

**Iruzur fiskalaren kontrako
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha
contra el fraude fiscal**

**Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalari buruzko Urteko
Txosten Integratua.
2017. urtea**

**Informe anual integrado sobre el fraude fiscal en la Comunidad
Autónoma de Euskadi.
Año 2017**

**Iruzur fiskalaren kontrako
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha
contra el fraude fiscal**

**2017. urtean Euskadiko Iruzur Fiskalaren Kontrako Borrokarako Plan
Bateratuaren esparruan garatutako jardueretako emaitzei buruzko txostena.**

**Informe de resultados de las actuaciones del Plan Conjunto de Lucha contra el
Fraude Fiscal en el País Vasco realizadas durante el año 2017.**

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako Batzordea Euskadiko Zerga Koordinaziorako Organoak –Eusko Jaurlaritzaren eta foru-aldundien ordezkariak baitu– sortu zuen, 2013ko urriaren 14ko erabakiz, urte horretako irailaren 26an Eusko Legebiltzarrak emandako Ebazpen bati erantzuteko; ebazpen horrek iruzur fiskalaren aurkako lankidetzaz-estrategia bat normalizatzeko eskatzen zuen.

Foru-aldundi bakoitzeko ordezkari batek eta Eusko Jaurlaritzako beste batek osatzen dute eta honako eginkizun hauek ditu: i) Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako plan bateratua egitea urtero, eta, horretan, irizpide orokorrak eta egin beharreko jarduketak koordinatuak zehaztea; ii) urteko txosten integratua igortzea Euskal Autonomia Erkidegoko iruzur fiskalari buruz, eta, horretan, aipatutako urteroko plan bateratuetako jarduketan emaitza eta efikazia ebaluatzea, eta gauzatze-maila zehaztea.

Sortu zenetik, Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako Batzordeak bost plan bateratu onartu ditu, urtekoak; plan horiek osagarri zaizkie iruzurraren aurka borrokatzeko edo egiaztatzeko foru-ogasun bakoitzaren berriazko planei. Plan bateratu horietako bakoitza hurrengo urtean ebaluatu dute, iruzur fiskalari buruzko urteko txosten integratuaren bidez.

Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako plan bateratuak irizpide orokorrak eta 2017an egin beharreko jarduketak koordinatuak jasotzen ditu. Batzordeak onartu zuen plana, 2017ko martxoaren 29an, eta hartan ordezkarietako erakundeei helarazi zitzaizkien, bakoitzaren batzar nagusiei eta Eusko Legebiltzarrari jakinarazteko. 2017ko plan bateratu hori ebaluatu behar da emaitza-txosten honen bidez.

La Comisión de Lucha contra el Fraude Fiscal del País Vasco fue creada mediante acuerdo del Órgano de Coordinación Tributaria de Euskadi (OCTE) –Órgano con representación del Gobierno Vasco y las Diputaciones Forales– de fecha 14 de octubre de 2013, en respuesta a una Resolución del Parlamento Vasco de 26 de septiembre del mismo año que instaba la normalización de una estrategia colaborativa en Euskadi contra el fraude fiscal.

Está compuesta por un representante de cada Diputación Foral y un representante del Gobierno Vasco y entre las funciones que tiene encomendadas están: i) la elaboración anualmente del Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal, determinando sus criterios generales, así como las actuaciones coordinadas a realizar y ii) la emisión de un Informe anual integrado sobre el fraude fiscal en la Comunidad Autónoma de Euskadi, evaluando el resultado y la eficacia de las actuaciones de los referidos Planes anuales conjuntos, así como el grado de su realización.

Desde su creación, la Comisión de Lucha contra el Fraude Fiscal ha aprobado cinco Planes anuales conjuntos, que vienen a complementar a los propios Planes de lucha contra el fraude o de comprobación, específicos de las respectivas Haciendas Forales. Cada uno de estos Planes conjuntos ha sido evaluado en el año siguiente a través de su correspondiente Informe Anual Integrado sobre el Fraude Fiscal.

El Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal del País Vasco, que contiene los criterios generales y las actuaciones coordinadas a realizar durante 2017, fue aprobado por la Comisión el 29 de marzo de 2017 y elevado a las instituciones representadas en ésta para dar cuenta a las respectivas Juntas Generales y al Parlamento Vasco. Es éste, el Plan conjunto 2017, el que procede evaluar mediante el presente Informe de resultados.

Eusko Legebiltzarraren Ebazpenean, urteko plan bateratuek nolako egitura izan behar duten zehazten da; horren arabera, 2017ko planak, aurrekoek bezala, egin beharreko ekintzak hiru motatan sailkatzen ditu: i) informazioa lortzeko ekintzak, ii) prebentzio-ekintzak, eta iii) erregularizazio- eta kobrantza-ekintzak.

Azpinarratzekoa da Foru Ogasun bakoitzeko iruzurraren aurka borrokatzeko edo zerga-egiaztapenerako planaren barruan jasoko direla, batetik, Zerga-iruzurraren aurka Borrokatzeko Euskadiko Batzordeak adostutako jarduerak eta lehentasunak, eta, bestetik, Foru Ogasun bakoitzak bereziki interesgarritzat jotzen dituen jarduera espezifikoak. Horrela bada, baliteke desberdintasunak egotea lurralde historikoetako plan espezifikoaren eta Plan Bateratuaren artean, baina horrek ez du esan nahi emaitzek funtsik ez dutenik.

Informazioa lortzeko arloari dagokionez, zergadunek aitortutako datuen inkongruentziak hautemateko eta erregularizazio- eta kobrantza-jarduketan hautaketa egokia egiteko bereziki, 2017ko plan bateratuak jarduteko ildo nagusi batzuk zehaztu zituen, eta, txosten honen xehakapenean egiaztatzen den moduan, arlo horretan lan egin duten ogasuneko zerbitzuek lehentasuneko jarduera izan dute. Laburbilduz, honako aurrerapen hauek nabarmendu daitezke:

- Nazioartean, plangintza fiskal agresiboaren aurka borrokatzeko mekanismo gisa orokortu da zerga- eta finantza-informazioaren truke automatikoko eredu, zeina BEPS ekintza batzuetan txertatu baita, eta Europar Batasunaren eremuan islatu, zenbait zuzentarauren onarpenaren bitartez. Bada, eredu horrek dakartzan konpromisoak direla eta, 2017an, foru-ogasunek beharrezkoak ziren araudia eta prozedurak egokitu zituzten, hala beste herrialdeetara informazioa igortzeari lorturiko

Tal como prescribe la Resolución del Parlamento Vasco en relación con la estructura que con carácter general debe definir los planes conjuntos anuales, el Plan de 2017, igual que los anteriores, categoriza las acciones a realizar en tres tipos: i) acciones de obtención de información, ii) acciones preventivas y iii) acciones de regularización y cobro.

Es importante destacar que el Plan de Lucha contra el Fraude o de comprobación tributaria de cada Hacienda Foral incluye tanto las actuaciones y prioridades que se han consensuado en el seno de la Comisión de Lucha contra el Fraude Fiscal de Euskadi como las actuaciones específicas que se consideran de especial interés por parte de cada Hacienda Foral, por lo que los planes específicos de cada Territorio Histórico pueden diferir del Plan Conjunto sin que esa circunstancia deba interpretarse como signo de inconsistencia de los resultados.

En lo que respecta al área de obtención de información, a efectos principalmente de detectar las incongruencias de los datos declarados por los contribuyentes y realizar una buena selección de las actuaciones de regularización y cobro, el Plan conjunto 2017 marcó unas líneas principales de actuación que, como se acredita en el detalle de este Informe, han registrado una actividad preferente por parte de los servicios de Hacienda que han trabajado en esta área. A título de resumen cabe destacar los siguientes avances:

- En relación con los compromisos derivados del modelo de intercambio automático de información tributaria y financiera generalizado en el ámbito internacional como mecanismo de lucha frente a la planificación fiscal agresiva, tras su inclusión en las diversas Acciones BEPS y su reflejo, a nivel comunitario, a través de la aprobación de distintas Directivas, durante 2017 las Haciendas Forales han adaptado la normativa y los procedimientos necesarios, tanto para cumplir sus obligaciones como emisoras de

betebeharrak betetzeko, nola beste herrialde batzuek foru-zergadunei buruz emandako informazioa atzitzeko eta ustiatzeko, ZAEaren bidez.

Txosten honetan horri dagokion atalean, aipamen berezia egiten zaie 2017ko aurrerapenei eta nazioarteko zerga-informazioaren truke automatikoko ereduaren egoerari, foru-ogasunen ikuspegitik. Agerian jartzen da foru-ogasunek beren zergadunen informazioa atzitzeko duten gaitasuna, lau arlo nagusitan: i) foru-zergadunek AEBetan izandako finantza-kontuei buruzko informazioa (FATCA); ii) ELGEren eta Europar Batasunaren esparruan trukearekin konprometituta dauden gainerako herrialdeetan foru-zergadunek izandako finantza-kontuei buruzko informazioa (CRS – DAC 2); iii) administrazioa aurretiaz lotesteko prozedurei, hots, *tax rulings* direlakoei buruzko informazioa (5. ekintza BEPS – DAC 3), eta iv) talde multinazional handiek herrialdez herrialdeko txostenen bidez bete behar duten informazioa (13. ekintza BEPS – DAC 4).

- Era berean, informazioa lortzeko 2017an egindako jarduketei dagokienez, nabarmendu behar da jarduketa-maila handia egon zela, kontuan hartuta zerga-arloan garrantzia duten zenbat erregistro trukatu ziren, bereziki zerga-administrazioen artean, baina baita zergen arlokoak ez diren beste administrazio, organismo eta erakunde publiko batzuekin ere. Gainera, formalizatu egin da foru-ogasunek informazio berria eskuratzea, iruzurraren aurkako borrokan erabilgarria izan daitekeen; esaterako, Eusko Jaurlaritzak kudeatzen duen turismo-arloko enpresen erregistroan jasotakoari dagokionez. Bestalde, oro har ezarritako informazio-ereduekin lotuta, lurralde historiko bakoitzaren zergen foru-arau orokorrean ezarritako informazio-betebehar orokorra betetze aldera, 2017an eredu berriak

información hacia otros países, como para acceder y explotar la información de contribuyentes forales facilitada por otros países, a través de la AEAT.

El apartado correspondiente de este Informe hace una referencia especial a los avances en 2017 y el estado de situación del modelo de intercambio automático de información tributaria internacional, desde la perspectiva de las Haciendas Forales. Se pone de manifiesto la capacidad de acceso de las Haciendas Forales a información de sus contribuyentes en cuatro áreas principales: i) información sobre cuentas financieras mantenidas en Estados Unidos por contribuyentes forales (FATCA), ii) información sobre cuentas financieras mantenidas por contribuyentes forales en el resto de los países comprometidos con el intercambio en el ámbito de la OCDE y de la UE (CRS – DAC 2), iii) información sobre los procedimientos de vinculación administrativa previa, los denominados *tax rulings* (Acción 5 BEPS – DAC 3) y iv) la información que deben cumplimentar los grandes grupos multinacionales a través de los informes país por país (acción 13 BEPS – DAC 4).

- Asimismo, en cuanto a las actuaciones de obtención de información desarrolladas en 2017 ha de destacarse un elevado nivel de actividad medido por el número de registros con trascendencia tributaria intercambiados, principalmente entre las Administraciones Tributarias, pero también con otras Administraciones, organismos y entidades públicas distintas de las tributarias. Se ha formalizado además el acceso de las Haciendas Forales a nueva información que puede ser útil en el ámbito de la lucha contra el fraude, como la contenida en el Registro de Empresas Turísticas gestionado por el Gobierno Vasco. Adicionalmente, en relación con los modelos informativos establecidos con carácter general, en cumplimiento del deber general de informar

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

onartu, eta lehendik zeuden beste batzuk behar bezala egokitu ziren.

Plan bateratua egituratzen den bigarren ekintza mota prebentzio-ekintzak dira, hots, zenbait neurri, askotarikoak, iruzurra egitea zailtzen eta horrek eragindako arriskuak txikitzen saiatzen direnak. Neurri horien barruan daude arrisku fiskaleko egoera jakin batzuetara sartzeko kontrolak, zerga-jardunbide egokiak sustatzeko jarduketak eta balio zibiko-tributarioak hezkuntzan eta kontzientzian txertatzera bideratutakoak. Funtsezkoak dira iruzurraren kontrako borrokan; izan ere, egoki ezartzen badira, zergapekoek iruzurrezko jarduketak egitea saihestu ahalko da, aurea hartuz.

Ekintza horiek zailagoak dira ebaluatzen, horietako 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.

2017ko plan bateratuak bi proiektu nabarmendu zituen bereziki iruzur fiskalaren prebentzio ekintzen arlo horren barruan: zerga-heziketako proiektua eta TicketBAI proiektua. Iruzuraren kontra Borrokatzeko Batzordea lehendik ari da lanean bi proiektu horietan, baina hainbat urterako programazioa eta jarraitzeko asmoa duten proiektuak dira. 2017ko aurrerapenak garrantzitsuak izan dira eta etorkizunean ere erritmo onean garatzen jarraituko direla aurreikusten da.

Zerga-heziketako proiektuari dagokionez, 2017an hitzarmen bat sinatu zen foru-aldundien eta Eusko Jaurlaritzaren artean, proiektua sustatzeko oinarriak zehazten dituen, eta, erakundeen arteko

establecido en la Norma Foral General Tributaria de cada uno de los Territorios Históricos, en 2017 se han aprobado nuevos modelos y se han adaptado convenientemente otros ya existentes.

El segundo tipo de acciones en que se estructura el Plan conjunto, las acciones preventivas, son medidas de naturaleza diversa que tratan de dificultar la comisión de fraude y minorar los riesgos de que se produzca. Incluyen desde controles de acceso a determinadas situaciones de riesgo fiscal hasta actuaciones de promoción de buenas prácticas tributarias y concienciación y educación en valores cívico-tributarios. Son esenciales dentro del plan de lucha contra el fraude porque su correcta implantación permitirá evitar la realización de actuaciones fraudulentas de los obligados tributarios, adelantándonos a su comisión.

Se trata de un tipo de acciones más difíciles de evaluar, porque muchas de ellas no tienen un resultado inmediato, pero son fundamentales para reducir de forma estructural la propensión al fraude y tienen un efecto directo en las actuaciones de regularización y cobro: si se previene el fraude, si no se comete, se haría innecesaria la dedicación de recursos para realizar actuaciones de regularización y cobro.

El Plan Conjunto 2017 destacó especialmente dos proyectos incluidos en esta área de acciones preventivas del fraude fiscal: el proyecto de educación tributaria y el proyecto TicketBAI. La Comisión de Lucha contra el Fraude viene trabajando en ambos con anterioridad, pero son proyectos de programación plurianual que tienen vocación de continuidad. Los avances en 2017 han sido significativos y se prevé que se sigan desarrollando a buen ritmo en el futuro.

Respecto al proyecto de educación tributaria, en 2017 se ha suscrito un convenio entre Diputaciones Forales y Gobierno Vasco que define las bases para impulsar el proyecto y al

hitzarmen horren babespean, zerbitzu-kontratu bat formalizatu zen ekonomiari eta fiskalitateari buruzko unitate didaktiko bat ezartzeko beren borondatez atxikitako Euskal Autonomia Erkidegoko ikastetxeetan, 2017-2018 ikasturtean. Ikasturte horretako emaitza ona izan zen, txosten honetan ematen diren datuek erakusten dutenez.

TicketBAI proiektuari dagokionez, fakturatzeko eta kobratzeko gailuen kontrolerako sistemak ezartzekoa bera, bat baitator ELGEren gomendioekin eta nazioartean oso zabaldutako joerekin, proiektu honen garapenak ere erritmo ona izan zuen 2017an; hala, aurreikusitako programazioa bete da, II.1. atalean zehazten den moduan.

Horrez gain, modu sistematikoan gauzatu da, eta txosten honetan jaso, iruzurra prebenitzeko jardueren multzo handi bat, plan bateratuan jasotako eta 2017an egiteko jarduketa koordinatuen artean baitzeuden. (II.3. ataletik II.10. atalera). Haien artean, azpimarratzekoa da foru-eremuan ezarri izana Informazioa Berehala Emateko Sistema (IBES), BEZari dagokionez: sistema horren barruan emandako datuen ustiapena oinarritzko tresna izango da iruzur fiskalaren kontra borrokatzeko.

Azkenik, erregularizazio- eta kobrantza-ekintzak, hots, kudeaketa eta ikuskapen organoek bideratzen dituztenak zergapekoen egoera fiskalaren berrikuspen, ikerketa eta egiaztapenari begira, edo, hala badagokio, erregularizaziora, zorraren ordainketa lortzeko. Arlo horri dagokionez, 2017ko balantzea positibotzat jo behar da, hala jarduera-mailari dagokionez, nola aurkitutako zorrari dagokionez. Beste batzuetan aipatu den moduan, aurkitutako zorraren kopurua, neurri batean, ausazko osagai baten mende dago, iruzurraren kontrako borrokan parte hartzen duten zerbitzuen jarduera-maila edozein dela ere, eta,

amparo de dicho convenio interinstitucional se ha formalizado un contrato de servicios para la implantación de una unidad didáctica sobre economía y fiscalidad en los centros escolares de la Comunidad Autónoma del País Vasco que voluntariamente se adhieran, en el curso 2017/2018. El resultado en este curso ha sido muy satisfactorio, tal como corroboran los datos que se aportan en este Informe.

En relación con el proyecto TickeBAI para la implantación de sistemas de control de dispositivos de facturación y cobro, alineado con las recomendaciones de la OCDE y con las tendencias ampliamente extendidas a nivel internacional, en 2017 también ha continuado a buen ritmo el desarrollo del proyecto, cumpliéndose la programación prevista, tal como se detalla en el apartado II.1º.

Adicionalmente, se han llevado a cabo de forma sistemática y se computan en este Informe, una importante batería de actuaciones preventivas del fraude que habían sido incluidas entre las actuaciones coordinadas a realizar durante 2017 recogidas en el Plan Conjunto. (Apartados II.3º a II.10º). Entre ellas destaca, la implantación en el ámbito foral del Suministro Inmediato de Información (S.I.I.) en el IVA, cuya explotación de los datos suministrados será una herramienta básica para la lucha contra el fraude fiscal.

Por último, en el área de acciones de regularización y cobro, es decir, aquellas encaminadas a la comprobación, investigación o verificación y, en su caso, regularización de la situación fiscal de los obligados tributarios por los órganos de gestión e inspección, así como aquellas actuaciones desarrolladas por los órganos de recaudación para obtener el pago de la deuda, el balance de 2017 debe considerarse positivo, tanto en términos de nivel de actividad como en términos de deuda descubierta. Como se ha señalado en otras ocasiones, la cifra de deuda descubierta depende en parte de un componente

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

gainera, neurri batzuk epe ertainerako izateak eragina izan dezake horretan; izan ere, horietako batzuk ekitaldi jakin batean abiatuta, litekeena da ondorioak ekitaldi horretara bakarrik ez mugatzea, edo are, ekitaldi horretan eraginik ez izatea, baizik eta etorkizunean. Horregatik, esanguratsuagoa da emaitzak denborazko ikuspegi zabalagoaz irakurtzea urterokoaz baino.

Hala ere, urteen arteko konparazioan, kontuan hartzen bada iruzurraren kontrako borrokan parte hartzen duten zerbitzuek 2017an ia 800 milioi euroko zorra aurkitu dutela –ekitaldi honetako plan bateratuko neurriekin lotuta–, horrek % 6,6ko igoera dakar aurreko urtean aurkitutako zorraren aldean, eta foru-ogasunek 2017an kudeaketa propioko itunpeko zergengatik bildutako guztizkoaren % 6,4 da.

Jarraian azaltzen dira ateratako emaitzak, Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako plan bateratuak 2017rako ezarritako egitura eta sistematika kontuan hartuta.

aleatorio independiente del nivel de actividad de los servicios que participan en la lucha contra el fraude y, además puede estar afectada por la orientación de medio plazo de algunas medidas que, adoptándose en un ejercicio concreto puede que no agoten sus efectos en ese mismo año o incluso que ni si quiera tengan incidencia en él, sino que se proyecten a futuro. Por ello tiene mayor significación una lectura de los resultados con una perspectiva temporal más amplia que la estrictamente anual.

No obstante, en comparación interanual, los casi 800 millones de euros computados de deuda descubierta en 2017 por los servicios que participan en la lucha contra el fraude -en relación con las medidas contenidas en el Plan Conjunto de ese ejercicio-, suponen un incremento del 6,6% respecto a la deuda descubierta el año anterior y representan un 6,4% del importe total recaudado por las Haciendas Forales en 2017 por tributos concertados de gestión propia.

Seguidamente se exponen los resultados obtenidos atendiendo a la estructura y sistemática establecida por el citado Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude en el País Vasco para el año 2017.

I. INFORMAZIOA ESKURATZEKO JARDUERAK. ACTUACIONES DE OBTENCIÓN DE INFORMACIÓN.

Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako plan bateratuak zenbait jarduketa-arlo koordinatu ezarri zituen 2017rako hiru foru-aldundientzat, xedetzat hartuta zergapekoei buruz zergen arloan garrantzia duen informazioa lortzea, normalizatzea eta aztertzea. Hauek dira:

I.1º. Behar diren jarduketak egitea nazioarteko hitzarmenak aplikatuz lortutako informazioa foru-ogasunetara bidaltzeko, eta informazio hori tratatzeko eta aztertzeko tresna informatiko egokiak garatzea.

