conciencia fiscal de la ciudadanía, para lo cual se intensificarán en 2020 las actuaciones conjuntas de consolidación del programa plurianual de educación tributaria puesto en marcha en el curso 2017/2018 por Haciendas Forales y Gobierno Vasco al amparo del convenio interinstitucional suscrito en julio de 2017.
- El empleo de los avances tecnológicos tanto para facilitar a la ciudadanía el cumplimiento de sus obligaciones fiscales como para perseguir el fraude de los y las ciudadanas incumplidoras.
- Y el intercambio de información con trascendencia tributaria entre los agentes públicos y privados implicados, tanto nacionales como internacionales.

Sigue siendo muy destacable, en el área de actuaciones preventivas, el desarrollo de varios proyectos plurianuales iniciados con anterioridad, en particular: i) el proyecto TicketBAI para la implantación de sistemas de control de los dispositivos de facturación de las personas titulares de actividades económicas del País Vasco, respecto al cual en 2020 está previsto que culmine la fase final de su desarrollo e incluso que vaya entrando en vigor de forma voluntaria, una vez se ultime y apruebe la definición de las obligaciones legales y técnicas necesarias y ii) el proyecto de educación tributaria en los centros escolares de la Comunidad Autónoma de Euskadi (CAE) que en 2020 augura un importante crecimiento de sus tasas de implantación.

A subrayar asimismo nuevamente, 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 durante 2020 un nuevo avance en la calidad y la cantidad de la información de terceros países disponible para su explotación.

## **I. INFORMAZIOA LORTZEKO JARDUKETAK.**

Tributueterako zergapeko pertsoneri eta entitateei buruzko informazio garrantzitsua lortu, normalizatu eta aztertzekeo jarduketak oinarrikoak dira foru-ogasunen funtzionamenduaren eraginkortasuna eta efizientzia hobetzeko.

Herritarren ondasun, eskubide, errenta edo jarduera ekonomikoari 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.

## **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.

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

## **Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea**

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

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 2020an indartu ere egingo da.

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

## **Comisión de lucha contra el fraude fiscal**

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 marco para el intercambio de información suscritos en febrero de 2016 o en el ámbito de los servicios de interoperabilidad.

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 2020.

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

## **Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea**

2020. 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.

Zehazki, foru-ogasunek zerga-arloan garrantzizkoa den informazioa lortu, normalizatu eta aztertze jarduketak egingo dituzte 2020. 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.

Iruurrezko jokabideak hautematea zailagoa bihurtzen da, gero eta gehiago direnez atzerrian ondare-elementuak eta errentak dituztenak, zuzenean nahiz zeharka, bitarteko pertsona zein 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 Madrilan formalizatua; Agintari Eskudunen arteko Akordio Aldeaniztuna, finantza-kontuen informazio-truke automatikoari buruzkoa, 2014ko urriaren 29an Berlinen formalizatua; eta Europar Batasunaren esparruan,

## **Comisión de lucha contra el fraude fiscal**

de la situación tributaria de las y los contribuyentes.

En el año 2020, 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.

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 2020 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

## **Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea**

Batzordearen 2014/107 (EB) Zuzentaraua, 2014ko abenduaren 9koa, 2011/16 (EB) Zuzentaraua aldatzen duena, zerga-sistemaren esparruan informazio-truke automatikoaren nahitaezkotasunari dagokionez.

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

Zehatzago, 2019. urtean, Foru Ogasunek Zerga Administrazioaren Estatu Agentziarekin batera erabaki zuten beste herrialde batzuetatik datorren informazioarako sarbidea izateko prozedurak eta sistemak hobetzen diren informazioa trukatzeko sistema bat ezartzea, eta 2020. urtean, informazioa eskuratzeko jarduketak selektiboak egingo dira informazio-truke horien ondorioz lortutako informazioaren arabera iruzur fiskala egin izanaren zantzuak dituzten foru ogasunetako zergadunei dagokienez, eta, hala behar denean, beharrezkoak diren erregularizazio-jarduketak egingo dira. Ondoren, beharrezkoa denean, erregularizatu eta kobratzeko jarduketak egingo dira.

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

- Pertsonak edo erakundeak, zerga-egoitza foru-lurraldean izanik, AEBetako finantza-erakundeetan dituzten finantza-kontuei buruzko informazioa. (FATCA).

## **Comisión de lucha contra el fraude fiscal**

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, 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 concreto, en el año 2019 las Haciendas Forales acordaron con la Agencia Estatal de la Administración Tributaria un sistema de intercambio de información que mejora los procedimientos y sistemas de acceso a datos provenientes de terceros países y durante el año 2020 se seguirán realizando 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).