Informazio-trukerako gaur egungo nazioarteko esparruaren bereizgarri izan da Europako Batzordearen eta ELGEren ekimen multzo garrantzitsua abiaraztea (BEPS proiektua, *Base Erosion and Profit Shifting*, zerga-oinarrien urraduraren, plangintza fiskal agresiboaren eta mozkinen lekualdaketa artifizialaren aurka borrokatzekoa); ekimen horiek amaituta, nazioarteko hainbat hitzarmen sinatu dira eta erkidegoko askotariko arauak onartu, truke automatikoko mekanismo berriak ezarri dituztenak, nazioarteko iruzur fiskala eragozteko.

Nazioarteko hitzarmen eta araudi horiek berdin behartzen dituzte foru ogasunak, zeinek, 2017an, beren eskumenen esparruan, hitzarmen-arau horiek betetzeko behar zen zerga-informazioa bildu baitute. Informazio hori herrialde bakoitzeko agintari eskudunen eskuetara heltzeko bidea Zerga Administrazioako Estatu Agentzia da (ZAEA); foru-ogasunek hari bidaltzen diote informazioa, informazio-trukerako alorretan ezarritako prozeduren arabera.

El Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude en el País Vasco estableció para el año 2017 las siguientes áreas de actuación coordinadas de las tres Diputaciones Forales, dirigidas a la obtención, normalización y análisis de la información con trascendencia tributaria de los obligados tributarios:

I.1º. Realizar las actuaciones precisas para que la información obtenida en aplicación de los acuerdos internacionales sea remitida a las Haciendas Forales, así como desarrollar las herramientas informáticas adecuadas para su tratamiento y análisis.

El actual marco internacional de intercambio de información se ha caracterizado especialmente por la puesta en marcha de una importante batería de iniciativas de la Comisión Europea y la OCDE (Proyecto BEPS “Base Erosion and Profit Shifting” – de lucha contra la erosión de bases imponibles, la planificación fiscal agresiva y el traslado artificial de beneficios-) que han culminado en la formalización de acuerdos internacionales y la aprobación de diversa normativa comunitaria, estableciendo nuevos mecanismos de intercambio automático como vía para cerrar el fraude fiscal internacional.

Dichos acuerdos y normativa de ámbito internacional comprometen también a las Haciendas Forales que, durante 2017 han recabado, en relación con sus competencias, la información de naturaleza tributaria necesaria para darles cumplimiento. El canal para que esta información llegue a las autoridades competentes de cada uno de los países correspondientes es a través de la Agencia Estatal de Administración Tributaria (AEAT), a quien las Haciendas Forales la transfieren según los procedimientos establecidos en las diferentes áreas de intercambio de información.

Alderantziz, foru ogasunek informazioa eskuratzeari dagokionez, hau da, beste herrialde eta estatu kideek, nazioarteko hitzarmenak direla kausa, eman beharreko foru-eremuko informazioa, 2017an, ZAEAREN bidez, foru-ogasunek informazioa hobeto atzitzeko lan egin da, informazioaren tratamendu efikaza ahalbidetzen duten sarbide eraginkorragoan bidez.

Zehazki, truke-eremuen arabera bereizketa eginez, hau da egoera:

i) FATCA - Foreign Account Tax Compliance Act (atzerriko kontuek zergak betetzeko legea).

Espainiako Erresumaren eta Amerikako Estatu Batuen arteko akordioa, nazioartean zerga-betetzea hobetzeko eta atzerriko kontuen zerga-konplimendurako Estatu Batuetako legea aplikatzeko, 2013ko maiatzaren 14an sinatu zen Madrilan, eta helburutzat du nazioarteko iruzur fiskalaren kontrako borrokan aurrera egitea, eta zergei buruzko informazioaren truke automatikoko sistema bat ezartzen du, bi estatuen arteko elkarrekiko laguntzaren esparruan.

Akordio horren arabera, alde batetik, Espainiako finantza-erakundeek identifikatu egin behar dituzte Estatu Batuetako herritar edo egoiliar diren erakundeen edo pertsonen titulartasuneko eta kontrolpeko kontuak; bestetik, Espainiako zerga-administrazioari urtero eman behar zaio informazioa finantza-kontu horiei buruz, baita foru-eremuko zergapekoena ere.

Testuinguru horretan, foru-ogasunek araututakoaren arabera, foru-eskumeneko finantza-erakundeek betebeharra dute Estatu Batuetako pertsona jakin batzuek haietan irekitako finantza-kontuei buruzko informazioa emateko, aipatutako nazioarteko akordioan

En sentido recíproco, en relación con los accesos de las Haciendas Forales a la información de ámbito foral que otros países y estados miembros deben suministrar en cumplimiento de los acuerdos internacionales, a través de la AEAT, durante 2017 se ha trabajado con ésta para mejorar la disponibilidad de la información por parte de las Haciendas Forales mediante unos accesos más operativos que permiten un tratamiento eficaz de la información.

En concreto, diferenciando por áreas de intercambio, la situación es la siguiente:

i) FATCA - Foreign Account Tax Compliance Act (Ley de cumplimiento voluntario de cuentas extranjeras).

El Acuerdo entre el Reino de España y los Estados Unidos de América para la mejora del cumplimiento fiscal internacional y la aplicación de la ley estadounidense de cumplimiento tributario de cuentas extranjeras, firmado el 14 de mayo de 2013 en Madrid, tiene por objeto avanzar en la lucha contra el fraude fiscal internacional y establece un sistema de intercambio automático de información con fines tributarios en el ámbito de la asistencia mutua entre ambos Estados.

Este Acuerdo establece, por un lado, la obligación de las instituciones financieras españolas de identificar las cuentas cuya titularidad o control corresponde a entidades o personas residentes o de ciudadanía estadounidense y, por otro lado, de suministrar anualmente a la Administración tributaria española información sobre dichas cuentas financieras, también de contribuyentes de ámbito foral.

En este contexto, las Diputaciones Forales han regulado la obligación por parte de las instituciones financieras de competencia foral, de suministrar información sobre cuentas financieras abiertas en ellas por determinadas personas estadounidenses según el procedimiento y las

jasotako prozeduraren eta baldintzen arabera (290 eredua).

Foru-ogasunek irispidea izan dezaten Estatu Batuetako agintariak bidalitako foru-intereseko informaziora, ZAEArekin lankidetzan aritzeko gune neutro bat ezarri da (Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoaren erabaki bidez berretsia, 2017ko uztailaren 19an), eta jarduera-protokolo bat erabaki, informaziorako sarbideak kontrolatzeko, segurtasuna bermatuta.

2017an, ZAEArekin batera landu dira formula batzuk, jasotako informazioaren kalitatea hobetzeko eta foru-eremuko informazioa identifikatzeko prozesuak optimizatzeko. Bestalde, ZAEArekin batera diseinatu dira tresna operatibo batzuk, Euskal Autonomia Erkidegoko zergadunei dagokienez lortutako informazioa tratatzeko. Ondorioz, FATCA akordioari esker, foru-ogasunek informazioa eskura dezakete Euskal Autonomia Erkidegoan egoitza duten pertsonak edo erakundeek Estatu Batuetako finantza-erakundeetan dituzten finantza-kontuei buruz.

ii) 2011/16 (EB) Zuzentaraua, 2011ko otsailaren 15ekoa, nazioarteko lankidetzaren administratiboari buruzkoa (DAC1).

2011/16 (EB) Zuzentarauak informazio-truke automatikoa sustatzen du, bitarteko edo baliabide eraginkorren hartu baita mugaz gaindiko egoeretan zergen ebaluazio zuzena hobetzeko eta iruzur fiskalaren kontra borrokatzeko. 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldiei dagokienez, estatu kideek elkarri komunikatu behar diote informazioa, automatikoki, beste estatu kide batean egoitza duten pertsonak (fisikoak eta erakundeak) jasotako errenta-kategoria jakin batzuei buruz. Ondorioz, foru-ogasunei ere eragiten diete; izan ere, DAC1-en babespean eta ZAEAREN bitartez, informazioa

condiciones previstas en el referido acuerdo internacional (modelo 290).

Para el acceso de las Haciendas Forales a la información de interés foral remitida por las autoridades estadounidenses, se ha habilitado un espacio colaborativo neutro con la AEAT (ratificado mediante acuerdo de la Comisión Mixta del Concierto Económico de 19 de julio de 2017) y se ha acordado un protocolo de actuación para el control de accesos a la información que garantice la seguridad.

Durante 2017 se han trabajado con la AEAT fórmulas para depurar y mejorar la calidad de la información recibida y optimizar los procesos de identificación de la información de ámbito foral. Por otra parte, también se han diseñado con la AEAT herramientas operativas para el tratamiento de la información obtenida en relación con los contribuyentes del País Vasco. En consecuencia, el acuerdo FATCA permite a las Haciendas Forales disponer de información sobre las cuentas financieras que personas o entidades domiciliadas en el País Vasco mantienen en entidades financieras estadounidenses.

ii) Directiva 2011/16/Unión Europea de 15 de febrero de 2011, relativa a la cooperación administrativa en el ámbito internacional (DAC1).

La Directiva 2011/16/UE potencia el intercambio automático de información al considerarse el medio más eficaz de mejorar la evaluación correcta de los impuestos en situaciones transfronterizas y la lucha contra el fraude fiscal. Respecto a los períodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2014, exige que los Estados miembros se comuniquen automáticamente la información disponible sobre determinadas categorías de renta obtenidas por personas (físicas y entidades) con domicilio en otro Estado miembro. En consecuencia afecta también a las Haciendas Forales que al amparo de

bidaltzen diete gainerako estatu kideei, eta beste estatu kide batzuetako foru-zergadunei buruzko informazioa jasotzen dute, errenta-kategoria hauen ganean: i) mendeko lanaren etekinak, ii) administratzaileen eta aholkularien ordainketak, iii) beste zuzentarau batzuek estaltzen ez dituzten bizi-aseguruen produktuak, iv) pentsioak, eta v) ondasun higiezin jabetza eta higiezin etekinak.

2017an, foru-ogasunek aukera izan dute errenta-tipologia horri buruzko informazioa jasotzeko, ZAEAREN bitartez, eta sarbide-tresnak eta -prozedurak hobetzeko egin da lan.

iii) CRS - Aitorpen Estandar Erkidea (Common Reporting Standard), ELGERen eta 2014/107 (EB) Zuzentarauaren (DAC2) babespean garatua (289. eredu).

ELGEK, Azken urteotan, Finantza Kontuei buruzko Zerga Arloko Informazioa Automatikoki Trukatze Estandarra izeneko sistema garatu du, Common Reporting Standard edo CRS estandarrean (aitorpen estandar erkidea) zehazten diren aitorpeneko eta behar adinako arretako prozeduretan oinarritzen dena.

Horrela, 2014ko urriaren 29an, Espainiako Erresumak Agintari Eskudunen Akordio Aldeaniztuna sinatu zuen, eta bertan adierazi 2017an informazio-truke automatikoarekin hasteko asmoa zuela, 2016ko finantza-kontuen informazioari zegokionez.

Agintari Eskudunen Akordio Aldeaniztunak ezartzen du, batetik, Espainiako finantza-erakundeen betebeharra dela herrialde edo jurisdikzio sinatzaileetako egoiliarren titulartasuneko eta kontrolpeko kontuak identifikatzea; bestetik, Espainiako zerga-administrazioari finantza-kontu horiei buruzko

la DAC1, a través de la AEAT, transfieren información al resto de Estados miembros y reciben información de contribuyentes forales de otros Estados miembros, relativa a las siguientes categorías de renta: i) rendimientos del trabajo dependiente, ii) remuneraciones de administradores y consejeros, iii) productos de seguro de vida no cubiertos por otras directivas, iv) pensiones y v) propiedad de bienes inmuebles y rendimientos inmobiliarios.

Durante 2017 las Haciendas Forales han tenido acceso a la información disponible sobre esta tipología de rentas facilitada por la AEAT, y se ha trabajado en el perfeccionamiento de las herramientas y los procedimientos de acceso.

iii) CRS - Estándar Común de Declaración (Common Reporting Standard) desarrollado en el seno de la OCDE y Directiva 2014/107/UE - DAC 2 (modelo 289).

La OCDE ha desarrollado durante los últimos años un sistema conocido como Estándar para el Intercambio Automático de Información sobre Cuentas Financieras en Materia Tributaria, basado en los procedimientos de declaración y diligencia debida que se definen en el Common Reporting Standard o CRS (Estándar Común de Declaración).

De esta manera, el 29 de octubre de 2014, el Reino de España firmó en Berlín el Acuerdo Multilateral de Autoridades Competentes, por el cual manifestó su intención de comenzar el intercambio automático de información en 2017, en relación con la información de cuentas financieras relativa a 2016.

El Acuerdo Multilateral de Autoridades Competentes establece, por un lado, la obligación de las instituciones financieras españolas de identificar las cuentas cuya titularidad o control corresponde a residentes en países o jurisdicciones firmantes y, por otro lado, de suministrar anualmente a la Administración

informazioa eman behar zaiola urtero, bi kasuetan Common Reporting Standard edo CRS estandarrean araututako prozedurei jarraikiz.

Aurreko puntuan adierazi den moduan, Europar Batasunean, fiskalitatearen arloko lankidetzaren administratiboari buruzko Zuzentarauak (2011/16/EB Zuzentaria, Kontseiluarena, 2011ko otsailaren 15koa, 77/799/EEE Zuzentaria indargabetu zuena) jasoa zuen jada estatu kideen artean informazio automatikoki trukatzeko beharra, baina errenta- eta ondare-kategoria ez finantzarioei zegokienez eta informazioa eskuragarri egonez gero soilik. Estatu kideen arteko informazio-truke automatikoaren arloa finantza-kontuetara zabaltzeko xedez, ELGEk prestatutako informazio-komunikaziorako estandar erkidearekin modu bateragarrian eta koordinatuan, 2014/107 (EB) Zuzentaria onartu zen, Kontseiluarena, 2014ko abenduaren 9koa (2011/16/EB Zuzentaria aldatzen duena, fiskaltasunaren esparruan informazio automatikoki trukatzeko derrigortasunari dagokionez). Arau horren eraginez, esparrua zabaltzeko estatu kideek elkarrekin informazioa trukatzeko betebeharrekin, finantza-kontuei buruzko zerga-arloko informazio automatikoki trukatzeko estandarrean jasotakoekin lerrotatzeraino. Horrela, estatu kideen eta hirugarren estatuen arteko lankidetzaren administratiboaren irismena berdintzen da eta finantza-erakundearen betetze-kostuak murrizten dira, finantza-kontuak identifikatzeko eta aitortzeko araudi berbera erabiliko baitute. Era berean, informazio-truke hori beste herrialde edo jurisdikzio batzuekin ere gauzatu daiteke, Espainiarekin informazio-trukerako akordioa badute, eta akordio horren bitartez dena delako herrialdeak edo jurisdikzioak informazioa eman behar badu, informazio-trukean elkarrekotasuna dagoela.

tributaria española la información sobre dichas cuentas financieras, en ambos casos conforme a los procedimientos regulados en el Common Reporting Standard o CRS.

Como se ha señalado en el punto anterior, en el ámbito de la Unión Europea, la Directiva 2011/16/UE del Consejo, de 15 de febrero de 2011, relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad y por la que se deroga la Directiva 77/799/CEE, ya contemplaba la obligatoriedad del intercambio automático de información entre los Estados miembros, si bien sobre categorías de renta y de patrimonio de carácter no financiero y sobre la base de que la información estuviera disponible. Con objeto de ampliar a las cuentas financieras el ámbito del intercambio automático de información entre los Estados miembros, de forma compatible y coordinada con el Estándar común de comunicación de información elaborado por la OCDE, fue aprobada 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. Dicha norma amplía el ámbito de la información que los Estados miembros están obligados a intercambiar entre sí, alineando dichas obligaciones con las contenidas en el Estándar para el Intercambio Automático de Información sobre Cuentas Financieras en Materia Tributaria (CRS). De esta manera, se iguala el alcance de la cooperación administrativa entre Estados miembros y terceros Estados y se minimizan los costes de cumplimiento por parte de las instituciones financieras, que utilizarán una normativa común de identificación y declaración de cuentas financieras. Asimismo, este intercambio de información también puede realizarse con cualquier otro país o jurisdicción con el cual España haya celebrado un acuerdo en virtud del cual el país o jurisdicción deba facilitar la información con el que exista reciprocidad en

Informazio-truke automatikoa DAC1-ean jasotako bost kategoriatatik harago zabaltzeari esker, eta DAC2 eta CRS-ren babespean, foru-ogasunek foru-zergadunen datuak izan ditzakete, beste herrialdeetako agintari eskudunen eskutik, informazio hau jasita: interesak, dibidenduak, aktibo finantzarioak saltzearen ondoriozko gainbalioak, finantza-kontu batean mantendutako aktiboekin lotuta sortutako beste edozein errenta, finantza-erakundea obligaziodun edo zordun den beste edozein kopuru, eta kontu-saldoak.

Alde batetik, 289 ereduaren bidez (elkarren laguntzaren esparruan finantza kontuei buruz informatzeko urteko aitortpena), dagozkien foru-aginduek onartzen baitituzte, foru-eskumeneko finantza-erakundeek beste herrialde batzuetako pertsonen eta erakundeen inguruko informazioa aurkezten diete foru-ogasunei urtero, urte bakoitzeko urtarrilaren 1etik maiatzaren 31ra bitartean, aurreko urteari buruzko finantza-informazioari dagokionez. Informazio hori beste herrialde batzuetako agintari eskudunei igortzen zaie ZAEAREN bidez. Eta, alderantziz, foru-ogasunek eskuera izango dute, ZAEAREN arabera garatutako irispide-tresnen bitartez, aipatutako agintari horiek emandako informazioa, aurreko paragrafoan zehaztutako errenta-kategoriei buruzkoa, foru-zergadunei dagokiena. Nazioarteko akordio horiek aplikatzearen ondoriozko lehenengo informazio-truke automatikoa, oro har, 2016. urteari dagozkion datuekin egin zen, 2017ko irailean.

iv) *Tax rulings* – 5. ekintza BEPS eta Kontseiluaren 2015eko abenduaren 8ko 2015/2376 (EB) Zuzentaraua (DAC3).

2015/2376 (EB) Zuzentaruak [Kontseiluarena,

el intercambio de información.

Para las Haciendas Forales, la extensión del ámbito de aplicación del intercambio automático de información más allá de las cinco categorías previstas en la DAC 1, les permite disponer, al amparo de la DAC 2 y CRS, de datos de contribuyentes forales facilitados por las autoridades competentes de otros países sobre intereses, dividendos, plusvalías derivadas de la venta de activos financieros, cualquier otra renta generada en relación con los activos mantenidos en una cuenta financiera, cualquier importe respecto del cual la entidad financiera sea el obligado o deudor, y los saldos en cuentas.

Por una parte, a través del modelo 289 (Declaración informativa anual de cuentas financieras en el ámbito de la asistencia mutua), aprobado mediante las correspondientes órdenes forales, las instituciones financieras de competencia foral presentan a las Haciendas Forales con periodicidad anual, entre el 1 de enero y el 31 de mayo de cada año en relación con la información financiera relativa al año inmediato anterior, la información correspondiente a personas y entidades de otros países. Esa información se transfiere a las autoridades competentes de esos países a través de la AEAT. En sentido recíproco las Haciendas Forales disponen, a través de las herramientas de acceso desarrolladas de acuerdo con la AEAT, de la información facilitada por dichas autoridades sobre las categorías de rentas detalladas en el párrafo anterior, correspondiente a contribuyentes forales. El primer intercambio automático de información derivado de la aplicación de estos acuerdos internacionales se ha realizado, con carácter general, con los datos correspondientes al año 2016, en el mes de septiembre de 2017.

iv) *Tax rulings* – Acción 5 BEPS y Directiva (UE) 2015/2376, del Consejo, de 8 de diciembre de 2015 (DAC 3).

La Directiva (UE) 2015/2376, del Consejo, de 8

2015eko abenduaren 8koa (DAC3) 2011/16 (EB) Zuzentaraua aldatu zuen, informazio-truke automatikoaren betebeharrak prozedura hauetara ere hedatzeko: mugaz haraindi ondorioak izan ditzaketen aurretiazko administrazio-lotespeneko prozeduretara (*tax ruling* izenekoak). Bestalde, ELGEren barruan, eta BEPS proiektuaren 5. ekintzarekin lotuta, ondorio horiek berak dituzten *tax ruling*-ak ere trukatzeari erabaki zen.

Helburua da bermatzea estatu kideen edo herrialdeen agintari eskudunek beharrezkoa den informazioa izango dutela beren zerga-oinarriak babesteko eta dagozkien zergak ordaintzea saihestu nahi duten enpresak identifikatzeko. Orokorrean, informazio-trukearen xede izango dira mugaz gaindiko ondorioak dituzten aurretiko akordioak eta transferentzia-prezioei buruzko aurretiko akordioak.