## **Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea**

- Zerga-egoitza EAEn duten pertsonak eta erakundeek beste estatu kide batzuetan lortutako errenta-kategoria jakin batzuei buruzko informazioa (mendeko lanaren errendimenduak, administratzaileen eta aholkularien ordainsariak, bizi-aseguruko produktuak, pentsioak, ondasun higiezin jabetza eta higiezin errendimenduak) (DAC 1).
- Zerga-egoitza foru-lurraldean duten pertsonak edo erakundeek gainerako estatu kideetako finantza-erakundeetan (DAC 2) eta ELGEren barneko beste 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 inplikaturik 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 Lankidetzeta eta Garapenerako Erakundea (aurrerantzean, ELGE) ahalegin espezifikokoak egiten ari dira hori aztertzeko. Hain zuzen ere, nazioarteko iruzur fiskala hauteman eta galarazteko funtsezko tresna dira ELGEren azken lanak, BEPS proiektuan gauzatuak.

## **Comisión de lucha contra el fraude fiscal**

- 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), 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 Económico (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.

## **Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea**

2016ko urtarrilaren 27an Espainiako Erresumak Agintari Eskudunen Akordio Aldeaniztuna sinatu zuen, beste 30 estaturekin batera, ELGEren BEPS proiektuan jasotako «herrialdez herrialdeko txostena» trukatzeko; tresna horrek aukera ematen du nazioz gairik merkataritzataldean transferentzia-prezioen politikan dauden arriskuak ebaluatzeko. Era berean, Batzordearen 2016/881 (EB) Zuzentarauak, 2016ko maiatzaren 25ekoak, 2011/16 (EB) Zuzentzua aldatu zuen, informazio-truke automatikoa talde multinazional handiek aurkeztu behar dituzten «herrialdez herrialdeko txostenetara» hedatuz (DAC 4).

Aurreko urteetan bezala, 2020. urtean, foru-ogasunen jardunaren xedea izango da foru-lurraldeko zergapeko pertsonak eta erakundeek informazio-betebeharrak betetzen dituztela bermatzea eta informazioa automatikoki trukatzeko nazioarteko akordio bidez lortzen den informazioa ustiatzea.

2020. urtean, aurreko urtean bezala, informazioa lortzeko jarduketak gauzatuko dira xede honekin: zergak ordaintzea saihestera bideratutako ingeniaritza finantzarioko edozein mekanismo hautematea; esaterako, finantza-gastuen gaineko kenkari gezurrezkoak edo gehiegizkoak aplikatzen ari diren sozietate taldeak hautematea.

Bestalde, paradisu fiskalekin duten loturagatik iruzur fiskala egiteko arrisku handiagoa duten zergapekoak, eragiketak eta jurisdikzioak aztertzen jarraituko da; 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 jardueri loturiko tributazioa egiaztatuko da.

## **Comisión de lucha contra el fraude fiscal**

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).

Como en años anteriores, en el año 2020 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 2020, al igual que 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.

Por otra parte, se seguirán analizando 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

## **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.

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 Orokorren arteko harremanen eremuan, aurreikusita dago 2020an eguneratu eta berrituko direla 2016ko otsailean izenpetutako informazioa trukatzeko esparru-hitzarmenak, iraungi ondoren jarraipena emateko. Horrez gain, hitzarmen horien babesean aztertuko dira urtean zehar sor daitezkeen aldizkako informazio-eskaera berriak, iruzur fiskalaren aurkako borrokan baliagarria.

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.

Aipatzekoa da, ELGA zein Europar Batasuna ekimen batzuk egiten ari direla funtsean esparru

## **Comisión de lucha contra el fraude fiscal**

actividades que desarrollen en la Comunidad Autónoma de Euskadi.

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.

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 está previsto que durante 2020 se actualicen y renueven los convenios marco para el intercambio de información suscritos en 2016, con objeto de darles continuidad tras su vencimiento. Asimismo, se analizará la instrumentación al amparo de estos convenios de las nuevas demandas de información de carácter periódico, útil en la lucha contra el fraude fiscal, que puedan surgir a lo largo del año.

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.

Es destacable que, tanto la OCDE como la Unión Europea están llevando iniciativas para asegurar la



## **Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea**

digitalean jarduten duten pertsonak eta entitateek zuzen tributatu dezaten lurralde bakoitzean.

Ekonomiaren digitalizazioan, negozio-eredu hauek sartzen dira, besteak beste: merkataritza elektronikoa, hau da, produktu fisikoak edo zerbitzuak sarean saltzea trukerako plataforma espezifiko bidez, ordainketa-zerbitzuak edo plataformak, aplikazio eta produktu digitalak deskargatzeko zerbitzuak, parte hartzeko sareen plataformak («gizarte-sareak»), eta hodeiko programazioa («cloud computing» izenez ezaguna).