2017an, foru-ogasunek BEPS proiektuko ekintzak ezartzeari buruzko galdetegi bat bete zuten. ELGEk bidalitako galdetegi horrek hiru funtsezko eremu hartzen ditu: barneko lege-esparrua BEPS proiektuaren eskakizunetara egokitzea; bidalitako *tax ruling*ei buruzko informazioa; eta informazioaren konfidentzialtasunari eta erabilera egokiari buruzko neurriak. Era berean, foru-ogasunek, ZAEAREN bitartez eta inprimaki normalizatuen bidez, 4 igorpen egin zituzten: bi, BEPS proiektuaren esparruan, eta beste bi, 2011/16 (EB) Zuzentaruaren esparruan (DAC3), eta horietan 15 *tax ruling* zeuden. Batetik, 2016/04/01etik 2016/12/31ra emandako *tax ruling*-ei dagozkien eta, bestetik, 2017/01/01etik 2017/06/30era emandakoei.

ZAEAREN ardura da, gainerako estatuekiko informazio-trukeak zentralizatzen dituen organoa den heinean, euskal zergadunei eragiten dieten *tax ruling*getarako irispidea erraztea foru-ogasunei. Informazioak honako datu hauek barne hartzen

de diciembre de 2015 (DAC 3), modificó la Directiva 2011/16/UE con el fin de extender la obligación del intercambio automático de información a los procedimientos de vinculación administrativa previa (denominados como “tax rulings”) que produzcan efectos transfronterizos. Por su parte, en el seno de la OCDE, y en relación con la Acción 5 del proyecto BEPS, se acordó igualmente el intercambio de los “tax rulings” que produzcan esos mismos efectos.

La finalidad es garantizar que las autoridades competentes de los Estados miembros o países dispongan de la información necesaria para proteger sus bases imponibles e identificar a las empresas que intentan eludir el pago de la parte de impuestos que les corresponde. En líneas generales son objeto de intercambio los acuerdos previos con efecto transfronterizo y los acuerdos previos sobre precios de transferencia.

En 2017 las Haciendas Forales han respondido a un cuestionario remitido por la OCDE sobre la implementación de las acciones del proyecto BEPS, el cual abarca tres campos fundamentales, como son la adaptación del marco legal interno a los requisitos del proyecto BEPS, información acerca de los “tax rulings” enviados y medidas acerca de la confidencialidad y uso adecuado de la información. Asimismo la Haciendas Forales efectuaron, a través de la AEAT y mediante los formularios normalizados, 4 envíos, dos en el marco del proyecto BEPS y otros dos en el marco de la Directiva 2011/16/UE (DAC3), que contienen 15 “tax rulings” diferentes. Corresponden, por una parte a tax rulings emitidos desde 1/4/2016 hasta 31/12/2016 y por otra a tax rulings emitidos desde 1/1/2017 hasta 30/6/2017.

La AEAT, en calidad de órgano que centraliza los intercambios de información con los demás Estados, es la encargada de facilitar a las Haciendas Forales el acceso a tax rulings que afecten a contribuyentes vascos. La información

ditu: identifikazio-datuak, edukiaren laburpena, datak, transferentzia-prezioak eta metodoak baloratzeko irizpideen deskribapena, *rulingak* eragindako estatuak eta pertsonak.

iv) Herrialdez herrialdeko txostena - 2016/881 (EB) Zuzentaraua [Kontseiluarena, 2016ko maiatzaren 25ekoa (DAC4)], BEPS proiektuaren 13. ekintzarekin bat etorritz (231 eredu).

Nazioartean oso elementu garrantzitsua da lotutako eragiketen tratamendu fiskala, eta hala Europar Batasuna nola ELGE ahalegin espezifikoa egiten ari dira hori aztertzeko. Hain zuzen ere, eremu honetan, nazioarteko iruzur fiskala hauteman eta galarazteko funtsezko tresna dira ELGEren azken lanak, BEPS proiektuan gauzatuak. (13. ekintza BEPS).

Ekimen-kategoria horretan bertan, hau sinatu zuen Espainiako Gobernuak, beste 30 estaturekin batera, 2016ko urtarrilaren 27an: «herrialdez herrialdeko» txostenaren truke automatikoa egiteko agintari eskudunen artean adostutako akordio aldeaniztuna, ELGEren BEPS proiektuaren barnean. Era berean, 2016/881 (EB) Zuzentarauak (Kontseiluarena, 2016ko maiatzaren 25ekoa) 2011/16 (EB) Zuzentaraua aldatu du, eta informazio-truke automatikoa hedatu du talde multinazional handiek 2016ko urtarrilaren 1etik aurrera zerga-administrazioetan aurkeztu behar dituzten «herrialdez herrialdeko» txostenetara. Txosten horiek tresna ona izango dira merkataritza-talde baten transferentzia-prezioen politikaren arriskuak ebaluatzeko; baina zerga-administrazioak ezingo du inola ere tresna hori oinarri modura erabili prezioak egokitzeko.

Testuinguru horretan, foru-ogasunek dagozkien foru-aginduak onartu dituzte, herrialdez herrialdeko informaziorako 231 aitorpen-eredua onartuz. Aitorpen horren bidez jasotako

include datos identificativos, resumen del contenido, fechas, descripción de los criterios de valoración de los precios de transferencia y métodos, Estados y personas afectados por el *ruling*.

v) Informe país por país - Directiva (UE) 2016/881, del Consejo, de 25 de mayo de 2016 (DAC 4) en consonancia con la acción 13 BEPS (modelo 231).

El tratamiento fiscal de las operaciones vinculadas constituye un elemento trascendental internacionalmente, a cuyo análisis están dedicando específicamente esfuerzos tanto la Unión Europea como la OCDE. Precisamente en este ámbito, 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. (Acción 13 BEPS).

En la misma categoría de iniciativas, el Gobierno 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. 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 a partir del 1 de enero de 2016 en las distintas Administraciones tributarias. Estos informes serán un buen instrumento para evaluar los riesgos en la política de precios de transferencia de un grupo mercantil, sin que en ningún caso dicho instrumento pueda servir de base a la Administración tributaria para realizar ajustes de precios.

En este contexto, las Haciendas Forales han aprobado las correspondientes Órdenes Forales aprobando el modelo 231 de Declaración de información país por país. En virtud de la

informazioari jarraikiz, foru-ogasunek dagozkion erregistroak bidaltzen dizkiote ZAEAr, aipatutako «herrialdez herrialdeko txosten»aren truke-konpromisoa betetzeko. Herrialdez herrialdeko informazioan honako eduki hauek sartu behar dira, entitate nagusiaren zergaldiari dagokionez, modu bateratuan eta herrialde edo jurisdikzio bakoitzeko:

- a) Taldearen sarrera gordinak, betiere entitate lotuekin edo hirugarrenekin lortutakoak berezita.
- b) Emaizak, sozietateen gaineko zergaren edo izaera berdina edo antzekoa duten beste zerga batzuen aurretik izandakoak.
- c) Ordaindu diren sozietateen gaineko zergak edo izaera berdina edo antzekoa duten beste zerga batzuk, atxikipenak barne.
- d) Sortu diren sozietateen gaineko zergak edo izaera berdina edo antzekoa duten beste zerga batzuk, atxikipenak barne.
- e) Zergaldia amaitzen den datan dagoen kapital zifraren eta beste funts propio batzuen zenbatekoa.
- f) Batez besteko plantilla.
- g) Diruzaintza eta kreditu eskubideez besteko aktibo materialak eta higiezinak inbertsioak.
- h) Entitate egoiliarren zerrenda, barnean hartuta establezimendu iraunkorrak eta horietako bakoitzak egindako jarduera nagusiak.
- i) Garrantzitsutzat hartzen den bestelako informazioa, eta, bidezkoa bada, informazioan jasotako datuen azalpena.

Informazio hori herrialde edo estatu kideen artean trukatu da, 2018an.

2017an, foru-ogasunek aurretiko komunikazioak jaso dituzte bere eskumeneko talde multinazionaleratik, taldeok herrialdez

información obtenida a través de esta declaración, las Haciendas Forales remiten los registros correspondientes a la AEAT para el cumplimiento del compromiso de intercambio del citado “informe país por país”. La declaración de información país por país comprende, respecto del período impositivo de la entidad dominante, de forma agregada, por cada país o jurisdicción, la siguiente información:

- a) Los ingresos brutos del grupo, distinguiendo entre los obtenidos con entidades vinculadas o con terceros.
- b) Los resultados antes del Impuesto sobre Sociedades o Impuestos de naturaleza idéntica o análoga al mismo.
- c) Los Impuestos sobre Sociedades o Impuestos de naturaleza idéntica o análoga satisfechos, incluyendo las retenciones soportadas.
- d) Los Impuestos sobre Sociedades o Impuestos de naturaleza idéntica o análoga al mismo devengados, incluyendo las retenciones.
- e) El importe de la cifra de capital y otros fondos propios existentes en la fecha de conclusión del período impositivo.
- f) La plantilla media.
- g) Los activos materiales e inversiones inmobiliarias distintos de tesorería y derechos de crédito.
- h) La lista de entidades residentes, incluyendo los establecimientos permanentes y actividades principales realizadas por cada una de ellas.
- i) Otra información que se considere relevante y una explicación, en su caso, de los datos incluidos en la información.

Esta información se intercambiará entre los países o estados miembros en el año 2018.

Durante 2017 las Haciendas Forales han recibido de los grupos multinacionales de su competencia obligados a presentar el informe país por país las

herrialdeko txostena aurkeztera derrigortuta bazeuden behintzat. Horrenbestez, badakite zer erakundek bete behar duen txosten hori.

I. 2. Zerga-administrazioekiko informazio-trukeko prozesuak finkatzea, garatzea eta areagotzea, bai eta zergen alorrekoak ez diren beste administrazio, erakunde eta erakunde publiko batzuekin egiten diren eta zergen arloan garrantzia duten informazio-trukeko prozesuak zabaltzea eta hobetzea ere.

I. 2. 1. Arabako, Gipuzkoako eta Bizkaiko zergen arloko foru-administrazioen arteko informazio-trukea, Nafarroako Foru Ogasunarekin eta Zerga Administrazioak Estatu Agentziarekin egiten direnak bezalaxe, zergapekoen baterako errolda baten bidez egiten da, errolda integrala deritzona, zeinean jasotzen baita foru-lurraldean edo lurralde erkidean bizi diren zergapekoek azken bost ekitaldietan izandako oinarritzko egoera fiskala. Hala, errolda horretan, honako datu hauek erakusten dira, zergapeko eta ekitaldi bakoitzeko: jatorria, hots, zergapekoa zein administraziori edo administrazioei dagokien; pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren aurkezpena (bai ala ez); Balio Erantsiaren gaineko Zergaren aurkezpena (bai ala ez); Sozietateen gaineko Zergaren aurkezpena (bai ala ez); Ekonomia Jardueren gaineko Zergarekiko alta (bai ala ez). Errolda horren bidez, zerga-administrazio bakoitzak zehazten du zein zergapekori buruzko informazioa bidaliko dien beste administrazioei, eta zeini buruzko informazioa eskatu behar duen.

Koadro bat erantsi dugu, 2017an Euskal Autonomia Erkidegoko foru-ogasun guztien artean trukaturako datuak hartzen dituen; datu horiek funtsezko elementua dira iruzurra kontrolatzeko.

comunicaciones previas, identificando la entidad designada para cumplimentar dicho informe.

I. 2º. 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.

I.2º.1. El intercambio de información entre las Administraciones tributarias forales de Álava-Araba, Gipuzkoa y Bizkaia, al igual que con la Hacienda Foral de Navarra y con la Agencia Estatal de la Administración Tributaria, se realiza a partir de un censo común de obligados tributarios llamado Censo Integral, el cual contiene la situación fiscal básica de los obligados tributarios residentes en territorio foral o común en los últimos cinco ejercicios. Así, este censo refleja, en relación con cada obligado tributario y por cada ejercicio, las siguientes marcas: origen, es decir, Administración o Administraciones a las que pertenece el obligado tributario, presentación del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (sí o no), presentación del Impuesto sobre el Valor Añadido (sí o no), presentación del Impuesto sobre Sociedades (sí o no), y alta en el Impuesto sobre Actividades Económicas (sí o no). Mediante este censo cada una de las Administraciones tributarias determina respecto de qué obligados tributarios enviará información a las demás Administraciones, y respecto de cuáles debe solicitar información.

A continuación, adjuntamos un cuadro con los datos intercambiados en el año 2017 entre todas las Haciendas Forales del País Vasco y que constituyen un elemento fundamental para el control del fraude:

FORU ERAKUNDEEK TRUKATUTAKO DATUAK DATOS INTERCAMBIADOS ENTRE FORALES	
MODELOA MODELO	DATUAK DATOS
159	697.250
170	15.009
171	366.142
180	5.883
181	196.603
182	25.698
184	2.829
187	114.121
188	1.460
189	612.438
190	202.190
192	93.837
193	1.467.114
194	3.413
196	248.021
198	244.577
199	3.784
270	19
291	4.399
296	5.226
340	4.589.303
345	162.885
346	24.628
347	677.780
781	2.853
Hiri lurrekoa Urbana	209.036
Landa lurrekoa Rústica	20.211
Ondare eskualdaketak Transmisiones patrimoniales	121.571
EJZ IAE	17.967
Administrazioak/Bazkideak Administración/Socios	30.636
BEZari buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos IVA	4.580
Sozietateei buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos Sociedades	5.688
GUZTIRA TOTALES	10.470.610

Orokorrean, aurreko urteko truke-bolumena mantendu da, baina aldaketa batzuk egon dira banaketan, zerga-ereduen arabera.

En líneas generales se mantiene el volumen de intercambio del pasado año, si bien con algunas variantes en su distribución según modelos tributarios.

I.2°.2. EAEko foru-ogasunek gainerako zerga-administrazioetatik 2017an jasotako datuak zenbatze aldera, koadro hau erantsi dugu, informazio-ereduak bereizita:

I.2°.2. A efectos de cuantificar el número de datos recibidos en el año 2017 por las Haciendas Forales del País Vasco procedentes del resto de Administraciones tributarias se adjunta el siguiente cuadro diferenciado por modelos informativos:

FORU OGASUNEK JASOTAKO DATUAK DATOS RECIBIDOS POR LAS HACIENDAS FORALES			
MODELOA MODELO	NAFARROA NAVARRA	ZAEA AEAT	GUZTIRA TOTALES
159	80.852	2.090.045	2.185.475
170	15.000	382.183	379.183
171	181.253	828.134	1.009.387
180	1.502	27.675	29.177
181	16.120	341.339	357.459
182	10.110	370.392	380.501
184	1.031	32.408	33.439
187	12.353	467.929	480.282
188	504	17.790	18.293
189	16.026	1.322.156	1.338.182
190	32.014	574.643	606.657
192	0	169.742	169.742
193	109.782	1.907.056	2.016.837
194	907	71.781	72.688
196	48.234	1.180.313	1.228.547
198	14.846	9.394.888	6.027.331
199	300	26.650	26.950
270	12	0	12
291	2.158	7.118	9.275
296	1.634	27.818	24.629
340	3.212.010	111.940.787	115.152.797
345	612	89.066	89.678
346	652	7.468	8.120
347	256.172	6.865	8.695.076
720	20	0	20
Hiri lurrekoa Urbana	113.443	2.513.100	2.626.543
Landa lurrekoa Rústica	38.028	1.739.582	1.777.610
Ondare eskualdaketak Transmisiones patrimoniales	11.218	1.076.112	1.087.330
EJZ IAE	16.166	306.064	332.130
Inportazioak Importaciones	0	109.412	109.412
Esportazioak Exportaciones	0	75.292	75.292

**Iruzur fiskalaren kontrako
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha
contra el fraude fiscal**

Dibisak Divisas	0	500.133	500.133
Administrazioak/Bazkideak Administración/Socios	1.624	73.115	74.739
BEZari buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos IVA	1.852	3.628	5.490
Sozietateei buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos Sociedades	2.308	4.273	6.591
GUZTIRA TOTALES	4.213.226	146.127.000	150.340.226

Orokorrean, Estatuko zerga-administrazioetatik eta Nafarroatik jasotako erregistro-kopurua % 5 baino gehiago igo da, aurreko urtearekin alderatuta.

I.2º.3. EAeko foru-ogasunek gainerako zerga-administrazioei 2017an bidalitako datuak zenbatze aldera, koadro hau erantsi dugu, informazio-ereduak berezita:

En términos globales, se ha incrementado el número de registros recibidos de las Administraciones Tributarias del Estado y de Navarra en más de un 5% respecto al año anterior.

I.2º.3. Con objeto de cuantificar el número de datos enviados en el año 2017 por las Haciendas Forales del País Vasco al resto de Administraciones tributarias se adjunta el siguiente cuadro diferenciado por modelos informativos:

FORU OGASUNEK BIDALITAKO DATUAK DATOS ENVIADOS POR LAS HACIENDAS FORALES			
MODELOA MODELO	NAFARROA NAVARRA	ZAEA AEAT	GUZTIRA TOTALES
159	336.795	12.664.546	13.128.474
170	2.428	8.281	10.708
171	66.299	193.070	259.369
180	1.460	10.755	12.215
181	9.547	280.430	289.977
182	5.392	52.626	58.018
184	493	4.707	5.199
187	22.787	111.323	134.110
188	1.672	2.582	4.253
189	25.767	415.550	441.316
190	25.475	226.608	252.082
192	6.759	56.170	62.928
193	216.046	10.104.997	10.321.043
194	625	3.879	4.504
196	53.610	535.106	588.716
198	18.133	1.807.111	1.825.244
199	217	2.190	2.407
270	7	22	29
291	3.604	48.230	51.834
296	1.238	246.848	248.086

**Iruzur fiskalaren kontrako
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha
contra el fraude fiscal**

299	0	18	18
340	1.568.850	6.286.904	7.855.753
345	10.946	103.706	114.652
346	111	168	278
347	187.348	933.857	1.121.204
781	132	367	499
Hiri lurrekoa Urbana	36.324	142.579	178.903
Landa lurrekoa Rústica	2.168	17.130	19.298
Ondare eskualdaketak Transmisiones patrimoniales	41.071	69.097	110.168
EJZ IAE	4.233	13.640	17.873
Administrazioak/Bazkideak Administración/Socios	4.845	44.163	49.008
BEZari buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos IVA	2.290	2.290	4.580
Sozietateei buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos Sociedades	2.844	2.844	5.688
GUZTIRA TOTALES	2.494.496	34.391.789	37.178.432

2016koarekin alderatuta, bidalitako datuen kopurua % 13 baino gehiago igo da.

Respecto a 2016, el número de datos enviados se ha incrementado en más de un 13%.