Eremu horretan, 2020. urtean, informazioa lortzeko jarduketak egingo dituzte foru-ogasunek. Zehazki, helburu turistikorako etxebizitzaren erabilera lagatzeari buruz lortutako informazioa tratatzeari buruzkoa.

5º) Informazioa lortzeko beste formula batzuk – aldizkakoak eta arau bidez erregulatuak – eguneratzea, hala nola izaera orokorrez ezarritako informazio-ereduen bitartez eratutakoak, 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 aldatuko 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

## **Comisión de lucha contra el fraude fiscal**

correcta tributación en cada territorio de las personas y entidades que operan fundamentalmente en el marco digital.

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, la publicidad online, las plataformas de red participativas (las "redes sociales"), o la programación en la nube (el conocido como "cloud computing"), entre otros modelos de negocio.

En este ámbito, en el año 2020 las Haciendas Forales realizarán actuaciones de obtención de información, en particular, respecto del 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

## **Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea**

dagokienez. Era berean, egiaztapen-errekerimenduak edo -jarduketak egingo dira jasotako datuen egiazkotasuna egiaztatu behar denean, erregularizazio-jarduketak hasi baino lehen.

Besteak beste jarduketa hauek ere egingo dira:

a) 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.

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

c) Fakturak jaulkitzeko eta entregatzeko betebeharra 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.

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

e) Zergapeko pertsonen eta entitateen egindako enpresa-berregituratze operazioak aztertuko dira, zergak saihestea bilatzen duten gezurrezko egitura itxuratiak hautemateko xedearekin. Era berean,

## **Comisión de lucha contra el fraude fiscal**

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 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.

b) 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.

c) 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.

d) 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.

e) Se analizarán las operaciones de reestructuración empresarial realizadas por las personas y entidades obligadas tributarias con el objeto de detectar estructuras artificiosas que

## **Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea**

eros-balioak egiaztatuko dira, zerga-ondoreetarako.

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

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 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

## **Comisión de lucha contra el fraude fiscal**

persigan la elusión fiscal. Asimismo, se verificarán los valores de adquisición a efectos fiscales.

f) 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.

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 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

## **Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea**

hirugarrenik, kontrol-jarduketak, iruzurrezko jokabideak hauteman eta eragozteko, gauzatu aurretik.

2020. urtean zehar foru ogasunek hurrengo jarduera hauek azpimarratuko dituzte bereziki:

1º) Jarduera ekonomikoak egiten diren pertsonen fakturazioa-kontrola: "TicketBAI" proiektua eta Berehalako Informazio Hornidura (BIH) BEZan.

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

Foru Aldundiak eta Eusko Jaurlaritza 2016tik lanean ari diren "TicketBAI" proiektua inguruko herrialdeek esparru horretan duten esperientzian oinarritu da, eta ELGEaren 2013., 2017. eta 2019. urteetako txostenetako gomendioekin bat («Salmenten ezabatze elektronikoa, zerga-sarreraren mehatxu», «Ihes eta iruzur fiskalari aurre egiteko bitarteko teknologikoak» eta «Implementing online cash register: benefits, considerations and guidance», hurrenez hurren), jarduera ekonomikoak egiten dituzten pertsona eta erakunde guztiek beren salmenta-eragiketa guztiak aitortzen dituztela bermatzea du xede.

## **Comisión de lucha contra el fraude fiscal**

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 2020 las Haciendas Forales incidirán especialmente en el desarrollo de las siguientes actuaciones:

1º) Control de la facturación de las personas que realizan actividades económicas: proyecto TicketBAI y suministro inmediato de información (SII) en el IVA.

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 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.

El proyecto "TicketBAI", en el que Diputaciones Forales y Gobierno Vasco vienen trabajando desde 2016, se ha 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, 2017 y 2019 de títulos «Supresión electrónica de ventas: una amenaza para los ingresos fiscales», «Herramientas tecnológicas para abordar la evasión fiscal y el fraude fiscal» e «Implementing online cash register: benefits, considerations and guidance», respectivamente, tiene por objeto asegurar la declaración de todas las operaciones de venta realizadas por las personas y entidades que desarrollan actividades económicas.

## **Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea**

Urte anitzeko proiektu horren esparruan, zenbait lege-betebehar eta betebehar tekniko ezartzea aztertu da; hala, Zerga Administrazioak aukera izango du jarduera ekonomikoen diru-sarrerak kontrolatzeko, eta bereziki azken kontsumitzaileak bezero dituzten jardueretan.

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

Era berean, IoT teknologiaren esparruan (gauzen Internet edo Internet of Things), TicketBAI sistemak bitartekoak ezartzea lortu nahi du fakturazio-gailuek ematen dituzten jatorrizko salmenta-erregistroak gorde eta Zerga Administrazioari jakinaraztea ziurtatzeko, azken kontsumitzaileei egin zaizkien egoera berean eta eduki berarekin.

Proiektu bateratuan erakundeen arteko lankidetzak formalizatzeko, eta, proiektuaren antolaketari, diseinuari, garapenari, gauzatzeari eta finantzaketari dagokienez, erakundeen partaidetza-araubidea arautzeko hitzarmen bat sinatu zen, 2019. urtean. Era berean, 2019an amaitu ziren TicketBAI sistemaren funtsezko elementuak ezartzeko behar ziren garapen teknikoak, jarraitu beharreko zehaztapen teknikoak osatu ziren, fakturazioa kontrolatzeko sistema berri hori ezartzeko beharrezko arau-egokitzapenak garatzen lan egin zen, eta, horretaz

## **Comisión de lucha contra el fraude fiscal**

En el marco de este proyecto plurianual se ha estudiado la implantación 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, en aquellas actividades que tienen como clientes a las personas consumidoras finales.

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, trabajó en la definición de unas especificaciones técnicas del sistema de control "TicketBAI" basadas en requisitos de seguridad, integridad e identificación y realizó 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.

En el marco de la tecnología "IoT", Internet de las cosas o Internet of Things, el sistema "TicketBAI" persigue la implantación de 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 suscribió 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. Asimismo, en 2019 culminaron los desarrollos técnicos precisos para establecer los elementos esenciales del sistema TicketBAI, se completaron las especificaciones técnicas que deben seguirse, se trabajó en el desarrollo de las adaptaciones normativas necesarias para establecer este nuevo sistema de

## **Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea**

gain, proba pilotu bat egin zen fakturazio-  
softwareko enpresekin, haren funtzionaltasuna  
testatzeko.

TicketBAI izeneko sistema hiru lurralde  
historikoetan indarrean jar dadin, bakoitzaren  
egutegien eta ezarpen-estrategien arabera,  
2021ean, 2020an garatzekoa den honako  
jarduera-multzo hau aurreikusi da:

a) Arauak egokitzea. Aurreikusita dago lurralde  
historiko bakoitzean zenbait arau-xedapen  
onartzea, jarduera ekonomikoak garatzen dituzten  
pertsona fisiko guztien eta pertsona juridikoen  
tributazioa kontrolatzeko estrategia hori ezartzea  
arautze aldera, eragiketen tamaina edo bolumena  
edozein dela ere. Horretarako, zergadunek neurri  
teknologiko aurreratuak erabili beharko dituzte,  
nahitaez, fakturazio-sistemetan tresna teknologiko  
berriak baliatuz.

Horrela, ondasun-emateak eta zerbitzu-  
prestazioak dokumentatzen dituzten erregistroen  
osotasuna, kontserbazioa, trazabilitatea eta  
bortxaezintasuna bermatzen dituen sistema  
informatiko bat jartzeak eragindako betebeharrak  
ezartzen dira. TicketBAI da sistema hori, eta  
Arabako, Bizkaiko eta Gipuzkoako zerga-  
administrazioek elkarrekin batera ezarriko dute,  
Eusko Jaurlaritzaren laguntzarekin.

TicketBAI betebeharrak berria modu berean ezarriko  
da sozietateen gaineko zergaren eta pertsona  
fisikoen errentaren gaineko zergaren foru-  
aruetan, eta ez-egoiliarren errentaren gaineko  
zergan tributatzen duten establezimendu  
iraunkorrei ere aplikatuko zaie. Eta, gainera,  
erregelamendu bidezko garapenen bidez,  
sistemaren berezitasunak arautuko dira.

b) Erregistro publiko komun bat gaitzea, foru-  
ogasun bakoitzaren erregistroetan oinarrituta.  
Erregistro horretan, TicketBAI betebeharrak

## **Comisión de lucha contra el fraude fiscal**

control de la facturación y se realizó una prueba  
pilotu con empresas de software de facturación  
para testar su funcionalidad.

Con el objetivo de que el sistema TicketBAI entre  
en vigor en los tres Territorios Históricos, según  
sus respectivos calendarios y estrategias de  
implantación, a lo largo de 2021, durante 2020  
está prevista la siguiente batería de actuaciones:

a) Adaptaciones normativas. Está previsto que en  
cada Territorio Histórico se aprueben las  
correspondientes disposiciones normativas que  
regularán la implementación de la citada estrategia  
de control de la tributación de todas las personas  
físicas que desarrollan actividades económicas y de  
las personas jurídicas, con independencia de su  
tamaño o volumen de operaciones, mediante la  
obligatoriedad del uso de medidas tecnológicas  
avanzadas por parte de los contribuyentes a través  
de nuevos instrumentos tecnológicos en los  
sistemas de facturación.