Hau da aurreko koadroan azaldutako informazio-eredu bakoitzaren deskribapena:

La descripción que corresponde a cada modelo de información reflejado en los cuadros anteriores es la siguiente:

MODELOA MODELO	AZALPENA DESCRIPCIÓN
159	Energia elektrikoaren kontsumoei buruzko urteko aitortpena Declaración anual de consumos de energía eléctrica
170	Kreditu edo zordunketa txartelen bidezko kobrantzak kudeatzeko sistemara atxikitako enpresariak edo profesionalak egindako eragiketei buruzko urteko informazio aitortpena Declaración informativa anual de las operaciones realizadas por los empresarios o profesionales adheridos al sistema de gestión de cobros a través de tarjetas de crédito o de débito
171	Ezarpenei, fondoan erabilerei eta edozein agiriren kobrantzei buruzko urteko informazio aitortpena Declaración informativa anual de imposiciones, disposiciones de fondos y de los cobros de cualquier documento

180	<p>Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga eta Sozietateen gaineko Zerga. Atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Hiri lurreko ondasun higiezinak alokatzeagatiko etekinak. Urteko laburpena</p> <p>Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas e Impuesto sobre Sociedades. Retenciones e ingresos a cuenta. Rendimientos procedentes del arrendamiento de inmuebles urbanos. Resumen anual</p>
181	<p>Etxebizitza erosteko hipoteka maileguak. Informazio aitortpena</p> <p>Préstamos hipotecarios destinados a la adquisición de vivienda. Decl. Informativa</p>
182	<p>Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga. Dohaintzei buruzko informazio aitortpena</p> <p>Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Declaración informativa de donaciones</p>
184	<p>Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga. Sozietateen gaineko Zerga. Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga. Errentak eratzikitzeko araubideko erakundeak. Urteko informazio aitortpena</p> <p>Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Impuesto sobre Sociedades. Impuesto sobre la Renta de no Residentes. Entidades en régimen de atribución de rentas. Declaración informativa anual</p>
187	<p>Inbertsio kolektiboko instituzioen kapitala edo ondarea ordezkatzan duten akzioei eta partaidetzei buruzko informazio aitortpena. Urteko laburpena: atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga, akzio eta partaidetza horiek eskualdatzean edo itzultzean lortutako ondare irabaziak edo errentak kontuan hartuta</p> <p>Declaración informativa de acciones y participaciones representativas del capital o patrimonio de las instituciones de inversión colectiva. Resumen anual: retenciones e ingresos a cuenta. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de los no Residentes en relación con las rentas o ganancias patrimoniales obtenidas como consecuencia de las transmisiones o reembolsos de esas acciones y participaciones</p>
188	<p>Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga. Atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Kapitalizaziorako eragiketen eta bizi edo elbarritasun aseguruen kontratuen ondorioz sortutako kapital higigarriaren errentak edo etekinak. Urteko laburpena</p> <p>Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, Impuesto sobre Sociedades y sobre la Renta de no Residentes. Retenciones e ingresos a cuenta. Rentas o rendimientos del capital mobiliario procedentes de operaciones de capitalización y de contratos de seguro de vida o invalidez. Resumen anual</p>
189	<p>Baloreak, Aseguruak eta Errentak. Informazio aitortpena</p> <p>Valores, Seguros y Rentas. Declaración informativa</p>
190	<p>Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga eta Sozietateen gaineko Zerga. Atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Lanaren, ekonomia jardueren, sarien eta errentako zenbait egozpenen etekinak. Urteko laburpena</p> <p>Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y Sociedades. Retenciones e ingresos a cuenta. Rendimientos del trabajo, de actividades económicas, premios y determinadas imputaciones de renta. Resumen anual</p>
192	<p>Altxorreko Letren bidez egindako eragiketei buruzko aitortpena</p> <p>Declaración de operaciones con Letras del Tesoro</p>
193	<p>Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga. Atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Kapital higigarriaren zenbait etekinen eta zenbait errentaren gaineko atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Urteko laburpena</p> <p>Impuesto sobre la Renta de las Persona Físicas, Impuesto sobre Sociedades y sobre la Renta de no Residentes. Retenciones e ingresos a cuenta. Retenciones e ingresos a cuenta sobre determinados rendimientos del capital mobiliario y determinadas rentas. Resumen anual</p>

194	<p>Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga. Atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Inoren kapitalen erakarpena eta erabilera ordezkatzan dituzten edonolako aktiboak eskualdatzean, amortizatzean, itzultzean, trukitzean edo bihurtzean sortutako kapital higigarriaren etekinen eta errenten gaineko atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Urteko laburpena</p> <p>Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, Impuesto sobre Sociedades y sobre la Renta de no Residentes. Retenciones e ingresos a cuenta. Retenciones e ingresos a cuenta sobre rendimientos del capital mobiliario y rentas derivadas de la transmisión, amortización, reembolso, canje o conversión de cualquier clase de activos representativos de la captación y utilización de capitales ajenos. Resumen anual</p>
196	<p>Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga. Atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Era guztietako erakunde finantzarioetako kontuen ondorioz sortutako kontraprestazioagatik lortutako errentak eta kapital higigarriaren etekinak, aktibo finantzarioen gaineko eragiketetan oinarritutakoak kontuan hartuta. Urteko laburpena</p> <p>Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, Impuesto sobre Sociedades y sobre la Renta de no Residentes. Retenciones e ingresos a cuenta. Rendimientos del capital mobiliario y rentas obtenidos por la contraprestación derivada de cuentas en toda clase de instituciones financieras, incluyendo las basadas en operaciones sobre activos financieros. Resumen anual</p>
198	<p>Fede-emaile publikoek eta gainerako bitartekari finantzarioek kontu-hartutako eragiketei buruzko aitorpena. Urteko aitorpena</p> <p>Declaración de las operaciones intervenidas por los fedatarios públicos y demás intermediarios financieros. Declaración anual</p>
199	<p>Identifikazio Fiskaleko Zenbakia. Urriaren 8ko 113/1996 Foru Dekretua (13.9. artikulua). Kreditu erakundeetako eragiketen identifikazioa</p> <p>Número de Identificación Fiscal. Decreto Foral 113/1996, de 8 de octubre (Art. 13.9). Identificación de las operaciones en entidades de crédito</p>
270	<p>Loteria eta apustu jakin batzuen gaineko karga bereziari dagozkion atxikipenak eta konturako sarreren urteko laburpena. PFEZ, EEEZ eta SZ.</p> <p>Resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta del Gravamen Especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas. IRPF, IRNR e I. Sociedades.</p>
291	<p>Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga. Establezimendu iraunkorrik gabeko ez-egoiliarren kontuak</p> <p>Impuesto sobre la renta de no residentes. Cuentas no residentes sin establecimiento permanente</p>
296	<p>(Establezimendu iraunkorrik gabeko) Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergako atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Urteko laburpena</p> <p>Retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de no Residentes (sin establecimiento permanente). Resumen anual</p>
299	<p>Europar Batasuneko beste estatu kide batzuetan eta beste herrialde eta lurralde batzuetan bizi diren pertsona fisikoek lortutako zenbait errentari buruzko urteko aitorpena, betiere, haiekin informazioa trukatu bada. Laburpen orria</p> <p>Declaración anual de determinadas rentas obtenidas por personas físicas residentes en otros estados miembros de la Unión Europea y en otros países y territorios con los que se haya establecido intercambio de información. Hoja-Resumen</p>
340	<p>Balio Erantsiaren gaineko Zergako erregistro liburuetan azaltzen diren eragiketei buruzko informazio aitorpena</p> <p>Declaración informativa sobre operaciones incluidas en los libros registro del Impuesto sobre el Valor Añadido</p>

345	Borondatezko Gizarte Aurreikuspeneko Erakundeak, Planak, Pentsio Fondoak, sistema alternatiboak eta Gizarte Aurreikuspeneko Mutualitateak Entidades de Previsión Social Voluntaria, Planes, Fondos de Pensiones, sistemas alternativos y Mutualidades de Previsión Social
346	Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga. Erakunde publiko edo pribatuek nekazariei edo abeltzainei ordaindutako edo abonaturako diru-laguntzak eta kalte-ordainak. Urtarrilaren 31ko 5/1995 Foru Dekretua Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Subvenciones e indemnizaciones satisfechas o abonadas por entidades públicas o privadas a agricultores o ganaderos. D.F. 5/1995, de 31 de enero
347	Hirugarrenen eragiketei buruzko urteko aitortpena Declaración anual de operaciones con terceras personas
349	EBko subjektu pasiboen eragiketen laburbilketa. Resumen recapitulativo de operaciones con sujetos pasivos de la UE
781	Etxebizitza kontuei buruzko informazio aitortpena Declaración informativa de cuentas vivienda
Hiri lurrekoa Urbana	Hiri Lurreko Ondasun Higiezinaren gaineko Zergari buruzko datuak Datos del Impuesto sobre Bienes Inmuebles de naturaleza urbana
Landa lurrekoa Rústica	Hiri Lurreko Ondasun Higiezinaren gaineko Zergari buruzko datuak Datos del Impuesto sobre Bienes Inmuebles de naturaleza rústica
Ondare eskualdaketak Transmisiones patrimoniales	600. modeloaren prestazioa Prestación modelo 600
EJZ IAE	Ekonomia Jardueren gaineko Zergari buruzko datuak Datos del Impuesto sobre Actividades Económicas
Inportazioak Importaciones	AEAT inportazioari buruzko datuak Datos importación de la AEAT
Esportazioak Exportaciones	AEATEko esportazioei buruzko datuak Datos exportaciones de la AEAT
Dibisak Divisas	Dibisei buruzko datuak Datos sobre divisas
Administrazioak/Bazkideak Administración/Socios	Administrazioak, bazkide erkideak Administraciones, socios comuneros
BEZari buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos IVA	BEZari buruzko datu sintetikoak: ehunekoak eta eragiketen kopurua Datos sintéticos de IVA: Porcentajes y volumen de operaciones
Sozietatei buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos Sociedades	SZari buruzko datu sintetikoak: ehunekoak eta eragiketen kopurua Datos sintéticos de IS: Porcentajes y volumen de operaciones

I.2º.4. Horrez gain, hilero, Zerga Agentziak foru ogasunei bidaltzen dizkie Europar Batasuneko beste estatu kide batzuetan bizi diren enpresariak edo profesionalek Euskadin bizi diren zergadunekin egindako eragiketa ekonomikoengatik jakinarazitako informazio erregistroak. Honako hauexek dira 2017. urtean arrazoi horrengatik jasotako informazio erregistroak:

I.2º.4. Además, mensualmente la Agencia Tributaria remite a las Haciendas Forales los registros de información comunicados por empresarios o profesionales residentes en otros Estados miembros de la Unión Europea por operaciones económicas realizadas con contribuyentes residentes en el País Vasco. Los registros de información recibidos en 2017 por este motivo son los siguientes:

2017. urteko eragiketen kopurua Número de operaciones año 2017	GUZTIRA / TOTAL
--	----------------------------

Europar Batasunaren barruko eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias	201.440
Europar Batasunaren barruko eskurapen triangeluarrak Adquisiciones intracomunitarias triangulares	7.223
Euskadin kokatutako zerbitzugintzak Prestaciones de servicios localizadas en País Vasco	111.949

I.2º.5. 2014. urtean sinatu ziren informazioa zerga-xedez trukatzeko lankidetzaz hitzarmenak, bai Euskal Autonomia Erkidegoko foru-ogasunen artean, bai haien eta Nafarroako Foru Ogasunaren artean.

Hitzarmen horietan guztietan, informazioa elkarrekin trukatzeko bete behar diren baldintzak eta prozedurak ezarri ziren; betiere, informazio horretan ageri diren pertsonen eskubideak zainduz. Bestetik, foru-ogasun bakoitzeko zergadatuaren baseak denbora errealean komunikatuta egoteko mekanismo teknikoa ezarri zen.

2017an, 1.088 txosten trukatu ziren, foru-ogasun artean sinatutako informazio-trukerako hitzarmenen eranskinean jasotako motetakoak.

Gaur egun, gainera, BEZaren zergapekoen gaineko errolda-datu zehatzak trukatzeko dira automatikoki (besteak beste, zergaren erregimen orokorra edo erregimen bereziren bat aplikatzea, erregimen erraztua, baliokidetasun-errekarguarena nahiz erakunde-taldeena, adibidez): zergadunak garatzen duen ekonomia-jarduera edo tarte-eskalaren arabera aitortutako BEZaren zerga-oinarria. Era berean, alor hauei buruzko informazioa ere trukatzeko da: bat-egiteen, zatiketen, jarduera-alorren ekarpenen eta balore-trukeen erregimen bereziari atxikitako eragiketak, negozioen zenbateko garbia, ekonomia-jardueren gaineko zergaren nahiz dirua biltzeko beste truke batzuen ondorioetarako merkataritza-taldea osatzen duten erakundeei zein osatzen ez dutenei

I.2º.5. En el año 2014, se formalizaron los convenios de colaboración para el intercambio de información con fines tributarios entre las Haciendas Forales del País Vasco y de éstas con la Hacienda tributaria de Navarra.

En los citados convenios se establecieron las condiciones y procedimientos por los que se debe regir el intercambio recíproco de información, preservando en todo caso los derechos de las personas a que se refiere la misma, y se arbitró un mecanismo técnico de comunicación en tiempo real de las bases de datos tributarias de cada una de las Administraciones Tributarias.

Durante el año 2017, se han intercambiado 1.088 informes de los distintos tipos contenidos en el anexo de los convenios de intercambio de información suscritos entre las Haciendas Forales.

Además, en la actualidad se procede al intercambio automático de datos censales más precisos de los obligados tributarios a efectos del IVA (como por ejemplo, la aplicación del régimen general del impuesto o de alguno o algunos de los regímenes especiales como el simplificado, el del recargo de equivalencia, o el de grupos de entidades), la actividad económica desarrollada por el contribuyente, o la base imponible del IVA declarada según una escala de tramos. Igualmente se intercambia información sobre operaciones acogidas al régimen especial de fusiones, escisiones, aportaciones de ramas de actividad y canje de valor, información sobre la cifra neta de negocios, tanto de entidades que forman grupo mercantil como de las que no lo forman a efectos

dagokienez. Jarraian islatzen da zio horiek direla medio trukaturako datuen bolumena:

del IAE y otros intercambios con fines recaudatorios. El volumen de datos intercambiados por estos motivos es el que se refleja a continuación:

Foru Ogasunen artean trukaturako datuak:

Datos intercambiados entre las Haciendas Forales:

FORU OGASUNEK TRUKATURAKO DATUAK			
DATOS INTERCAMBIADOS POR LAS HACIENDAS FORALES			
MODELOA MODELO	L.Hen artean Entre TT.HH.	NAFARROA NAVARRA	GUZTIRA TOTALES
Z.E. Atxikipenak / D.S. Retenciones	1.118	559	1.677
BEZ / IVA	268.200	112.059	380.259
20R	79	41	120
E.B. JEZ / IAE V.O.	5.797	3.375	9.172
Diru-bilketa/Recaudación	1.320.709	159.292	1.480.001
GUZTIRA TOTAL	1.595.903	275.326	1.871.229

I. 2. 6. Zergen alorrekoak ez diren beste administrazio, erakunde eta erakunde publiko batzuekin egiten diren eta zergen arloan garrantzia duten informazio-trukeko prozesuak zabaltzea eta hobetzea, aurreko urteetan erakunde horiekin sinatutako hitzarmenak finkatuz eta, hala badagokio, garatuz.

I.2º.6. Ampliación y mejora de los procesos de intercambio de información con trascendencia tributaria con otras Administraciones, organismos y entidades públicas distintas de las tributarias, mediante la consolidación y el desarrollo en su caso de los convenios suscritos con estas entidades en los años anteriores.

I. 2. 6. 1. 2016ko otsailean, EAEko administrazioak eta hiru foru-ogasunek lankidetzarako esparru-hitzarmenak sinatu zituzten elkarren artean informazioa trukatzeko. Hitzarmen horien helburuak dira Jaurlaritzako sailekiko eta Jaurlaritzaren mendeko erakundeekiko informazio-trukeak bideratzea, sail eta erakunde horiek dituzten zerga-datu garrantzizkoen bidalketa informatizatzea, eta, halaber, elkarlanerako bideak gehitzea.

I.2º.6.1. En febrero de 2016 se firmaron los convenios marco de colaboración para el intercambio de información entre la Administración de la CAE y cada una de las tres Haciendas Forales, los cuales tienen por finalidad encauzar los intercambios recíprocos de información con los diferentes departamentos del Gobierno o instituciones dependientes del mismo, informatizar los envíos de datos con trascendencia tributaria que existen en los mismos y, asimismo, incrementar los cauces de colaboración mutua.

Aipatutako esparru-hitzarmenen babespean, 2017an erabaki ziren baldintza eta epe batzuk, Eusko Jaurlaritzako Turismo Zuzendaritzak kudeatutako turismo-arloko enpresen erregistroko informazioa modu erregularrean lagatzeko foru-ogasunei. Urte horretan, 3.276 ostaturi dagokien

Al amparo de los referidos convenios marco, durante 2017 se han acordado las condiciones y plazos para la cesión regular a las Haciendas Forales de información del Registro de Empresas Turísticas gestionado por la Dirección de Turismo del Gobierno Vasco. Este año se ha intercambiado

informazioa trukatu da, sailkapen honekin:

información correspondiente a 3.276 alojamientos,
con la siguiente clasificación:

ESTABLEZIMENDU TURISTIKOA	
ALOJAMIENTO TURÍSTICO	
Aterpetxeak / Albergues	50
Nekazaritza turismoak / Agroturismos	192
Landetxeak / Casas rurales	229
Kanpinak / Campings	26
Hotelak eta ostatu-etxeak / Hoteles y pensiones	607
Apartamentos turísticos / Turismo apartamentuak	78
Viviendas de uso turístico / Turismo erabilerako etxebizitzak	1.775
Habitaciones en viviendas uso turístico / Gelak turismo-erabilerako etxebizitzetan	319
GUZTIRA / TOTAL	3.276

Bestalde, foru-ogasunek bideratutako eskakizunei erantzuteko, 2017an, Eusko Jaurlaritzaren Gobernantza Publiko eta Autogobernu Sailak kudeatutako Fundazioen eta Elkarten Erregistroaren informazioa trukatu da. Erregistro horretan 719 erakunde daude inskribatuta.

Foru-ogasunek Hiri Finken Errentamendu Kontratuen Erregistroko informazioa iristeari dagokionez —Etxebizitzari buruzko ekainaren 18ko 3/2015 Legean ezarri baita erregistro hori—, higiezin errentamenduen fidantzak direla eta, 781 ereduaren bitartez bideratzea baloratu da (ikus erreferentzia, I. 3. atalean).

I. 2. 6. 2. Ikerketa, garapena eta berrikuntzako jarduerengatiko kenkaria aplikatzeari dagokionez, sozietateen gaineko zergari buruzko foru-arautegiak jasotakoa alegia, foru-ogasunek eta Eraldaketa Lehiakorrerako Sozietatea SAK (SPRI) lankidetzaren hitzarmen bat sinatu zuten 2014ko azaroan, txostenak ematea helburu. Bada,

Por otra parte, en respuesta a sendos requerimientos cursados por las Haciendas Forales, en 2017 se ha intercambiado información del Registro de Fundaciones y Asociaciones, gestionado por el Departamento de Gobernanza Pública y Autogobierno del Gobierno Vasco, relativo a 719 entidades inscritas en dicho registro.

Respecto al acceso de las Haciendas Forales a la información del Registro de Contratos de Arrendamiento de Fincas Urbanas establecido en la Ley 3/2015, de 18 de junio, de Vivienda del País Vasco, en relación con las fianzas de arrendamientos inmobiliarios, se ha valorado su instrumentalización a través del modelo 781 (ver referencia en apartado I.3°).

I.2°.6.2. En desarrollo del Convenio de Colaboración en materia de emisión de informes a efectos de la aplicación de la deducción por actividades de investigación y desarrollo e innovación de la normativa foral del Impuesto sobre Sociedades, suscrito entre las Haciendas Forales y la Sociedad para la Transformación

**Iruzur fiskalaren kontrako
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha
contra el fraude fiscal**

hitzarmen hori garatuz, SPRIk 1.971 kalifikazio-txosten bidali zituen 2017an, zerga-ondorioetarako; hain zuzen ere, 400.475.625 euroko zerga-kenkaria eskatu zen, eta 291.657.432 euroko zenbatekoa modu onargarrian kalifikatu.

I.2°.6.3. Foru-ogasunek Notariotzaren Zuzendaritza Nagusiarekin formalizatutako hitzarmena betetzeari dagokionez, jarraian eranstean dira Notariotzaren Zuzendaritza Nagusiak eragiketa juridiko ohikoenei loturiko dokumentuen kontagailuak:

Competitiva, S.A (SPRI) en noviembre de 2014, durante 2017 la SPRI ha enviado a las Haciendas Forales 1.971 informes de calificación a efectos fiscales, habiéndose solicitado para deducción fiscal por un importe total de 400.475.625 euros y calificándose de forma favorable por importe de 291.657.432 euros.

I.2°.6.3. En ejecución del convenio formalizado por las Haciendas Forales con el Consejo General del Notariado, se adjuntan a continuación los contadores de documentos facilitados por el Consejo General de Notariado en relación con las operaciones jurídicas más habituales:

Eragiketaren azalpena Descripción operación	Eragiketen kopurua Número de operaciones
Maileguak, kredituak eta fidantzamendurik gabeko deskontuak. Préstamos, créditos y descuentos sin afianzamiento.	28.928
Maileguak edo kredituak bermatzeko hipoteka higieztina. Hipoteca inmobiliaria en garantía de préstamos o créditos.	49.522
Maileguak, kredituak eta fidantzamendurik gabeko deskontuak. Préstamos, créditos y descuentos con afianzamiento.	16.965
Ordainketa gutuna eta hipotekaren ezereztapena. Carta de pago y cancelación de hipoteca.	41.053
Ondasun higieztinen salerosketa. Compraventa de inmuebles	42.436
Hipotekaren gehikuntza. Ampliación de hipoteca.	3.804
Zorpeko jarrerako subrogazioa. Subrogación en posición deudora.	5.380
Maileguaren berriztapena 2/1994 Legearen arabera. Novación de préstamo según Ley 2/1994.	8.298
Finantza errentamendua. Arrendamiento financiero.	13.230
Fidantzamendua. Afianzamiento.	3.286
Oinordetzako titulu bidezko esleipena. Adjudicación por título sucesorio.	17.881
Fidantzamendua edo abala. Afianzamiento o aval.	6.312
Maileguen beste berriztapen batzuk.	1.746

Otras novaciones de préstamos.	
Bahiaren eraketa. Constitución de prenda.	6.611
Gainerakoa Resto	12.301
GUZTIRA TOTAL	257.753

I.3º. Informazioa lortzeko beste formula batzuk – aldizkakoak eta arau bidez erregulatuak – sendotzea eta eguneratzea, hala nola izaera orokorrez ezarritako informazio-ereduen bitartez eraturakoak, lurralde historiko bakoitzeko Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean ezarrita dagoen informatzeko betebeharrak orokorra betetze aldera.

I.3º.1. 231 ereduarena - Herrialdez herrialdeko informazio-aitorpena. Herrialdez herrialdeko informazioa 2016ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako eman behar da, eta honi buruzko informazioa jasoko du: sarreraren maila eta kokapen globala; zergen aurreko emaitzak eta Sozietateen gaineko Zergaren zenbatekoa edo zerga horren izaera bera edo antzekoa duten beste zerga batzuen zenbatekoa, jarduten duten jurisdikzioetako bakoitzean sortu eta ordaindutakoa; ekonomia-jarduerari buruzko beste adierazle batzuk (esaterako, batez besteko plantilla, zergaldia amaitzen den eguneko kapitalaren eta beste funts propio batzuen zenbatekoa, aktibo materialak eta higiezinak inbertsioak). Gainera, enpresa multinazionalen taldeek taldeko entitateak identifikatu behar dituzte, bai eta zehaztu ere zer ekonomia-jarduera egiten duen bakoitzak. Herrialdez herrialde egituratu behar dute hori guztia, baina zerga-administrazioak ezin izango du inoiz prezioen doikuntzak egiteko erabili informazio hori. Eredu hori 2017an onartu zen, dagokion foru-aginduaren bitartez lurralde historiko guztietan, 2016tik aurrera egindako eragiketen ondorioetarako, betiere.

I.3º. Reforzar y 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.

I.3º.1. Del modelo 231 - Declaración de información país por país. La información país por país, será exigible para los periodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2016, e incluye información relativa al nivel y localización global de los ingresos, los resultados antes de impuestos y cuantía del Impuesto sobre Sociedades u otros impuestos de naturaleza idéntica o análoga al mismo, satisfecho y devengado en cada una de las jurisdicciones en que desarrollen sus actividades, y otros indicadores de la actividad económica como la plantilla media, el importe de la cifra de capital y otros fondos propios existentes en la fecha de conclusión del periodo impositivo o los activos materiales e inversiones inmobiliarias entre otros. Además, Los grupos de empresas multinacionales deben identificar las entidades pertenecientes al grupo y especificar las actividades económicas que ejerce cada entidad, todo ello estructurado país por país, sin que en ningún caso pueda servir de base a la Administración tributaria para realizar ajustes de precios. Este modelo se ha aprobado en 2017 mediante la correspondiente orden foral en el conjunto de los Territorios Históricos, con efectos en todo caso para las operaciones realizadas a partir de 2016.

I.3°.2. 781 ereduarena - Etxebizitza-kontuen urteko informazio-aitorpena, bai eta higiezin birgaikuntza eta errentamenduarena ere. Aldaketa batzuk sartu dira eredu honetan, eta bi aukera aztertzen ari dira: ereduaren egokitzapena, Hiri Finken Errentamendu Kontratuen Erregistroari buruzko informazioa txertatzeko, edo, bestela, informazio horren trukea formalizatzea, 2016ko otsailean EAEko Administrazioak eta foru-aldundiek sinatutako esparru-hitzarmenen babespean.

Halaber, 2017an, zenbait eredu egokitu ziren aldizkako informazio-trukerako.

I.4°. Zergen arloan garrantzia duen informazioa areagotu eta hobetzea beren jarduera arrisku fiskal handiko sektore ekonomikoetan gauzatzen duten zergapekoei dagokienez, organismo eta erakunde publiko zein pribatuetan dagoen informazioa lortuta.

Gauzak horrela, 2017. urtean, informazioa biltzeko jarduketak egin ziren zerga-arrisku handia duten sektore ekonomiko hauetan:

I. 4°.a). Irabazi-asmorik gabeko fundazio eta erakundeak. 88 informazio-eskaera egin dira erakunde horien memoria ekonomikoen edukia aztertzeko. Horren helburua da aipatu erakundeen ekintzen benetako helmena zein den jakitea eta beren xede espezifikoak behar bezala betetzen dituztela egiaztatzea.

I.4°.b). 2013ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako, Sozietateen gaineko Zergari buruzko foru-arauek erregela batzuk ezarri zituzten gastu jakin batzuk kengarrizatzeko kasuak zedarritze aldera; gastu horiek dira, adibidez, ordezkaritza-gastuak eta hornitzaile edo bezeroei arreta egitekoak. Halaber, zehaztu zen

I. 3°. 2. Del modelo 781 - Declaración informativa anual de cuentas vivienda, y de rehabilitación y arrendamiento de inmuebles. En relación con este modelo se han introducido algunos cambios y se están analizando dos opciones: su posible adaptación para incorporar información relativa al Registro de Contratos de Arrendadores de Fincas Urbanas o, alternativamente, la formalización del intercambio de esta información al amparo de los Convenios Marco entre Administración de la CAE y las Diputaciones Forales suscritos en febrero de 2016.

Asimismo se han adaptado diferentes modelos durante el año 2017 para el intercambio de información periódica.

I. 4°. Incremento y mejora de la información con trascendencia tributaria relativa a los obligados tributarios que desarrollan su actividad en sectores económicos de elevado riesgo fiscal, mediante la obtención de información obrante en organismos e instituciones, públicas o privadas.

Así, durante el año 2017, se han realizado actuaciones de obtención de información relacionadas con los sectores económicos de elevado riesgo fiscal que se enumeran a continuación:

I. 4°.a). Fundaciones y entidades sin ánimo de lucro. Se han realizado 88 requerimientos de información para analizar el contenido de las memorias económicas de estas instituciones con el objeto de conocer el alcance real de sus actividades y de verificar el correcto cumplimiento de sus finalidades específicas.

I.4°.b). Para los períodos impositivos iniciados a partir de 1 de enero de 2013, las normas forales del Impuesto sobre Sociedades establecieron reglas que delimitaban los supuestos en los que van a considerarse deducibles determinados gastos, como los de representación o las atenciones con proveedores o clientes. Igualmente,

noiz jo behar den, eta noiz ez, ibilgailu, ontzi eta aireontziak zergadunen jarduera ekonomikoari soilik atxikita daudela, haiek erosteko eta erabiltzeko gastuen kengarritasuna ezartzeko. Gainera, turismo-ibilgailuei eta antzekoei dagokienez, zerga aldetik kentzeko zenbateko handiena ezarri zen, 25.000 euro, eta, beraz, erosketa-prezio hori gainditzen ez duten ibilgailu-gastuak bakarrik izango dira kengarriak; zenbateko hori gainditzen badute, zati proportzionala kenduko da, zenbateko horretara arte.

Aipatutako aurreikuspenen ondorioz, 2017an, sozietateen gaineko zergaren 2016ko zergaldiari dagokionez, 10.752 autoliquidazio aurkeztu ziren doikuntza positiboekin zerga-oinarrian, kengarriak ez diren gastuak direla eta. Gastu horien artean nabarmenduko ditugu: 24 milioi euro baino gehiago harreman publikoengatik, 3 milioi euro inguru opariengatik eta 35 milioi euro baino gehiago turismo-ibilgailuak enpresa-helbururik gabe erabiltzeagatik.

I.4º.c). Ezkutuko ekonomiaren barruan egindako transakzioekin zerikusia duten finantza-iturrietatik datorren informazio masiboa lortzea bultzatu eta indartu zen, aitortu gabeko errenten detekzioa ahalbidetzeko.

2017ko plan bateratuaren atal horretan, informazioa lortzeko aurreikusitako jarduketan artean, aintzat hartu zen, halaber, higiezin errentamenduaren eta turismo-errentamenduen inguruko informazioa eskuratzeko jarduketak egiteko aukera. Zehazki, oporretako alokairuen plataforma informatikoen bidez alokatutako apartamentu eta pisu turistikoei dagokienez, informazioa biltzeko 15 jarduketa egin dira eta 245.938 datu lortu dira, jarduera hauetatik lortutako errentek zergak ordaintzeko. Jarduketa horien ondorioz, 304 errekerimendu egin zaizkie zergadunei zerga-egoera erregularizatzeko, alokairu-mota honetatik ez-aitortutako errentak lortu izanaren zantzuak zituztelako.

se procedió a delimitar cuándo los vehículos, embarcaciones y aeronaves deben considerarse exclusivamente afectos a las actividades económicas de los contribuyentes y cuándo no, a los efectos de establecer la deducibilidad de los gastos relativos a la adquisición y utilización de los mismos. Además, respecto a los vehículos de turismo y similares, se estableció un importe máximo deducible fiscalmente, fijado en 25.000 euros, y por lo tanto, solamente van a ser deducibles los gastos relativos a vehículos que no superen ese precio de adquisición, o si lo superan, lo serán en la parte proporcional hasta ese importe.

A resultas de las citadas previsiones, en el año 2017 y en relación con el periodo impositivo 2016 del Impuesto sobre Sociedades, se han presentado 10.752 autoliquidaciones con ajustes positivos en la base imponible en concepto de gastos no deducibles. Entre estos destacamos un importe de más de 24 millones de euros por relaciones públicas, de 3 millones por regalos y obsequios y más de 35 millones por utilización de vehículos turismo para fines no empresariales.

I.4º.c). Se ha potenciado la obtención masiva de información procedente de fuentes financieras relacionadas con transacciones realizadas dentro de la economía sumergida, que permitan la detección de rentas no declaradas.

Entre las actuaciones de obtención de información previstas en este apartado del plan conjunto de 2017, se incluyó asimismo la realización de actuaciones de obtención de información respecto de arrendamientos inmobiliarios y arrendamientos turísticos. Concretamente, se han realizado 15 requerimientos de obtención de información en relación con los apartamentos o pisos turísticos alquilados a través de plataformas informáticas de alquiler vacacional, con el fin de que las rentas derivadas de estas actividades tributen adecuadamente, obteniendo un total de 245.938 datos. Del análisis de los mismos, se han requerido a 304 obligados tributarios para su

I.4º.d). 2017ko plan bateratuan informazioa biltzeko aurreikusitako jarduketetako bat izan zen, halaber, kontrol-jarduketak egitea ondasunak edo zerbitzuak zuzenean azken kontsumitzaileei ematen dizkieten pertsona edo erakundeen jarduerak erregistratzen dituzten sistema informatikoetan.

Horretarako, mota horretako jarduketak egin ziren 44 zergapekorekin.

I.4º.e). Areagotu egingo dira aurrez aurreko jarduketak fakturak jaulkitzeko eta entregatzeko obligazioa betetzen dela egiaztatzeko, eta horrekin batera jarduera ekonomikoak garatzen dituzten zergapekoen errolda-aitorpeneko obligazioak egiaztatuko dira eta aitortu gabeko jarduerak detektatzeko jarduketak egingo dira.

Zehazki, informazioa biltzeko 152 jarduketa egin ziren, guztira. Jarduketa horien ondorioz, 22 ohararazpen eta 58 zehapen-prozedura egin ziren.

I. 4º.f) 2017ko plan bateratuan informazioa lortzeko aurreikusitako jarduketan artean, azterketako jarduketa trinkoak egin ziren enpresa handiek sozietateen gaineko zergaren zerga-oinarrian egindako egokitzapenei buruz, iruzurrezko plangintza fiskalak hautemateko.

Hala, 83 informazio-eskaera egin ziren, helburutzat hartuta jarduketa batzuk osatzea; hain zuzen ere, kudeaketa-organoek urtero gauzatzen dituztenak zergadunek zerga-oinarria zehazteko aitortzen dituzten egokitzapenak egiaztatzeko.

I.4º.g). Gainera, 2017ko plan bateratuan

regularización ya que presentaban indicios de haber obtenido rendimientos no declarados por este tipo de arrendamientos.

I.4º.d). Entre las actuaciones de obtención de información previstas en el plan conjunto de 2017, se incluyó nuevamente la realización de actuaciones de control de los sistemas informáticos donde se registran las actividades realizadas por personas o entidades que efectúan entregas de bienes o prestaciones de servicios directamente a consumidores finales.

Por ello, se han realizado actuaciones de este tipo respecto de 44 obligados tributarios.

I. 4º. e). Se intensificarán las actuaciones presenciales para verificar el 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 los obligados tributarios que desarrollen actividades económicas y a la realización de actuaciones orientadas a la detección de actividades no declaradas.

En concreto, se han realizado un total de 152 actuaciones de obtención de información. Como consecuencia de las mismas se realizaron 22 apercibimientos y 58 procedimientos sancionadores.

I. 4º.f) Entre las actuaciones de obtención de información previstas en el plan conjunto de 2017, se han realizado actuaciones intensivas de análisis de los ajustes en la base imponible del Impuesto sobre Sociedades consignados por las grandes empresas a efectos de la detección de planificaciones fiscales fraudulentas.

Así, se ha realizado 83 requerimientos de información con el fin de complementar las actuaciones que, anualmente, llevan a cabo los órganos de gestión para la comprobación general de los ajustes declarados por los contribuyentes para de determinación de la base del impuesto.

I. 4º.g). Además entre las actuaciones de

informazioa lortzeko aurreikusitako jarduketan artean nazioartekotutako sozietate-taldeak egiturak aztertu ziren, transferentzia-prezioen gaineko araudia behar bezala aplikatzen zela egiaztatzeko.

2017an, 15 jarduketa gauzatu ziren aztertzeko ea egokiro aplikatzen zen barne-araudi hau: ezarritako hainbat talde multinazionalen jarraitutako transferentzia-prezioen politikarena.

I. 4º.h). Azkenik, zergapekoek egindako enpresa-berregituratze operazioak aztertu ziren, zergak saihestea bilatzen duten egitura artifiziosuak detektatzeko xedearekin.

2015. eta 2016. urteetan, 20R ereduaren 695 aitorpen aurkeztu ziren, eta horietatik arrisku fiskal handienekoak hautatu ziren 2017an egiaztatzeko. Arrisku fiskal horrek zenbait arrazoi izan ditzake: enpresa berregituratzeko eragiketetan transmititutako aktiboaren izaera (aktibo ukiezinak edo higiezinak); esku-hartzaileen izaera (eta, bereziki, familia-taldeak egotea); edo eragiketaren beraren izaera (bereziki, zatiketa partzialak, balore-aldaketak eta diruz bestelako ekarpenak).

Ondorioz, 2017an, informazioa lortzeko 44 jarduketa hasi ziren eta 116 espediente aztertu: kuota batzuk erregularizatu, eta modu irregularrean aplikatutako pizgarri fiskal batzuk murriztu ziren.

obtención de información previstas en el plan conjunto de 2017, se han analizado las estructuras societarias de los grupos de sociedades internacionalizados a efectos de verificar la correcta aplicación de la normativa sobre precios de transferencia.

En el año 2017 se han realizado 15 actuaciones para analizar la correcta aplicación de la normativa interna de la política de precios de transferencia seguida por distintos grupos multinacionales establecidos.

I. 4º.h). Por último, se han analizado las operaciones de reestructuración empresarial realizadas por los obligados tributarios con el objeto de detectar estructuras artificiosas que persigan la elusión fiscal.

En los años 2015 y 2016 se han presentado 695 declaraciones del modelo 20R, de las cuales se ha procedido a la selección de aquellas declaraciones que presentan mayor riesgo fiscal, bien por la naturaleza de los activos transmitidos en las operaciones de reestructuración empresarial (activos intangibles o inmobiliarios), por la naturaleza de las personas intervinientes (y, en particular, por la existencia de grupos familiares), o bien por la naturaleza de la operación en sí (en particular, escisiones parciales, canjes de valores y aportaciones no dinerarias), para su comprobación en el año 2017.

En consecuencia, en el año 2017 se han iniciado 44 actuaciones de obtención de información y se han analizado 116 expedientes regularizando cuotas y minorando incentivos fiscales aplicados irregularmente.

II. PREBENTZIO JARDUKETAK. ACTUACIONES PREVENTIVAS.

Kategoria honen barruan biltzen diren kontrol-jarduketan helburua da zergapekoen iruzurrezko jarduketak detektatu eta saihestea iruzurra egin baino lehen. Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako 2017rako plan bateratuak oinarrizko jarduketa-eremu hauek ezarri zituen:

II. 1º. Kontrol-sistemak ezartzeko proiektuaren garapena, helburutzat hartuta kutxa erregistratzaileak, saltokiko terminalak (ST) edota enpresaburuek edo profesionalek azken kontsumitzaileei egiten dieten salmenta-eragiketarako erregistratzeko edo dokumentatzeko erabiltzen duten fakturatzeko beste zeinahi gailu.

«Salmenten ezabapen elektronikoko» teknikek zerga-ihesa errazten dute eta, ondorioz, galera fiskal handiak izaten dira munduan. Batez ere azken kontsumitzaileekin lan egiten duten enpresaburuen eta profesionalen salmentaguneetako terminalek aukera ematen dute jardueraren salmentak erregistratzeko, eta negozioa kudeatzeko oinarrizko tresna dira. Hala ere, terminal horiek, behin berariazko aplikazio informatikoak dituztenean, iruzurrak erraztu ditzakete, salmentak aitortzeari uzte hutsa baino askoz ere konplexuagoak. Ekonomia Lankidetzaren eta Garapenerako Erakundeak (ELGE) agerian jarri du arazo hori, herrialde guztiei eragiten baitie, eta estrategia globala sortzea gomendatzen die zerga-administrazioei iruzurrari heltzeko, besteak beste, hauen bitartez: sektorea aurretik aztertzea; talde-kontzientziaziorako eta hedapenerako neurriak eta iruzurra saihesten duten nahitaezko neurri teknologikoak hartzea; fakturak igortzeko betebeharrak betetzen dela kontrolatzeko kanpainak egitea, eta zehapen larriak ezartzea betebeharrak betetzen ez duten edo ez betetzen laguntzen duten herritarrei eta, batik bat, iruzurrezko aplikazio informatikoak egiten dituzten software-garatzzaileei.

Dentro de esta categoría se engloban aquellas actuaciones de control dirigidas a detectar y evitar la realización de actuaciones fraudulentas de los obligados tributarios antes de su comisión. El Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal en el País Vasco para 2017 estableció con carácter básico las siguientes áreas de actuación:

II.1º. Desarrollo del proyecto de implantación de sistemas de control de cajas registradoras, terminal punto de venta (TPV) o de cualquier otro dispositivo de facturación que los empresarios o profesionales utilicen para registrar o documentar sus operaciones de venta a consumidores finales.

Las técnicas de "supresión electrónica de ventas" facilitan la evasión de impuestos y tienen como consecuencia enormes pérdidas fiscales a nivel mundial. Los terminales punto de venta de los empresarios y profesionales que operan fundamentalmente con los consumidores finales permiten registrar las ventas de la actividad y constituyen una herramienta básica para la gestión del negocio. No obstante, estas terminales, una vez dotadas de aplicaciones informáticas específicas, pueden facilitar fraudes mucho más elaborados que la simple falta de declaración de ventas. La Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) viene poniendo de manifiesto este problema que afecta a todos los países y recomienda a las Administraciones Tributarias la elaboración de una estrategia global para atajar este tipo de fraude que incluya un estudio previo del sector, medidas de concienciación colectiva y de difusión, medidas tecnológicas obligatorias que impidan el fraude, campañas de control del cumplimiento de la obligación de expedir factura y fuertes sanciones para los ciudadanos que cometan o colaboren en el incumplimiento de estas obligaciones y, en particular, para los desarrolladores de software

ELGEren gomendioak hezurmamitzen ari dira, hain zuzen ere, gure inguruko herrialde askotan kutxa erregistratzaileetan eta saltokiko terminaletan kontrol-sistemak jartzen ari baitira iruzur fiskal horri aurre egiteko. Txosten horiek erakusten dutenez, orokorrean, irtenbide teknologiko horiek ezarri diren herrialdeetan iruzurrean atzera eginarazteko efektua ikusi da eta zerga-bilketa nabarmen hazi da, ihes fiskala eta iruzur fiskala murriztu delako.

Testuinguru horretan, Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako Batzordeak adierazi zuen 2016ko plan bateratuko prebentzio-jardueren helburu nagusietako bat zela estrategia orokor bat prestatzea, araugintza- eta teknika-ikuspuntutik aztertzeo ea bideragarria ote den kutxa erregistratzaileak kontrolatzeko sistemak ezartzea zerga-ihesa gertatzeko arrisku handia duten jarduera-sektore batzuetan, salmentak egiten baitituzte edo azken kontsumitzaileei zerbitzuak eman. Horretarako, kontuan hartu behar dira ELGEk 2013ko urrian egindako azterlanean — «Salmenten ezabatze elektronikoa: diru-sarrera fiskalenzako arriskua»— bildutako gomendioak eta gure inguruko beste herrialde batzuetan izandako esperientzia.

Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako 2017rako plan bateratuak, halaber, proiektu hori nabarmentzen du eta helburutzat ezartzen du horri jarraitutasuna ematea, aurrerapenak eginda diseinuan eta, bereziki, irtenbide teknologikoa zehaztean.

Aurreko urtean, bereziki gai hauei buruzko lanak egin ziren: i) eskumen-titulua baloratzea, ii) proiektuak eragindako sektore ekonomikoen tamaina eta garapen teknologikoa aztertzea, iii)

que elaboran aplicaciones informáticas fraudulentas.

Las recomendaciones de la OCDE se están materializando en la implantación en muchos países de nuestro entorno de sistemas de control de las cajas registradoras y terminales punto de venta para combatir este tipo de fraude fiscal y según constatan sus propios informes, en líneas generales, en los países en que se han implementado este tipo de soluciones tecnológicas se ha detectado un efecto disuasorio sobre la comisión de fraude y se ha evidenciado un incremento significativo en la recaudación fiscal por la reducción en la evasión fiscal y fraude fiscal.