Así, se establecerán las obligaciones derivadas de  
la implantación de un nuevo sistema informático  
que garantice la integridad, conservación,  
trazabilidad, inviolabilidad y remisión de los  
ficheros que documenten las entregas de bienes y  
prestaciones de servicios, denominado TicketBAI,  
que abordan conjuntamente las Administraciones  
tributarias de Álava, Bizkaia y Gipuzkoa con la  
colaboración del Gobierno Vasco.

La nueva obligación TicketBAI se configurará en las  
Normas Forales del Impuesto sobre Sociedades,  
del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas  
y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes en  
relación con los establecimientos permanentes que  
tributan por éste, y adicionalmente, mediante los  
correspondientes desarrollos reglamentarios, se  
regularán las especificidades del sistema.

b) Habilitación de un registro público común,  
configurado a partir de los respectivos registros de  
cada Hacienda Foral, en el que se inscribirán los

## **Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea**

betetzeko beharrezkoak diren software espeziakoak inskribatuko dira, bai eta betebeharroriek garatzen dituzten pertsonak edo erakundeak ere. Hiru erregistroak elkarrekin konektatuta egongo dira; modu horretan, erregistro batean inskribatuta egoteak ahalmena emango dio inskribatutako erakunde garatzaileari erregistratutako softwarea Euskal Autonomia Erkidego foru-zergadun guztiei banatzeko. Konfiantzazko pertsona eta erakunde hornitzaileen zerrenda bat zergadunen eskura jartzeko baliokodua; izan ere, zerrenda horretan inskribatuta daudenek konpromisoa hartu beharko dute, erantzukizunpeko adierazpen bat sinatuz, TicketBAI sistemaren eskakizunak betetzen dituen produktu bat hornitzeko. Helburua zergapekoek erabiltzen duten softwarearen egiletza ziurtatzea da, bai eta software hori manipulatu ez dela ziurtatzea ere.

c) Komunikazio- eta zabalkunde-ekintzak. Komunikazio-kanpaina bat egingo da, zenbait informazio-kanal erabiliz (aurrez aurrekoa, weba, eta abar), eta erakundeen artean koordinatutako jarduerak garatuko dira, bai erakunde bateratuek bai foru-ogasun bakoitzeko espeziakoek, TicketBAI betetzera behartuta dauden pertsonen eta erakundeek eta gainerako herritarrek sistemaren funtzionaltasunak ezagutu ditzaten eta haien eskakizunetara egokitu daitezten.

d) IZEPNPErekin koordinatzea, TicketBAI fitxategien sinadura-baldintzaren funtzionaltasuna ziurtatzeko. Fakturazio-programak egokitu egin beharko dira, fitxategi bat sortzeko, zeinak jarduera kontrolatzeko behar den zerga-informazio guztia bilduko baitu faktura bakoitza egin aurretik. Faktura egin ondoren, fitxategia Ogasun bakoitzari bidaliko zaio, haiek zehaztutako epeetan eta moduan. Orobat, fitxategi horiek gailu elektronikoren batek sinatu behar ditu, eta, horretarako, IZENPE sinadura elektronikoko zerbitzu-emailea proiektuan parte hartzen ari da sinadura-irtenbide eraginkor bat bermatzeko,

## **Comisión de lucha contra el fraude fiscal**

softwares espeziakoak necesarios para dar cumplimiento a las obligaciones TicketBAI, así como las personas o entidades desarrolladoras de los mismos. Los tres registros estarán interconectados, de modo que la inscripción en un registro facultará a la entidad desarrolladora inscrita para distribuir el software registrado a todos los contribuyentes forales vascos. Servirá para poner a disposición de los contribuyentes un listado de personas y entidades proveedoras de confianza, ya que aquellas que se encuentren inscritas en el mismo deberán haberse comprometido, mediante la suscripción de una declaración responsable, a suministrar un producto que cumpla los requisitos del sistema TicketBAI. El objetivo es asegurar la autoría del software que utilicen las y los obligados tributarios y que dicho software no ha sido manipulado.

c) Acciones de comunicación y divulgación. Se llevará a cabo una campaña de comunicación con uso de diversos canales informativos (presencial, web, etc) y se desarrollarán actuaciones coordinadas entre las instituciones, tanto conjuntas como específicas de cada Hacienda Foral, con el fin de que las personas y entidades obligadas a cumplir TicketBAI y también el resto de la ciudadanía conozcan las funcionalidades del sistema y se adapten a sus requerimientos.

d) Coordinación con IZENPE a efectos de asegurar la funcionalidad del requisito de firma de los ficheros TicketBAI. Los distintos programas de facturación se deberán adaptar para que se genere un fichero con toda la información tributaria necesaria para el control de la actividad, justo antes de la expedición de cada factura. Una vez emitida la factura, el fichero se enviará a cada Hacienda en los plazos y forma que éstas determinen. Estos ficheros deben estar firmados por algún tipo de dispositivo electrónico y a estos efectos, el prestador de servicios de firma electrónica IZENPE está colaborando en el

## **Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea**

baina, gainera, irtenbide horrek malgua ere izan behar du, ezarpen onargarri bat ahalbidetzeko, alde batera utzita zein diren gailuen tipologia, fakturazio-ereduak edo -arkitekturak eta TicketBAI bete behar dutenak pertsona fisikoak zein pertsona juridikoak diren. Testuinguru horretan, IZENPEk gailu-ziurtagiri elektronikoki sinatzeko aukera ematen duena, eta aurreikusita dago 2020an autonomo-ziurtagiri bat garatzea. Ziurtagiri hori sisteman funtzionatzeko beharrezkoa izango da euskarri-azpiegitura egokitzea eta elkarreragingarritasun bidezko administrazio-interkonezioaren araubidean egokitzapen espezifiko batzuk egitea.

e) Web korporatiboen bidez TicketBAI betebeharra betetzea errazteko laguntza-tresna bat diseinatzeko lan-taldearen barruan lankidetzan aritzea eta baterako azterketa egitea. Bat datoz tributu-betebehardunei TicketBAI soluzioa ezartzearen kostua neurri batean jaitziko duten aukerak eskaintzearekin, batez ere dimentsio txikiagokoei dagokienez; horregatik, hain zuzen, foru-ogasunek aurreikusita dute beren web korporatiboetan aplikazio bat jasotzea, tributu-betebehardunek beren fakturak sor ditzaten baldintza guztiak betez.

Balio erantsiaren gaineko zergaren kudeaketa-sistema zergadun jakin batzuentzako (gehienak eragiketa-bolumen nahiko handia duten pertsona juridikoak direnak) berehalako informazio-hornidurari dagokionez (SII), 2020an foru-ogasunek elkarrekin lan egiten jarraituko dute zergadunek erabiliko dituzten web-zerbitzuak garatzeko, eta, horretaz gain, SIIren bidez eskuragarri dagoen informazioa lortzeko eta ustiatzeko tresnak egokitzen jarraituko da.

## **Comisión de lucha contra el fraude fiscal**

proyecto para garantizar una solución de firma eficaz, pero además flexible para permitir una implementación asumible con independencia de la tipología de dispositivos, de los modelos o arquitecturas de facturación, y de la condición de los obligados a cumplir TicketBAI, ya sean personas físicas o personas jurídicas. En este contexto, IZENPE ha desarrollado un certificado electrónico de dispositivo que permite que se firmen electrónicamente los ficheros TicketBAI y está previsto que en 2020 desarrolle asimismo un certificado de autónomo, cuya funcionalidad en el sistema va a requerir la adecuación de la infraestructura de soporte y algunas adaptaciones específicas en el régimen de interconexión administrativa por interoperabilidad.

e) Análisis conjunto y colaboración en el seno del grupo de trabajo en el diseño de una herramienta de ayuda para facilitar el cumplimiento de la obligación TicketBAI a través de las webs corporativas. Coincidentes en lo conveniente de ofrecer a las y los obligados tributarios, en especial a las y los de menor dimensión, opciones que rebajen en alguna medida el coste de implantación de la solución TicketBAI, las Haciendas Forales tienen previsto alojar en sus respectivas webs corporativas una aplicación con la que los obligados tributarios puedan generar sus facturas cumpliendo todos los requisitos.

En cuanto al suministro inmediato de información (SII), el sistema de gestión del impuesto sobre el valor añadido, IVA, para determinados contribuyentes, en su mayor parte personas jurídicas con volúmenes de operaciones de cierta dimensión, en 2020 se seguirá trabajando conjuntamente entre las Haciendas Forales en el desarrollo de los servicios web que utilizarán las personas contribuyentes, y se continuará con la adaptación de las herramientas de obtención y



## **Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea**

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 lankidetzeta-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. 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 oinarritzeko 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.

2019/2020 ikasturtean, helburu hau finkatu da: unitate didaktikoa 201 ikastetxetan ezartzea. Baina

## **Comisión de lucha contra el fraude fiscal**

explotación de la información disponible a través del SII.

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 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 2019/2020 se ha fijado un objetivo de implantación de la unidad didáctica en 201

## **Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea**

aurreikuspen hori erraz gaindituko dela uste da, foru-ogasunek eta Eusko Jaurlaritzak elkarlanean sustatu dituzten erakartze-kanpainek izan duten erantzun ona ikusita.