En este contexto, la Comisión de Lucha contra el Fraude del País Vasco propuso, como uno de los objetivos más relevantes de las actuaciones preventivas del Plan Conjunto del año 2016, la elaboración de una estrategia general que permita analizar, desde un punto de vista normativo y técnico, la viabilidad de la implantación de sistemas de control de las cajas registradoras en determinados sectores de actividad con alto riesgo de evasión fiscal por tratarse de actividades que realizan ventas o prestan servicios a consumidores finales, de acuerdo con las recomendaciones contenidas en el estudio de la OCDE de octubre de 2013 «Supresión electrónica de ventas: una amenaza para los ingresos fiscales» y teniendo en cuenta la experiencia de otros países de nuestro entorno.

El Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude de 2017 pone también énfasis en este proyecto y fija como uno de sus objetivos darle continuidad, avanzando en su diseño y en particular en la definición de la solución tecnológica.

Tras la realización el pasado año de trabajos principalmente sobre i) la valoración del título competencial, ii) estudio de la dimensión y el desarrollo tecnológico de los sectores económicos

sistemaren baldintza funtzionalak zehaztea. Horren ondoren, 2017an, erakundearteko lantaldeak 5 bilera egin zituen, Eusko Jaurlaritzaren eta Bizkaiko, Arabako, Gipuzkoako eta Nafarroako foru-ogasunen partaidetzarekin; lantalde hori 2016ko uztailaren 19an sortu zen, helburu batekin: Euskadin eta Nafarroan enpresaburuen eta profesionalen kutxa erregistratzaileak eta saltokiko terminalak zerga-arloan kontrolatzeko sistema baten ezarpen-proiektua prestatzea.

Gainera, nazioarteko esperientziaren azterketarekin lotuta, zenbait herrialdeetako ordezkariekin harremanak izan, eta lanaldiak antolatu ziren aukera bideragarrien artetik adierazgarrien iruditu zitzaizkigun sistemak ezartzea erabaki duten herrialdeetako ordezkariekin. Hain zuzen ere, jardunaldi bat egin zen 2017an, Austriako eta Portugaleko ordezkariekin, London School of Economics-en laguntzarekin, eta bilerak egin ziren beste eredu batzuk ezagutzeko, bereziki Suediakoa. Era berean, harremanak eta bilerak egin ziren ZAEArekin, proiektuari buruzko ideiak eta jarrerak partekatzeko.

2017an, aipatutako erakundearteko lantaldeak honako lan-ildo eta aurrerapen hauek izan zituen:

- Sistemaren baldintza funtzionalak. Ezarriko den kontrol-sistemak bete beharreko baldintza funtzional nagusiak berretsi zituen lantaldeak: i) sistemaren segurtasuna (edo, bestela esanda, zergadunek salmenta-eragiketarako manipulatzeko edo zerga-administrazioari ezkutatze zailtasunak edukitzea), ii) malgutasuna (hots, kontrol-sistema merkatuan diren fakturazio-sistema ezberdinetara moldatzea: kutxa erregistratzaileak, salmenta-guneak, norbere ordenagailuak, faktura erraztuak egiten dituzten

afektados por el proyecto y iii) sobre la definición de los requerimientos funcionales del sistema; durante 2017, el grupo de trabajo interinstitucional, con participación del Gobierno Vasco y de las Haciendas Forales de Bizkaia, Álava, Gipuzkoa y Navarra, que se constituyó el 19 de julio 2016 con el objetivo de elaborar el proyecto de implantación en Euskadi y Navarra de un sistema de control tributario de cajas registradoras y terminales punto de venta de los empresarios y profesionales, ha celebrado 5 reuniones.

Adicionalmente, en relación con el análisis de la experiencia internacional, se han mantenido contactos con representantes de diversos países y se han organizado jornadas de trabajo con representantes de los países que han optado por la implantación de los sistemas que hemos considerado más representativos de las diversas opciones factibles. En concreto, en 2017 se celebró una jornada de trabajo con representantes de Austria y Portugal, con la colaboración de la London School of Economics y se mantuvieron reuniones para conocer otros modelos, en particular el de Suecia. Asimismo, se han mantenido contactos y reuniones con la AEAT para compartir ideas y posiciones sobre el proyecto.

Las líneas de trabajo y los avances en 2017 del referido grupo de trabajo interinstitucional han sido las siguientes:

- Requerimientos funcionales del sistema. El grupo de trabajo ha confirmado como principales requerimientos funcionales que debe cumplir el sistema de control que se decida implantar: i) la seguridad del sistema (o, dicho de otro modo, la dificultad de los contribuyentes para manipular u ocultar sus operaciones de venta a la Administración tributaria), ii) su flexibilidad (esto es, la posibilidad de que el sistema de control se adapte a los diferentes tipos de sistemas de facturación existentes en el mercado: cajas

balantzak edota beste sistema batzuk), iii) konponbidea ezartzearen kostua (enpresaburuek eta profesionalek estali beharreko kostuarena, batik bat, baina baita administrazioak berak sistema ezartzearena ere), eta iv) epe luzerako ikuspuntua (hau da, ezarritako sistema ahalik eta merkeen eguneratu ahal izatea, etorkizunean araudian zein teknologian ematen diren aldaketekin).

- Sistemaren baldintza teknikoak. Aurreko puntuan aipatutako baldintza funtzionalak erreferentziatzat hartuta, lantaldeko informatika-teknikariek (TicketBAI Taldea izena ematea erabaki da eta markaren erregistro formal egin da) ezarriko den kontrol-sistemak bete beharreko baldintza teknikoak zehaztu zituzten.

- Sistemaren espezifikazio teknikoen prestaketa kontratatzea. Aipatutako baldintza funtzionalak eta teknikoak oinarri hartuta, lantaldeak erabaki zuen kontratazio-prozedura bat hasiko zuela kontrol-sistemaren espezifikazio teknikoen agiria prestatzeko. Kontratua 2017ko abenduan formalizatu zen.

- Administrazioen arteko lankidetzaren hitzarmen aldeaniztunaren proposamena prestatzea. Era berean, lantaldeak erabaki zuen bost administrazioen arteko hitzarmen-proposamena prestatzea, bakoitzaren partaidetza eta lankidetzaren araubidea zehazte aldera baterako proiektua garatzeko beharrezkoak ziren neurri erkide guztiak —lantaldearen barruan erabakitzeak— antolatu, diseinatu, gauzatu eta finantzatzeari begira.

- Zerga-kontzientziazioa. Lantaldeak badihardu kanpainak bultzatzen lau foru-ogasunetan,

registradoras, terminales puntos de ventas, ordenadores personales, balanzas que expidas facturan simplificadas, u otros sistemas), iii) el coste de implantación de la solución (medido fundamentalmente en el coste que deben cubrir los empresarios y profesionales, pero también en el coste de implantación del sistema por la propia Administración) y iv) la visión a largo plazo (esto es, la posibilidad de que el sistema que se adopte se puede actualizar con el menor coste posible a los cambios normativos y tecnológicos que se vayan produciendo en el futuro).

- Requerimientos técnicos del sistema. Teniendo como referencia los requerimientos funcionales referidos en el punto anterior, los técnicos informáticos que forman parte del grupo de trabajo (se ha acordado su denominación como Grupo TicketBAI y se ha realizado el registro formal de la marca) han definido los requerimientos técnicos que debe cumplir el sistema de control que se implante.

- Contratación de la elaboración de las especificaciones técnicas del sistema. Tomando como base los requerimientos funcionales y técnicos referidos, el grupo de trabajo acordó la iniciación de un procedimiento de contratación de la tarea relativa a la elaboración del pliego de especificaciones técnicas del sistema de control. La formalización del contrato tuvo lugar en diciembre de 2017.

- Elaboración de una propuesta de convenio multilateral de colaboración entre las diferentes Administraciones. El grupo de trabajo igualmente ha acordado la elaboración de una propuesta de convenio entre las cinco administraciones con el objeto de definir el régimen de su participación y colaboración en la organización, diseño, ejecución y financiación de todas las medidas comunes necesarias para el desarrollo del proyecto conjunto que se acuerden en el seno del grupo de trabajo.

- Concienciación fiscal. El grupo de trabajo ha seguido impulsando en las cuatro Haciendas

helburutzat hartuta zerga-kontzientziarioa eta enpresaburuek nahiz profesionalen faktura egiteko betebeharrak betetzen dutela kontrolatzea.

II. 2º. Herritarren zerga-kontzientzia sendotzea, gazte-gaztetatik zerga-kontzientzia handitzea xede duten hezkuntza-ekintzak bultzatuta, eta eduki zibiko-tributarioko hezkuntza-modulu bat ezarrita proiektura atxikitako ikastetxe guztietan.

Kontzientziario fiskal handiagoa sustatzeko xedez eta, hortaz, iruzurra prebenitzeko helburuarekin, Eusko Jaurlaritzak eta foru aldundiek 2017rako funtsezko helburutzat hartu zuten, prebentzio-neurrien esparruan, zerga-heziketa ikastetxeetako ikasgeletara eramatea, Euskal Autonomia Erkidego osora hedatuta hezkuntza-modulu bat, proiektuarekin bat egiten duten ikastetxe guztietan emango dena. Hartara, bultzada eman nahi zaio, baita ere, heziketa zibiko-tributarioko edukiak irakaskuntza arautuan emateari, Euskadiko Oinarrizko Hezkuntzaren curriculumaren barruan baitaude jada.

Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazio Orokorrak eta foru-aldundiek lankidetzahitzarmen bat sinatu zuten 2017ko uztailaren 7an, EAEko ikastetxeetan ekonomiari eta zergeri buruzko unitate didaktiko komuna ezarriko duen hezkuntza-programa bat garatzeko. Hartara, ikasleen kontzientzietan txikitatik kenduko zaie legitimotasuna zergetan iruzur egiteko jokabideei. Hitzarmen horren arabera, 2017ko urrian zerbitzu-kontratu bat formalizatu zen, ikastetxeei 2017-2018ko ikasturtean zehar unitate didaktiko komun hori ezartzeko orduan laguntza eta babesa emateko. Heziketa-programa DBHko 4. mailako eta Batxilergoko 1. eta 2. mailako ikasleei zuzenduta dago, ikastetxe bakoitzaren aukeraren arabera.

Forales la realización de campañas de concienciación fiscal y del control del cumplimiento de la obligación de expedir factura por los empresarios y profesionales.

II.2º. Fortalecimiento de la conciencia fiscal colectiva de los ciudadanos, mediante el fomento de acciones educativas orientadas a elevar la conciencia fiscal desde una etapa temprana, implantando un módulo educativo con contenidos cívico tributarios que se ha impartido en todos los centros escolares adheridos al proyecto.

Con el fin de promover una mayor concienciación fiscal y, por tanto, prevenir el fraude, el Gobierno Vasco y las Diputaciones Forales se propusieron como uno de los objetivos clave para 2017 en el ámbito de las medidas preventivas, llevar la educación tributaria a las aulas de los centros escolares, a través de la extensión al conjunto de la Comunidad Autónoma del País Vasco de un módulo educativo que será impartido en todos aquellos centros que se adhieran al proyecto. De esta forma, se trata además de dar un impulso a la impartición en la enseñanza reglada de los contenidos de educación cívico-tributaria que ya fueron incorporados en el currículo de Educación Básica del País Vasco.

La Administración General de la CAE y las Diputaciones Forales suscribieron el 7 de julio de 2017 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 octubre de 2017 se formalizó un contrato de servicios para la asistencia y apoyo a los centros escolares en la implantación de la referida unidad didáctica común durante el curso escolar 2017/2018. El alumnado destinatario del programa educativo es el perteneciente a 4º curso de la ESO, 1º y 2º de

Unitate didaktikoak emateko erabilitako metodologiak lankidetzako eta elkarlaneko ikaskuntza-jardunbideak sustatzen ditu, eta jardunbide horiei esker ikasleek ekonomiari eta fiskalitateari buruzko ezagutzak eskuratzen dituzte. Gainera, ikasleei erakutsi nahi zaie iruzur fiskala bidegabekoa dela eta ondorio kaltegarriak dakartzala, bai eta funts publikoak zertarako diren ere: zer zerbitzu ematen diren herritarren ekarpenarekin eta nola laguntzen duten ingurune solidarioagoa eta orekatuagoa lortzen.

2017-2018 ikasturteko zerga-heziketako programa hori amaitzeaz dagoela, 132 ikastetxek hartu dute parte beren borondatez, eta 243 ikasgelatan eman zaie unitate didaktikoa 4.983 ikasleri.

II. 3º. Zenbait ekintza sustatzea, zergadunek euren betebeharrak fiskalak betetzen dituztela bultzatzeko, zergadunei autoliquidazioak zein aitortpenak egiten laguntzeko.

Euren betebeharrak fiskalak betetzeko orduan zergadunen zeharkako kostuak murriztean eta segurtasun juridikoa areagotzean betebeharrak fiskalen berezko betearazpena nabarmen sustatzen denez, Iruzur Fiskalaren Kontrako Borrokarako Plan Bateratuan adierazi zen 2016. urtean honako jarduketara arlo hauei emango zitzaizela lehentasuna:

- Teknika eta baliabide elektroniko, informatiko eta telematikoen erabilera eta ezarpena sustatzea eta garatzea, baina, batez ere, autoliquidazioak zein aitortpenak egiten laguntzeko.

Bachillerato, a elección de cada centro educativo.

La metodología empleada en la impartición de las unidades didácticas promueve prácticas de aprendizaje cooperativas y colaborativas que permiten al alumnado adquirir conocimientos relativos a la economía y fiscalidad. Adicionalmente se pretende concienciar al colectivo estudiantil de la injusticia y las consecuencias perniciosas que acarrea el fraude fiscal, promoviendo el conocimiento sobre el destino de los fondos públicos: qué servicios se prestan con la aportación ciudadana y de qué manera se contribuye a lograr un entorno más solidario y equilibrado.

A punto de concluir este programa de educación tributaria del curso 2017/2018, han sido 132 los centros escolares que voluntariamente han participado en este curso, impartándose la unidad didáctica en 243 aulas integradas por un alumnado total de 4.983.

II. 3º. Fomento de las acciones dirigidas a promover el cumplimiento voluntario por los obligados tributarios de sus obligaciones fiscales, y en particular, de la asistencia a los obligados tributarios en la realización de autoliquidaciones y declaraciones.

Dado que tanto la reducción de los costes indirectos de los obligados tributarios en el cumplimiento de sus obligaciones fiscales como el incremento de su seguridad jurídica se configuran como elementos que fomentan significativamente el cumplimiento espontáneo de las obligaciones fiscales, el Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal dispuso que en el año 2017 se incidiese nuevamente en la siguiente área de actuación:

- El fomento y desarrollo del empleo y aplicación de técnicas y medios electrónicos, informáticos y telemáticos, especialmente dirigida a asistencia en la realización de autoliquidaciones y declaraciones.

II.3º.1. Hain zuzen ere, aurretiazko lotura administraziorako prozeduren garapenari dagokionez, 2017. urtean, zerga arloko 1.790 kontsulta idatzi ebatzi dira, telefono bidezko 394.969 kontsulta, arreta orokorreko 231.491 kontsulta eta arreta espezializatuko 154.657 kontsulta. Halaber, internet bidezko 8.821 kontsulta erantzun dira.

II.3º.2. Batez ere teknika eta baliabide elektroniko, informatiko eta telematikoen erabileraren nahiz ezarpenaren bidez zergadunei autoliquidazioak nahiz aitorpenak egiten laguntzeko arloaren garapenerako eta sustapenerako eta, zehatz-mehatz, autoliquidazioak egiten laguntzeko programen garapenerako jarduketari dagokienez, azken horietara inportatu ahal izan dira zerga administrazioaren esku zeuden eta, lurralde historiko bakoitzeko Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean informaziorako zehaztutako betebeharrak betetzeko asmoz, hirugarrenek jakinarazi dituzten zerga arloko datuak.

Hurrengo taulan, laguntza programen bidez aurkeztutako aitorpenen kopurua laburbiltzen da:

ZERGA IMPUESTO	GUZTIRA TOTALES
PFEZ IRPF	385.509
OZ eta FHEZ IP e IRGF	16.967
SOZIETATEEN Z. I. SOCIEDADES	77.980

II.3º.3. Ondoren, 2017. urtean interneten bidez zenbait zerga ereduren egindako aurkezpenak zehazten dira

II. 3º. 1. En concreto, en relación con el desarrollo de los procedimientos de vinculación administrativa previa, durante el año 2017 se han resuelto 1.790 consultas tributarias escritas, 394.969 consultas telefónicas, 231.491 de atención general y 154.657 de atención especializada. Asimismo se han atendido 8.821 consultas por Internet.

II. 3º. 2. En relación con las actuaciones de fomento y desarrollo del área de asistencia a los obligados en la realización de autoliquidaciones y declaraciones, especialmente mediante el empleo y aplicación de técnicas y medios electrónicos, informáticos y telemáticos, y en concreto, el desarrollo de programas de ayuda para la confección de autoliquidaciones que permitan la importación a éstas últimas de los datos con trascendencia tributaria obrantes en la Administración tributaria comunicados por terceros en cumplimiento de la obligación de suministro de información recogida en la Norma Foral General Tributaria de cada Territorio Histórico.

El número de declaraciones presentadas con los programas de ayuda se resume en el siguiente cuadro:

II.3º.3. A continuación se detallan las presentaciones realizadas por Internet de los diversos modelos tributarios durante el año 2017:

Eredua / Modelo	Ereduaren deskribapena / Descripción modelo	EAE / CAPV
6	Informazio-aitorpena. (Aldez aurreko azterketa barik salbuespenak eta zergapetu gabeak) Declaración (exenciones y no sujeciones sin reconocimiento previo)	3.607
36	Zentsu-aitorpena. Declaración censal	63.417
39	Erakunde taldeen aruabide bereziari buruzko datuen jakinarazpena. Comunicación de datos del Régimen Especial de Grupo de Entidades	108
100/109	PFEZ - Autolikidazioa. IRPF - Autoliquidación	272.550
110	Atxikipenak. (Araubide orokorra) – Autolikidazioa Retenciones (Régimen general) Autoliquidación	316.063
111	Atxikipenak. (Enpresa handiak) – Autolikidazioa Retenciones (Grandes empresas) Autoliquidación	74.659
115	Higiezinaren kapitalaren atxikipenak. – Autolikidazioa Retenciones de capital inmobiliario. Autoliquidación	163.137
117	Inbertsio-funtsen atxikipenak. – Autolikidazioa Retenciones fondos de inversión. Autoliquidación	1.378
123	Higikorren kapitalaren atxikipenak. – Autolikidazioa Retenciones de capital mobiliario. Autoliquidación	17.467
124	Aktibo finantzieroen atxikipenak. – Autolikidazioa Retenciones activos financieros. Autoliquidación	157
126	Kontu korrenteen atxikipenak. – Autolikidazioa Retenciones cuentas corrientes. Autoliquidación	862
128	Aseguru kontratuen atxikipenak. – Autolikidazioa Retenciones seguros. Autoliquidación	1.204
130	PFEZ - Zatikako ordainketa. Enpresario eta profesionalak. IRPF - Pago fraccionado empresarios y profesionales	191.696
140	Eragiketa ekonomikoen erregistro-liburua. Libro de registro de operaciones económicas.	53.649
180	Higiezinaren kapitalaren atxikipenak. - Urteko laburpen-aitorpena Retenciones de capital inmobiliario. Resumen anual	47.041
182	Dohaintzak. Informazio-aitorpena – Informativa donativos	256
184	Errenta-eratzikipenaren aurabideko erakundeak. Entidades en régimen de atribución de rentas	14.146
187	Retenciones acciones e IIC Retenciones acciones e IIC	32
188	Retenciones capitalizacion y seguros Retenciones capitalizacion y seguros	23
189	Informativa valores, seguros y rentas Informativa valores, seguros y rentas	10
190	Atxikipenak (Araubide orokorra) - Urteko laburpen-aitorpena. Retenciones (Régimen general) Resumen anual	104.404
193	Higikorren kapitalaren atxikipenak. - Urteko laburpen-aitorpena Retenciones de capital mobiliario. Resumen anual	8.562
194	Aktibo finantzieroak. Informatiboa. Informativa activos financieros	104
200	Sozietateen gaineko Zerga. Impuesto sobre sociedades.	77.531