2020. urtean, erakunde parte-hartzaileek, foru-ogasunek eta Eusko Jaurlaritzak 2019/2020 ikasturteko programaren garapenaren aldizkako jarraipen- eta kontrol-dinamika zorrotzarekin jarraituko dute. Programaren ezarpena urtearen erdialdean amaituko da. Ikasturtea amaitu ondoren, programaren emaitzak ebaluatuko dira, eta, ondoren, hurrengo ikasturtean (2020/2021) programa irakasteko ekintzei hasiera ematea dago aurreikusita, ikastetxeek izena emateko kanpainan indarra jarrita. Aurreko ikasturteko ezarpen-indizeak finkatu eta hobetuko direla aurreikusten da, eta 2020/2021 ikasturterako programara 271 ikastetxe atxikitze helburua finkatu da.

Halaber, 2020ko lehen erdian zerga-alorreko heziketaren erakundeen arteko hitzarmena berritzeko prestaketa-lanei ekitea aurreikusten da. Hitzarmen horren indarraldia 2021eko ekainaren 30ean amaituko da, eta helburua da jarraipena ematea adosten den ondoz ondoko urte anitzeko aldiari. Aldi berean, 2020an zehar, zerga-alorreko heziketaren hitzarmenaren Jarraipen eta Balorazio Batzordeak –hor ordezkaturik daude hiru foru-aldundiak eta Eusko Jaurlaritza– lan egingo du Euskal Autonomia Erkidegoko ikastetxeetan unitate didaktikoak ezartzeko zerbitzuak emateko hurrengo kontratuaren baldintzak berrikusten eta eguneratzen.

3º) Zergapekoek tributu-betebeharrak beren kabuz bete ditzaten sustatzeko ekintzak

## **Comisión de lucha contra el fraude fiscal**

centros escolares. A tenor de la buena respuesta a las campañas de captación promovidas conjuntamente por las Haciendas Forales y el Gobierno Vasco se estima que, al igual que en el curso anterior, el objetivo será ampliamente superado.

Durante 2020 las instituciones participantes, Haciendas Forales y Gobierno Vasco, mantendrán sus rutinas de seguimiento y control periódico y exhaustivo del desarrollo del programa correspondiente al 2019/2020, cuya implantación se ultimarà a mediados de año. Una vez finalizado el curso se procederà a la evaluación de resultados del mismo y sucesivamente está previsto que se inicien las acciones para la impartición del programa en el curso siguiente 2020/2021, 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 271 centros escolares para el curso 2020/2021.

También está previsto iniciar en la primera mitad de 2020 los trabajos preparatorios para la renovación del convenio interinstitucional de educación tributaria, cuya vigencia expira el 30 de junio de 2021, con el objetivo de darle continuidad durante el periodo plurianual consecutivo que se acuerde. De forma paralela, a lo largo de 2020 la Comisión de seguimiento y Valoración del convenio de educación tributaria en la que están representadas las tres Diputaciones Forales y el Gobierno Vasco, trabajará en la revisión y actualización de las condiciones del próximo contrato de prestación de servicios para la implantación de las unidades didácticas en los centros educativos de la Comunidad Autónoma de Euskadi.

3º) Prestación de servicios de información y asistencia dirigidos a promover el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales, así como el

## **Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea**

bultzatzea; funtzionarioentzako barne-trebakuntza espezifikoa sustatzea.

Foru-ogasunek indartu egingo dute zergapekoei autoliquidazioak eta aitorpenak egiteko ematen dien laguntza. Horretarako, teknika eta baliabide elektronikoak, informatikoak eta telematikoak 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 kategorian 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.

Zergadunek betebeharrak fiskalak beren borondatez betetzeko eta herritarren kontzientzia fiskala indartzeko sustapen-ekimenen barruan, era berean, gizartean oso gaitzetsita dauden zerga arloko jokabideak publiko egiteko neurriak daude. Ildo horretan, aurreko urteetan, Foru Ogasunari ordaindu barik dauden zor eta zehapenak direla-eta zenbateko handien zordun diren pertsonen zerrenda argitaratu dute Foru Ogasunek, eta berdin egingo du 2020. urtean. Neurri honen osagarri, dagozkion organo judizialek ogasun publikoaren aurkako delituen ondoriozko kondenapei irmoak argitaratzen dituzte Estatuko Aldizkari Ofizialean.

## **Comisión de lucha contra el fraude fiscal**

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.

Igualmente, dentro de este tipo de iniciativas dirigidas a la promoción del cumplimiento voluntario por los y las contribuyentes de sus obligaciones fiscales y al fortalecimiento de la conciencia fiscal colectiva de la ciudadanía, se enmarcan las medidas que dan publicidad a los comportamientos que cuentan con una gran reprobación social en el ámbito tributario. En este sentido, las Haciendas Forales han publicado en años anteriores un listado de personas deudoras de importes significativos a la Hacienda Pública por deudas y sanciones pendientes de pago, que volverán a publicar en el presente año 2020. Esta medida se complementa con la publicación en el Boletín Oficial del Estado, por parte de los órganos

## **Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea**

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, 2020an, 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 zergadunek jakinarazten dituzten datuen benetakotasuna egiaztatzea, bereziki zergadunek aitoritutako helbide fiskalen datuena.