**Iruzur fiskalaren kontrako
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha
contra el fraude fiscal**

202	Zatikako ordainketa. Sozietateen gaineko Zerga. Pagos fraccionados. Impuesto sobre sociedades.	512
210	EEEZ- Autoliquidazioa. IRNR - Autoliquidación	1250
211	EEEZ- Ondasun higiezin atxikpenak. Autoliquidazioa. IRNR – Retenciones de transmisión inmuebles. Autoliquidación	4
213	EEEZ- Ondasun higiezin gaineko karga berezia. Autoliquidazioa. IRNR – Gravamen especial inmuebles. Autoliquidación	0
216	EEEZ- Atxikpenak. Autoliquidazioa. IRNR - Retenciones. Autoliquidación	6.600
220	Sozietate taldeen ordainketa araubidea. Regimen tributación de grupos de sociedades.	217
221	Zerga geroratuen aktiboak zerga administrazioaren aurrean kreditu galdagarri bihurtzeagatik ordaindu beharreko ondare prestazioa. Prestación patrimonial por conversión de activos por impuesto diferido en crédito exigible frente a la Administración Tributaria.	1
222	Ordainketa zatikatua. Zerga kontsolidaziozko erregimena. Pago fraccionado. Sociedades consolidadas.	412
228	Zerga-taldearen osaketan aldaketa eta alta-jakinazpena. Comunicación de alta y variación en la composición de grupo fiscal.	43
230	Loteriak eta sariak. Autoliquidazioa. Premios loterías autoliquidación.	8
270	EEEZ- Atxikpenak. Autoliquidazioa. IRNR - Retenciones. Autoliquidación	2
296	EEEZ- Atxikpenak. Autoliquidazioa. IRNR - Retenciones. Autoliquidación	1.346
300	BEZ. Hiruhileroko aitorten-likidazioa. IVA - Autoliquidación trimestral	125.585
303	BEZ. Autoliquidazioa. IVA - Autoliquidación	288.788
308	BEZ. Itzulketa eskaera (Noiz behinkakoa). IVA - Solicitud de devolución. (no periódico)	53
309	BEZ. Ez-aldizkako aitorten-likidazioa. IVA - Autoliquidación. (no periódico)	6.158
310	BEZ. Hiruhileroko aitorten-likidazioa (Araubide erraztua). IVA - Autoliquidación trimestral (simplificado)	27.844
320	BEZ. Hileko aitorten-likidazioa (Enpresa handiak). IVA - Autoliquidación mensual (grandes empresas)	10.130
322	BEZ. Hileko aitorten-likidazioa (Erakunde taldea. Banakako eredia). IVA - Autoliquidación mensual (grupos de entidades - modelo individual)	14.638
330	BEZ. Autoliquidazioa (Hileko itzulketaren erregistroa). IVA - Autoliquidación mensual (registro de devoluciones mensuales)	10.870
340	BEZ. Erregistro liburutako eragiketei buruzko informazioaren aitortpena. Declaración operaciones en el libro registro de facturas	37.534
345	BGAB Informazio-aitortpena. EPSV informativa	8.551
347	BEZ. hirugarren pertsonetik eragiketei buruzko urteko informazio-aitortpena . IVA - Declaración anual de operaciones con terceras personas.	99.773
349	BEZ. Europako Batasuneko subjektu pasiboekin egindako eragiketen laburpena. IVA - Declaraciones de operaciones con sujetos pasivos de la UE.	84.056

353	BEZ. Autoliquidazioa (Erakunde taldea. Eredu erantsia). IVA - Autoliquidación (grupos de entidades - modelo agregado)	2.648
368	Telekomunikazio zerbitzuei aplikagarri zaien araubide berezia BEZan. Régimen especial aplicable a los servicios de telecomunicaciones en el IVA	8
370	BEZ. Autoliquidazioa (Araubide orokorra + erraztua). IVA - Autoliquidación (general + simplificado)	221
390	BEZ. Urteko Laburpen-Aitorpena (Araubide orokorra). IVA -Resumen Anual (general)	139.477
391	BEZ. Urteko Laburpen-Aitorpena (Araubide erraztua). IVA -Resumen Anual (simplificado)	10.199
392	BEZ. Urteko Laburpen-Aitorpena (Araubide orokorra + erraztua). IVA -Resumen Anual (general + simplificado)	109
393	BEZ. Urteko Laburpen-Aitorpena (Erakunde taldea). IVA -Resumen Anual (grupos de entidades)	474
410	Kreditu entitateetako gordailuen gaineko zergaren konturako ordainketa. Autoliquidazioa Pago a cuenta del Impuesto sobre los Depósitos en las Entidades de Crédito. Autoliquidación	21
411	Kreditu entitateetako gordailuen gaineko zerga. Autoliquidazioa. Impuesto sobre los Depósitos en la Entidades de Crédito. Autoliquidación	21
430	Aseguru primen gaineko zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre Primas de Seguros	1.322
480	Aseguru primen gaineko zerga. Urteko aitorpena. Declaración resumen anual del Impuesto sobre Primas de Seguros	120
560	Elektrizitatearen gaineko zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre la Electricidad	791
561	Garagardoaren gaineko Zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre la Cerveza	58
562	Tarteko ekoizkinen gaineko Zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre la Productos intermedios	33
563	Alkoholaren eta edari eratorrien gaineko Zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre el Alcohol y bebidas derivadas	78
565	Zenbait Garraibideren gaineko Zerga Berezia. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte	20.113
566	Tabako-moten gaineko Zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre las Labores del Tabaco	51
576	Zenbait Garraibideren gaineko Zerga Berezia. Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte	31.895
581	Hidrokarburoen gaineko Zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre Hidrocarburos	1.118
582	Hidrokarburoen gaineko Zerga. Aitorpen-likidazioa (Berrigorleak) Declaración-liquidación del Impuesto sobre Hidrocarburos (Reexpedidores)	31
583	Energia Elektrikoaren Ekoizpenaren gaineko Zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre el valor de la energía eléctrica	511
587	Berotegi-efektuko gas fluordunen gaineko Zerga. Impuesto sobre los gases fluorados de efecto invernadero.	266
600	Ondare eskueldaketen eta egintza juridiko agiridunen gaineko Zerga. Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	66.936
620	Ibilgailu erabilien salerosketa Compra-venta vehículos usados	21.701
621	Ondare eskueldaketen eta egintza juridiko agiridunen gaineko Zerga.	7.921

	Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.	
714	Fortuna Handien eta Aberastasunaren gaineko Zerga. Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes fortunas.	10.895
720	Atzerrian kokatutako ondasun eta eskubideak. Informazio-aitorpena. Bienes y derechos en el extranjero - Informativo	1.798
763	Joko jardueren gaineko zerga, urtebeteko eta urte anitzeko jardueren kasuan Impuesto sobre actividades de juego en los supuestos de actividades anuales y plurianuales	61
840	Ekonomi Ihardueren gaineko Zerga. Impuesto sobre actividades económicas	2.502
952	BEZ Informazio-aitorpena. Zerga-oinarriak aldaketa. IVA informativo. Modificaciones Base imponible.	680
20R	Berregituratze-eragiketaren jakinarazpena. Comunicación de operaciones de reestructuración.	156
40E	Bingo elektronikoa. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación. Bingo electrónico	20
95B	BEZ Informazio-aitorpena. Zerga-oinarriak aldaketa. IVA informativo. Modificaciones Base imponible.	66
	Gainontzeko ereduak. Resto de modelos.	25.220
GUZTIRA / TOTAL		2.483.879

II.3°.4. Halaber, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko aitortenak aurkezteko modu nagusiei buruzko datuak nabarmenduko ditugu:

II.3°.4. Destacamos asimismo los datos correspondientes a las principales formas de presentación de las declaraciones del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas:

Kontzeptua Concepto	Aurkezpenen kopurua Número presentaciones
Autolikidaziorako proposamenak – Etxean Propuestas de autoliquidación - Etxean	564.482
Mekanizatua - Erakunde laguntzaileak Mecanizada - entidades colaboradoras	239.627
Internet Internet	193.513
Beste batzuk Otras	115.307
GUZTIRA TOTAL	1.112.929

II.3°.5. Honako hauxe aurkeztu da 2016. urteko atxikipenpeko ordainketen urteko laburpenetan agertutako informazio aitorpenei dagokienez:

II.3°.5. En relación con las declaraciones informativas que contienen los resúmenes anuales de pagos sujetos a retención durante el año 2017 se han emitido:

190. modeloaren (Lanaren, ekonomia jardueren eta sarien etekinen gaineko atxikipenen eta kontura egindako sarreren eta zenbait errenta egozpenen urteko laburpena) eta 180. modeloaren inguruko (Hiri lurreko ondasun higiezin alokairuagatiko etekinen gaineko atxikipenen eta kontura egindako sarreren urteko laburpena) 5.484 errekerimendu.

Guztira, 211.151 euroko isunak jarri dira informaziorako betebeharrak ez betetzeagatik.

Honako jarduera hauek garatu dira gainerako informazio aitortzen orokorrean dagokienez:

- 347. modeloari dagokionez (Hirugarrenen eragiketei buruzko urteko aitortzea), 4.304 errekerimendu egin zaizkie aitortzea aurkeztu ez dutenei nahiz aurkeztu dutenei, aitortukoaren eta beste zergadun batzuek haiei egotzitakoaren artean alde handiak daudenean.

Guztira, 821.912 euroko isunak jarri dira informaziorako betebeharrak ez betetzeagatik.

- Beste informazio modelo batzuen aurkezpenari dagokionez, nabarmendu beharra dago 340. modelo (BEZeko erregistro liburuetan azaltzen diren eragiketei buruzko informazio aitortzea) aurkezteko 194 errekerimendu egin direla; 349. modelo (Europar Batasunaren barruko eragiketen laburpen aitortzea) aurkezteko 10; eta 840-848. modelo (Ekonomia Jardueren gaineko Zergari buruzko aitortzea) aurkezteko 3.843 errekerimendu.

Guztira, 209.300 euroko isunak jarri dira aipatutako modeloetan zehaztutako informaziorako betebeharrak ez betetzeagatik.

5.484 requerimientos relativos al modelo 190 - Resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta sobre rendimientos del trabajo, de actividades económicas, premios y determinadas imputaciones de renta - y al modelo 180 - Resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta sobre rendimientos procedentes del arrendamiento de inmuebles urbanos.

Se ha procedido a la imposición de multas por importe de 211.151 euros por el incumplimiento de las obligaciones de información establecidas en los citados modelos.

En relación con las demás declaraciones informativas de carácter general, se han realizado las siguientes actuaciones:

- En relación con el modelo 347 - Declaración anual de operaciones con terceras personas- se han practicado 4.304 requerimientos tanto a no presentadores como a presentadores de la declaración con importantes diferencias entre lo declarado y lo imputado a los mismos por otros obligados tributarios.

Se ha procedido a la imposición de multas por importe de 821.912 euros por el incumplimiento de las obligaciones de información establecidas en los citados modelos.

- En relación con la presentación de otros modelos informativos, hay que señalar que se han practicado 194 requerimientos de presentación del modelo 340, de “declaración informativa sobre operaciones incluidas en los libros registros de IVA”, 10 requerimientos del modelo 349, de “declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias”, 3.843 requerimientos del modelo 840-848, de “declaración del Impuesto sobre Actividades Económicas”.

Se ha procedido a la imposición de multas por importe de 209.300 euros por el incumplimiento de las obligaciones de información establecidas en los citados modelos.

II.3º.6. Funtzionarioei iruzur fiskalarekin lotutako gaiei buruz eman beharreko barne prestakuntza bereziaren sustapenari dagokionez, 2017. urtean 99 prestakuntza ikastaro eman dira, hau da, 1.788 ikastordu guztira.

II.3º.7. 2016an, lurralde historiko bakoitzeko Zergen Foru Arau Orokorra aldatzeko Foru Arauak argitaratu ziren kasuan kasuko aldizkari ofizialetan; horien arabera, Foru Ogasunek aldizka argitaratuko zituzten epe exekutiboko zordunen zerrendak, 1.000.000 eurotik gorako ordaindu gabeko zorrak eta zigorrak direla eta.

2016ko eta 2017ko Plan Bateratuek neurri hori ezarri zuten zerga-iruzurraren aurka borrokatzeko jarduketan artean, zerga-betebeharrak nahita betetzea xede duten prebentziorako eta prestakuntzarako tresnen baitan. Neurri hori, beraz, denon zerga-kontzientzia sendotzeko baliabidea da, gizarte-gaitzespen handia duten jokabideak jakitera ematen baititu. Nolanahi ere, zerga-datuen konfidentziasun-betebehar orokorra errespetatu beharko du publizitate horrek; hartara, bi printzipio horien arteko oreka bilatu nahian, erregela tasatuak ezarri dira argitaratu behar diren zerrendak osatzeko. Laburbilduz, zerga-zorrak eta -zigorrak dituzten zordunen berri emango dute foru-ogasunek, baldin eta honako baldintza hauek ematen badira: a) ordaindu beharreko zerga-zor eta -zigorren zenbatekoa 1.000.000 eurotik gorakoa izatea, eta b) aipatu zerga-zor eta -zigorrak ordaintzen ez badira nahita ordaintzeko epea igarotakoan.

2017an, 260 zordunen datuak argitaratu dira, osotara 716,10 milioi euroko zorra zutenak.

II.3º.6. En cuanto al fomento de la formación interna específica de los funcionarios en temas relacionados con el fraude fiscal, durante el año 2017 se han impartido 99 cursos de formación, los cuales suman 1.788 horas lectivas.

II. 3º.7. Durante el año 2016, se publicaron en los Boletines Oficiales correspondientes, las Normas Forales de modificación de la Norma Foral General Tributaria de cada Territorio Histórico, en virtud de las cuales se acordó la publicación periódica por las Haciendas Forales de listados de sus deudores en periodo ejecutivo por deudas y sanciones impagadas de importe total superior a 1.000.000 de euros.

Los Planes Conjuntos del año 2016 y 2017 establecieron esta medida como una de las actuaciones de lucha contra el fraude fiscal enmarcada dentro de los instrumentos preventivos y educativos dirigidos al cumplimiento voluntario de los deberes tributarios. Por tanto, esta medida se configura como un medio del fortalecimiento de la conciencia fiscal colectiva ya que da publicidad a los comportamientos que cuentan con una gran reprobación social. No obstante, esta publicidad debe ser respetuosa con el deber general de confidencialidad de los datos tributarios, por lo que se ha buscado un equilibrio entre estos dos principios mediante la introducción de reglas tasadas para formar los listados que habrán de hacerse públicos. En resumen, las Haciendas Forales darán publicidad exclusivamente de los deudores por deudas y sanciones tributarias cuando concurren las siguientes circunstancias: a) que el importe total de las deudas y sanciones tributarias pendientes de ingreso supere el importe de 1.000.000 de euros, y b) que dichas deudas o sanciones tributarias no hubiesen sido pagadas transcurrido el plazo de ingreso en periodo voluntario.

En 2017, los datos publicados corresponden a 260 deudores por un importe global de deuda pendiente de 716,10 millones de euros.

II.3º.8. Halaber, prebentzio-neurriak ezartzeko konpromisoa hartu zen Plan Bateratuan, «erabilera bikoitzeko software» direlakoak ez garatzeko eta erabiltzeko edo diru-sarrerak kentzeko; horretarako, zigor-tipo zehatzak onartuko ziren.

Horren harira, lurralde bakoitzari dagokion Zergen Foru Arau Orokorra aldatzeko proiektuek berariazko tipifikazioa xedatu dute, zehapen larria ezartzeko zerga-administrazioak egiaztatuz ger, ekonomia-jardueren fakturazioa kontrolatzeko euskarri diren programa eta fitxategi informatikoak suntsitu, ezabatu edo manipulatu direla.

II.3º.9. Herritarrengan zerga-kontzientzia sendotzea helburu duten jarduketan artean, aipatzekoa da Kontsumobide erakunde publikoaren lankidetzatza, bai herritarrek zerga-betebeharrak nahita bete ditzaten sustatzeko, bai jardunbide egokiak bultzatzeko merkataritza-arloan. Zehazki, 2017an, aurreko kanpainei jarraitutasuna ematearren, merkataritza-transakzioetan faktura egin beharrez kontzientziatzen jarraitu du erakundeak. Izan ere, fakturak balio du, batetik, kontsumitzaileek erreklamazioak egiteko ziurtagiri gisa erabiltzeko; eta bestetik, zerga-iruzurra eragozten laguntzeko. Horretarako irratia erabili da: mezua 10 irrati-kanalek eman dute, ordu desberdinetan, 52 iragarkiren bitartez.

II.4º. Europar Batasunaren barruko Operadoreen Erregistroaren eta Hileko Itzulketen Erregistroaren kontrola, balio erantsiaren gaineko zergaren iruzur-sareak hauteman eta errotik kentzeko.

II.4º.1. Europar Batasunaren barruko Operadoreen Erregistrora sartzeko eskaerak kontrolatuko dira, eta bertan dauden operadoreen jarraipen-lanak egingo dira, hala badagokio, dagoeneko erregistratuta dauden eragileei kautelazko baja eman edo sartzeko eskaerak ukatze aldera.

II.3º.8. Igualmente, en el Plan Conjunto se adquirió el compromiso de realizar actuaciones preventivas orientadas a evitar el desarrollo y la utilización de los denominados «software de doble uso» o de supresión de ingresos, mediante la aprobación de tipos sancionadores específicos.

En este sentido, los proyectos de modificación de las respectivas Normas Forales General Tributaria de cada Territorio, establecen una tipificación específica para sancionar severamente los supuestos en los que la Administración tributaria compruebe que los programas y archivos informáticos que sirven de soporte para el control de la facturación de las actividades económicas han sido destruidos, borrados o manipulados.

II.3º.9. A destacar asimismo como actuaciones destinadas al fortalecimiento de la conciencia fiscal colectiva de los ciudadanos, la colaboración del organismo público Kontsumobide, tanto para promover el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales como para impulsar buenas prácticas en el ámbito comercial. En concreto, durante 2017, dando continuidad a sus campañas de años anteriores, este organismo ha promovido la concienciación respecto a la emisión de factura en las transacciones comerciales como requisito que, además de una garantía para que el consumidor pueda reclamar, contribuye a evitar el fraude fiscal. El canal de difusión empleado ha sido el medio radiofónico, a través de 10 canales de radio diferentes en diversas franjas horarias, transmitiéndose el mensaje a través de 52 cuñas radiofónicas.

II.4º. Control del Registro de Operadores Intracomunitarios y del Registro de Devoluciones Mensuales con el objetivo de detectar y erradicar las tramas de fraude en el IVA.

II.4º.1. Control de las solicitudes de acceso al Registro de Operadores Intracomunitarios, y realización de labores de seguimiento de los operadores incluidos en el mismo, a los efectos de la posible denegación de solicitudes de acceso o baja cautelar de los operadores ya registrados.

Hauek dira 2017. urtean lortutako datuak:

- Erregistroan sartzeko eskabideak: 4.931.
- Iragazitako eta kudeaketako organoek eta, batez ere, haien iruzur arriskuaren sektoreak ikuskatutako eskabideak: 3.479.
- Ikuskaritzako organoei txostenerako bidalitako eskabideak: 432. Izan ere, guzti-guztiak ikuskatu dira, zergadunei *in situ* egindako kontrolen bitartez.
- Erregistroan sartzeko eskabide ukatuak: 149.
- Jarraipen markadun eskabideak, ostean sei hilean behin edo urtean behin ikuskatzeko: 156.
- Erregistratuta zeuden 1.732 operadorei ofiziozko baja eman zaie, indarreko arautegian zehaztutako legezko kausaren baten eraginpean egoteagatik.

II.4º.2. Hileko Itzulketen Erregistroan sartzeko eskabideak kontrolatzea eta bertan azaldutako operadoreen jarraipena egitea, sarrera eskabideak ukatzeko edo erregistratutako operadoreei kautelazko baja emateko.

2017. urtean, Hileko Itzulketen Erregistroan alta emateko 264 eskabide aurkeztu dira, eta, guzti-guztiak sakontasun handiagoz edo txikiagoz egiztatu dira, eskabide bakoitzean adierazitako arrisku faktoreen azterketa kontuan hartuta. Alde horretatik, zergadunei zuzeneko egiaztapenak egin zaizkie, jakinarazitako datuak egiazkoak direla erkatu ahal izateko. Egiaztapenerako jarduketa horien arabera, erregistroan sartzeko eskabideak ukatu dira, eta, osteko kontrola egindakoa, zenbat zergadun sartu dira erroldan. Hain zuzen ere, honako hauexek dira urtean garatutako jarduketan adierazgarri diren zenbakiak:

Los datos obtenidos durante el año 2017 son los siguientes:

- Solicitudes de acceso al registro: 4.931.
- Solicitudes filtradas y revisadas, con especial atención por el sector de riesgo de fraude al que pertenecen, por los órganos de gestión: 3.479.
- Solicitudes remitidas a los órganos de inspección para informe: 432, las cuales se han revisado en su totalidad mediante controles *in situ* a los obligados tributarios.
- Solicitudes de acceso al registro denegadas: 149.
- Solicitudes con marca de seguimiento, para su revisión posterior semestral o anual: 156.
- Se ha procedido a dar de baja de oficio a 1.732 operadores ya registrados, por estar incurso en alguna de las causas legalmente establecidas por la normativa vigente.

II.4º.2. Control de las solicitudes de acceso al Registro de Devoluciones Mensuales, y realización de labores de seguimiento de los operadores incluidos en el mismo, a los efectos de la posible denegación de solicitudes de acceso o baja cautelar de los operadores ya registrados.