## **Comisión de lucha contra el fraude fiscal**

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 2020 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 las declaraciones de alta, modificación y baja en el censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores, y en especial, de los domicilios

## **Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea**

## **Comisión de lucha contra el fraude fiscal**

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.

### **III. ERREGULARIZATZE- ETA KOBRANTZA JARDUKETAK.**

Atal honetan sartzan 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 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 betebeharra duten guztiei – bai zordun nagusiei, bai haiekin lotura duten erantzule solidario eta subsidiarioei– buruzko

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.

### **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 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

## **Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea**

informazio egiazko eta osoa izatearen baitan dago kudeaketa- eta ikuskaritza-organoek agerian utzitako zerga-zorraren kobrantza ere. Ondorioz, erabakigarria da zerga-administrazioko organo guztiak 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.

2020. 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.

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, ziurtatu nahi da zerga-arloko garrantzia duten frogak lortzen direla, Konstituzioak babesten

## **Comisión de lucha contra el fraude fiscal**

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 2020 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.

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

## **Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea**

dituen lekuetan badaude, baimen judiziala beharrezkoa da-eta leku horietan sartzeko eta miaketak egiteko.

Erregularizatzeko jarduketak gauzatzean herri-ogasunaren aurkako delituak egin direlako zantzurik ikusten bada, foru-ogasunek jurisdikzio eskudunera bideratuko dute erruduntza-testigantza, edo Fiskaltzari helaraziko diote espedientea, hark dagokion salaketa aurkez dezan, egoki baderitzo. Era berean, zerga-zorrak ez ordaintzeko asmoz ondasun edo eskubideak ezkatutera 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 2020. urtean egingo dituzten erregularizazio- eta kobrantza-jarduketak:

### 1º) Enpresa taldeen kontrola

2020an, kontrol espezifikokoak egingo dira enpresa talde handietan agertu ohi diren arrisku 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 erakundeek aitortutako etekinen

## **Comisión de lucha contra el fraude fiscal**

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 2020:

### 1º) Control de los grupos empresariales

En el año 2020, se van a realizar controles específicos de las incidencias fiscales que con mayor riesgo se pueden manifestar en los 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

## **Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea**

kontrol integrala, batez ere inguruabar hauetakoren bat detektatzen denean:

a) Deklaratzen diren etekinak anormalki txikiak edo jarduera-sektorearen zein negozio-ereduaren batez bestekoa baino nabarmen txikiagoak izatea.

b) Irregularitasunak detektatzea kreditu-txartel, eskudiruzko kobrantza 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 tributatu dutela egiaztatzea; bereziki, ondarezkoak izateko baldintzak bete eta halakotzat tributatzeko ez duten sozietateak hautemanen eta banatzen dituzten dibidenduak behar bezala tributatu direla kontrolatuz.

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

## **Comisión de lucha contra el fraude fiscal**

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 cuyo activo esté compuesto en su mayoría por bienes no afectos al desarrollo de una actividad económica y que obtengan fundamentalmente rentas pasivas, y de los socios y socias de estas entidades en todos los impuestos que les afecten por esta condición.

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.



## **Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea**

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

6º) Autoliquidazioen kontrola, baldin eta onura fiskalak egiaztatzen badira, sorrera-ekitaldian bertan aplikatzekoak izan ala ez, edo aurreko aldietan egiaztatutako kenkariak edo bestelako pizgarri fiskalak finkatzeko baldintzak betetzeko epeak amaitzen badira.

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 aitortuetan inkoherentzia nabarmenak erakusten dituzten zergapekoak kontrolatzea.

10º) Zergapekoek Zerga Administrazioari aitortu ez dizkioten ondasunak eta eskubideak dituztela detektatzea, edo aitortu arren, haien edukitza ez bat etortzea Zerga Administrazioari aitortu zaionarekin edo zergaldian aurkeztutako aitortuetan aitortutako errendimenduekin.

11º) Higiezin-negozioei 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

## **Comisión de lucha contra el fraude fiscal**

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 periodos 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 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

**Iruzur fiskalaren kontrako  
borrokarako batzordea**

subsidiarioa banatzeko ekintzak eta jarduerak egitea hartzekodunen konkurtsoan dauden erakundeetan.

**Comisión de lucha  
contra el fraude fiscal**

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.

2020ko martxoaren 27a.

27 de marzo de 2020.