Durante el año 2017, se han presentado 264 solicitudes de alta en el Registro de Devolución Mensual, habiéndose comprobado todas ellas en mayor o menor profundidad en función del análisis de los diversos factores de riesgo concurrentes en cada una de las solicitudes. En este sentido, se han realizado comprobaciones presenciales a obligados tributarios a efectos de contrastar la veracidad de los datos comunicados. Sobre la base de estas actuaciones de comprobación, se han denegado solicitudes de inclusión en el registro, mientras que la incorporación de algunos obligados tributarios en el censo se ha producido condicionada a un control posterior. En concreto, las actuaciones realizadas en el año se resumen en las siguientes cifras:

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

- Erregistroan sartzeko eskabideak: 264. Guztiguztietan, balioztatzeko iragazkiak ezarri dira.
- Iragazkiak gainditu ez dituzten eta kudeaketako organoek eta, batez ere, haien iruzur arriskuaren sektoreak ikuskatu dituzten eskabideak:205.
- Ikuskaritzako organoei txostenerako bidalitako eskabideak: 89. Izan ere, guzti-guztiak ikuskatu dira, zergadunei *in situ* egindako kontrolen bitartez.
- Erregistroan sartzeko eskabide ukatuak:27.
- Jarraipen markadun eskabideak, ostean sei hilean behin edo urtean behin ikuskatzeko:94.
- Erregistratuta zeuden operadoreei baja emateko eskabideak: 161. Haietatik, guzti-guztiak baietsi dira.
- Era berean, zergadunen ofiziozko 49 baja gauzatu dira, erregistroan inskribatuta egoteko eskatutako betekizunak ez betetzeagatik.

II.5°. Erroldako alta, aldaketa eta baja adierazpenetan jakinarazitako datuak eta, batez ere, zergadunek aitortutako helbide fiskalei buruzko datuak benetakoak direla egiaztatzea.

Zerga-egoitzari eta aitortutako errolda-datuei dagokienez, 2017an 59 prozedurari ekin zaie zerga-egoitza ofizioz aldatzeko, eta 036 ereduaren aurkeztutako aitorten guztiak ikuskatu dira, arrisku-irizpideen automatizazioaren eta bildutako datuen egiazkotasuna ziurtatzeko ondorengo jarduketan bitartez.

II.6°. Lurralde historiko bakoitzeko indarreko arautegian zehaztutako suposamenduren baten eraginpean dauden erakundeen identifikazio fiskaleko zenbakia indargabetzea.

Hona hemen 2017. urtean garatu diren jarduketak:

- Solicitudes de acceso al registro: 264. Todas ellas han sido sometidas a filtros de validación.
- Solicitudes que no han superado los filtros y han sido revisadas por los órganos de gestión con especial atención por el sector de riesgo de fraude al que pertenecen: 205.
- Solicitudes remitidas a los órganos de inspección para informe: 89, las cuales se han revisado en su totalidad mediante controles in situ a los obligados tributarios.
- Solicitudes de acceso al registro denegadas: 27.
- Solicitudes con marca de seguimiento, para su revisión posterior semestral o anualmente: 94.
- Solicitudes de bajas de operadores ya registrados: 161, de las cuales se han estimado todas ellas.
- Asimismo, se ha procedido a realizar 49 bajas de oficio de aquellos obligados tributarios que han dejado de cumplir los requisitos exigidos para estar inscritos en el Registro.

II.5°. Comprobación de la veracidad de los datos comunicados en las declaraciones censales de alta, modificación y baja y, en especial, de los domicilios fiscales declarados por los obligados tributarios.

Por lo que respecta al domicilio fiscal y a los datos censales declarados, durante el año 2017, se han iniciado 59 procedimientos de modificación de oficio del domicilio fiscal y se han controlado la totalidad de las declaraciones presentadas del modelo 036 a través de la automatización de criterios de riesgo y de actuaciones posteriores de verificación de realidad de los datos consignados.

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

En el año 2017 se han realizado las siguientes actuaciones:

- 2017ko aldizkari ofizialean argitaratutakoaren arabera indargabetutako identifikazio fiskaleko zenbakiak: 42. Haietatik, 8 izan dira 2016. urtean abian jarritako prozeduretakoak.

- Identifikazio fiskaleko zenbakia indargabetzeko proposamenak: 62.

- Aldizkari ofizialean argitaratu ez diren indargabetze erabakiak: 6.

- Zergadunaren alegazioak aurkezteko epean dauden indargabetze prozedura hasiak: 32.

- Orain arte indargabetutako identifikazio fiskaleko zenbakiak: 43.

- Identifikazio fiskaleko zenbakia indargabetzeko proposamenei buruzko alegazioak aurkeztu dituzten zergadunak: 9.

- Identifikazio fiskaleko zenbakia berriro indarrean jartzeko prozedurak: 7.

2017an identifikazio fiskaleko zenbakia indargabetzeko hasitako prozedurak egiaztapen eta ikerketarako jarduketan zein prozeduren ondorioz sortu dira, batez ere, eta agerian utzi dute zergadunak ez daudela jardunean, aitortutako helbide fiskalak faltsuak direla edo zerga arloko onurak edo itzulketak bidegabe lortzeko eratu dituztela erakundeak. Era berean, prozedurak jarri dira abian, identifikazio fiskaleko zenbakia eskatu zutenetik 12 urtetik gorako epea igaro ostean sozietateak euren jarduera ekonomikoa garatzen hasi ez direnean eta zergadunei Erakundeen Aurkibidean baja eman zaienean, euren zerga betebeharrak ez betetzeagatik.

II. 7º. Behin-behineko kautela-neurriak hartzea zerga-zorren kobrantza ziurtatzeko, kudeaketa- eta ikuskapen-organoek eta biltzeko organoek berek hala eskatuta.

2017an, kautelazko neurriak aplikatzeko

- Números de identificación fiscal cuya revocación se ha publicado en el Boletín Oficial correspondiente en el año 2017: 42, de los cuales 8 corresponden a procedimientos iniciados en el año 2016.

- Propuestas de revocación del número de identificación fiscal emitidas: 62.

- Acuerdos de revocación pendientes de publicación en el Boletín Oficial: 6.

- Procedimientos de revocación iniciados que se encuentran en el plazo para formular alegaciones por el obligado tributario: 32.

- Números de identificación fiscal revocados hasta el momento: 43.

- Contribuyentes que han presentado alegaciones a propuestas de revocación del número de identificación fiscal: 9.

- Rehabilitaciones del número de identificación fiscal: 7.

Los procedimientos de revocación del número de identificación fiscal iniciados en el año 2017 traen causa, principalmente, de actuaciones y procedimientos de comprobación e investigación que han puesto de manifiesto la falta de actividad de los contribuyentes, la falsedad de los domicilios fiscales declarados o la constitución de entidades con el fin de obtener de forma indebida beneficios o devoluciones tributarias. Asimismo, los procedimientos se han iniciado en relación con sociedades que en un plazo de más de 12 meses desde la solicitud del número de identificación fiscal no han iniciado la actividad económica y con obligados tributarios dados de baja en el Índice de Entidades por el incumplimiento de sus obligaciones tributarias.

II. 7º. Adopción de medidas cautelares de carácter provisional para asegurar el cobro de las deudas tributarias, a petición de los órganos de gestión, inspección y de los propios órganos de recaudación.

Durante el año 2017 se han analizado 29

proposamenak zituzten 29 espediente azertu ziren. Gainera, 61 kautelazko jarduketa egin ziren, 80.617.070 euro jo zutenak.

II. 8º. Hartzekodunen konkurtsoan deklaraturako enpresa foru-ogasunen zordun handien kontrola.

2017an, 164 zergapekorekiko jarduketak egin ziren, eta 13.875.090 euro ordaindu behar izan zituzten, zerga-zorra eta zegozkien zehapenak kontuan hartuta.

II. 9º. Aurreko urteetan zergen arloko foru-administrazioek egiaztatu dituzten jarduera ekonomikoko sektoreetan sartutako zergadunen jarraipena.

Aurreko urteetan kontrol-irizpide horren arabera jarduketak egin zaizkien 325 zergadun azertu ziren 2017an. Horietatik, 8 espedientek berriz ere iruzur-zantzuak zituzten, eta erregularizatu egin ziren.

II. 10º. Tributuen foru-administrazioen arteko koordinazioa, aldez aurreko azterlanak egiteko eta, BEZari dagokionez, foru eremuan Informazioa Berehala Emateko Sistema (IBES) ezartzeari buruz erabakitzen den soluzio teknikoaren garapenerako.

Balio erantsiaren gaineko zergari buruzko foru arauan xedatutakoaren arabera, subjektu pasiboen eginbeharra da kontabilitatea eta ezartzen diren erregistroak erregelamenduz ezarritako moduan eramatea, hargatik eragotzi gabe Merkataritzako Kodean eta kontabilitateari buruzko gainerako arauetan xedatutakoa. Arau hori erregelamendu bidez garatzen da balio erantsiaren gaineko zergaren erregelamenduaren 62. artikuluan. Horren arabera, enpresaburuek edo profesionalek eta balio erantsiaren gaineko zergaren beste subjektu pasibo batzuek erregistro-liburu hauek

expedientes con propuestas para la aplicación de medidas cautelares. Además se han llevado a cabo 61 actuaciones cautelares por un importe de 80.617.070 euros.

II. 8º. Control de las empresas declaradas en concurso de acreedores que sean grandes deudores de las Haciendas Forales.

Durante el año 2017 se han realizado actuaciones respecto a 164 obligados tributarios con un resultado a ingresar de 13.875.090 euros que incluyen tanto la deuda tributaria como las sanciones correspondientes.

II. 9º. Seguimiento de aquellos contribuyentes incluidos en sectores de actividad económica que han sido objeto de comprobación por las Administraciones Tributarias forales en años anteriores.

Durante el año 2017, se han analizado 325 contribuyentes sobre los que en años anteriores ya habían sido objeto de actuaciones inspectoras bajo este criterio de control. De ellos, 8 expedientes presentaban nuevamente indicios de fraude, procediéndose a su regularización.

II. 10º. Coordinación entre las Administraciones Tributarias forales para la realización de los estudios previos y el posible desarrollo de la solución técnica que se decida respecto a la implantación en el ámbito foral del Suministro Inmediato de Información (S.I.I.) en el IVA.

La Norma Foral del Impuesto sobre el Valor Añadido dispone que los sujetos pasivos deberán llevar la contabilidad y los registros que se establezcan en la forma definida reglamentariamente, sin perjuicio de lo dispuesto en el Código de Comercio y demás normas contables. El desarrollo reglamentario de este precepto se realiza en el artículo 62 del Reglamento del Impuesto, en el que se establece que los empresarios o profesionales y otros sujetos pasivos del Impuesto sobre el Valor Añadido deberán llevar, con carácter general y en los

izan behar dituzte: emandako fakturen erregistro-liburua, jasotako fakturen erregistro liburua, inbertsio-ondasunen erregistro-liburua eta Batasunaren barruko eragiketa zehatz batzuen erregistro-liburua.

Aurrez aipatutako araudian erregulatutako erregistro-liburuak betetzeko moduak aldaketa handiak izan ditu betebeharra ezarri zenetik gaur egun arte, eta bat dator, jakina, teknologia berrien garapenarekin, enpresaburuek baliabide elektronikoak erabiltzean egon den aurrerapenarekin eta faktura elektronikoaren erabileraren pixkanakako ezarpenarekin. Beraz, gaur egun, oso enpresaburu eta profesional gutxi dira erregistro-liburuak betetzeko baliabide elektronikoak edo informatikoak erabiltzen ez dituztenak.

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako, dokumentu honetan adierazi den moduan, beharrezkoa da behar adina kalitatezko informazio izatea, eta ahalik eta lasterren lortzea. Alabaina, oreka egokia egon behar da egiaztatze- eta azterketa-jarduketak egokiro garatzeko behar den informazioa lortzearen eta horiek emateak zergapekoei dakarzkien zeharkako kostuen artean.

2017an, eta Informazioa Berehala Emateko Sistema (IBES) edo erregistro-liburuak egoitza elektronikoan betetzeko sistema ezartzeko xedez – 2017ko uztailaren 1etik aplikatzen da jada lurralde erkidean–, foru-ogasunek araudia aldatu zuten IBES delakoa balio erantsiaren gaineko zergan txertatzeko.

Erregistro-liburuak egoitza elektronikoan betetzeko sistema berri horrek, iruzur fiskalaren kontrako borroka errazteaz gain, hobekuntza ekarriko du datuen kalitateari eta kontabilitate-lanak ongi aplikatzeari dagokienez, eta kostuak

términos dispuestos por el citado Reglamento, un Libro Registro de facturas expedidas, un Libro Registro de facturas recibidas, un Libro Registro de bienes de inversión y un Libro Registro de determinadas operaciones intracomunitarias.

La llevanza de los distintos libros registro regulados en la normativa citada anteriormente ha experimentado una profunda transformación desde el momento en que por primera vez se estableció la obligación hasta nuestros días, en consonancia, como no puede ser de otra forma, con el desarrollo de las nuevas tecnologías, el avance en la utilización de medios electrónicos por parte del colectivo empresarial y la implantación gradual del uso de la factura electrónica. De manera que, actualmente, es residual el número de empresarios y profesionales que no utilizan medios electrónicos o informáticos para la llevanza de los libros registro.

La lucha contra el fraude fiscal, tal y como se pone de manifiesto en este documento, exige disponer de información suficiente y de calidad, así como obtenerla de la forma más inmediata posible. No obstante, debe existir un correcto equilibrio entre la obtención de la información imprescindible para un adecuado desarrollo de las actuaciones de comprobación e investigación y los costes indirectos que el suministro de los mismos supone para los obligados tributarios.

A lo largo de 2017, y con el objetivo de implantar el sistema de Suministro Inmediato de Información o sistema de llevanza de libros registro en sede electrónica, que en territorio común ya es de aplicación desde el 1 de julio de 2017, las Haciendas Forales han modificado la normativa foral para la introducción del SII en el Impuesto sobre el Valor Añadido.

Este nuevo sistema de llevanza de los libros registro en sede electrónica, no solo facilitará la lucha contra el fraude fiscal, sino que supondrá una mejora en la calidad de los datos y en la correcta aplicación de las prácticas contables, así

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

murriztea eta eraginkortasun handiagoa izatea eragingo du, agente ekonomiko guztien onurarako.

Denborari dagokionez, foru-ogasunek behar besteko epea ezarri dute zergapekoak balio erantsiaren gaineko zergari buruzko erregistro-liburuak betetzeko modu berrira egokitu ditzaten beren sistemak, neurri berria 2018ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondoreekin ezarri baitute, urte natural berriarekin bat etorritz.

como un ahorro de costes y una mayor eficiencia que redundará en beneficio de todos los agentes económicos.

Desde el punto de vista temporal, las Haciendas Forales han habilitado un período de tiempo suficiente para que los obligados tributarios puedan adaptar sus sistemas a la nueva forma de llevanza de sus libros registro a efectos de Impuesto sobre el Valor Añadido, mediante la implantación de la nueva medida a partir del 1 de enero de 2018, coincidiendo con el inicio de un nuevo año natural.

III. ARAUTZEKO ETA KOBRAZKEKO JARDUERAK.

ACTUACIONES DE REGULARIZACIÓN Y COBRO.

2017. urtean iruzurraren kontrako borrokaren atal honetan lortutako emaitzak azaltzen hasi baino lehen, adierazi beharra dago aurten justizia auzitegiek emandako 16 kondena epai irmotu direla Ogasun Publikoaren aurkako delituak daudela egiaztatu da-eta. Hori dela eta, 7.297.368 euroko zenbatekoa zehaztu da erantzukizun zibilaren arloan.

Aldi berean, 19 kondena epai ere betearazi dira, eta, horretarako, 17.009.168 euro likidatu dira erantzukizun zibilaren arloan; eta 5.387.421 euro, interesen arloan. Zenbateko horiek ez ezik, guztira 50 inguru urteko espetxe zigorrak ere ezarri zaizkie delitu horien erantzuleei. Era berean, honako zigor hauek ere ezarri zaizkie: sufragio pasiboa erabiltzeko desgaitzuntza berezia; dirulaguntzak zein laguntza publikoak lortzeko eskubidearen eta zerga arloko edo Gizarte Segurantzako onurak edo pizgarriak eskuratzeko eskubidearen galera (86 urtetik gora); eta industrian edo merkataritzan jarduteko desgaitzuntza, zigorrak dirauen bitartean.

Halaber, 2017. urtean, foru ogasunek 11 txosten bidali dizkiote Fiskaltzari, eta, bertan adierazitakoaren arabera, badirudi Ogasun Publikoaren aurkako 23 delitu egin direla, eta guztira 37.029.312 euroko zenbatekoa dela. Gainera, beste 6 txosten ere egin dira, Fiskaltzari Ogasun Publikoaren aurkako ez beste era bateko delituak egin ahal izan direla jakinarazteko. Hain zuzen ere, ondasunak ostentzeko eta agiriak faltsutzeko 4 delituen zantzuak daudela azaltzen da.

Aurreko lerroaldeetan azaldutakoari inolako kalterik egin gabe, hona hemen 2017. urtean honako jarduera hauetan lortutako emaitzak: kudeaketako eta ikuskaritzako organoek zergak

Antes de iniciar la exposición de los resultados obtenidos en este apartado de lucha contra el fraude durante el año 2017, es preciso señalar que este año han adquirido firmeza 16 sentencias condenatorias de los Tribunales de Justicia por confirmarse la existencia de delitos contra la Hacienda Pública, fijándose una cuantía en concepto de responsabilidad civil de 7.297.368 euros.

A su vez, se ha procedido a la ejecución de 19 sentencias condenatorias, mediante práctica de liquidaciones por importe de responsabilidad civil de 17.009.168 euros y por 5.387.421 euros en concepto de intereses. Además de a estas cantidades, se ha condenado a los responsables de estos delitos a penas de prisión cuya suma total supera los 50 años e igualmente a penas accesorias de inhabilitación especial para el ejercicio del sufragio pasivo, pérdida del derecho a obtener subvenciones, ayudas públicas y del derecho a gozar de beneficios o incentivos fiscales o de la Seguridad Social, por más de 86 años, e inhabilitación para el ejercicio de industria o comercio durante el tiempo de la condena.

Asimismo, durante el año 2017 las Haciendas Forales han remitido al Ministerio Fiscal 11 informes en los que ha apreciado la existencia de indicios de la comisión de 23 delitos contra la Hacienda Pública, por un importe total de 37.029.312 euros. Además, se han formalizado otros 6 informes para poner en conocimiento del Ministerio Fiscal la existencia de indicios de la comisión de otros delitos distintos del delito contra la Hacienda Pública, en concreto se ha apreciado la existencia de indicios de 4 delitos de alzamiento de bienes y falsedad documental.

Sin perjuicio de lo descrito en los párrafos anteriores, se detallan a continuación los resultados del año 2017 de las actuaciones encaminadas a la comprobación, investigación y,

ezartzeko garatutako prozeduren helburu diren zergadunen egoera egiaztatzeko, ikertzeko eta, hala badagokio, arautzeko garatutako jarduketak; eta zergadunek euren zerga zorrak borondatezko epealdian nahiz betearazpen epealdian ordaindu ditzaten diru bilketako organoek garatutako jarduketak, Euskadiko Iruzur Fiskalaren Kontrako Borrokarako Plan Bateratuan arlo horretan zehaztutako jarduketa arlo bereziak kontuan hartuta.

III.1º. Betebarra izan arren zergen autoliquidazioa aurkeztu ez duten zergapekoak, zergen itzulketa eskatu dutenak edo zenbait zergaldi edo aitorpen-alditan, behin eta berriz, konpentsatzeko zenbatekoak egiaztatu dituzten zergapekoak.

III.1º.1. 2017. urtean, 4.801 errekerimendu egin zaizkie Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga aurkeztu ez dutenei, eta zerga horrekin lotutako dokumentazioa eskatzeko 930 errekerimendu egin dira. Errekerimendu horien ondorioz, 818 autoliquidazio aurkeztu dira.

Guztira, 2017. urtean, zenbait ekitalditako 1.867 likidazio proposamen eta 702 zigor proposamen egin zaizkie Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko aitorpena aurkeztu ez dutenei. Zenbatekoa 4.507.647 eurokoa izan da guztira. Zenbateko horretatik, 4.341.432 euro izan dira likidazio proposamenetakoak; eta 261.268 euro, zigor proposamenetakoak.

III.1º.2. Bestetik, Ondarearen gaineko Zergari eta Aberastasunaren eta Fortuna Handien gaineko Zergari dagokienez, egiaztapenerako jarduketa hauek garatu dira:

- Errekerimenduak egin zaizkie aitorpena aurkeztu ez duten 441 zergaduni, eta, zerga arloko administrazioek dituzten datuen arabera,

en su caso, regularización de la situación de los obligados tributarios objeto de los procedimientos de aplicación de los tributos desarrollados por los órganos de gestión e inspección, así como de las actuaciones desarrolladas por los órganos de recaudación para obtener el pago por los obligados tributarios, tanto en período voluntario como en período ejecutivo, de sus deudas tributarias, de acuerdo con las áreas específicas de actuación establecidas en este ámbito en el Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal en el País Vasco.

III.1º. Obligados tributarios 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.

III.1º.1. En el año 2017 se han efectuado 4.801 requerimientos a no presentadores del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y se han realizado 930 requerimientos de documentación relacionados con este Impuesto, habiéndose presentado 818 autoliquidaciones derivadas de estos requerimientos.

En total, en el año 2017 se han realizado 1.867 propuestas de liquidación y 702 propuestas de sanción correspondientes a diversos ejercicios a aquellos obligados tributarios no presentadores de la declaración del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. El importe total contraído asciende a 4.507.647 euros, de los que 4.341.432 euros corresponden a las propuestas de liquidación y 261.268 euros a las propuestas de sanción.

III.1º.2. Por otro lado, en relación con el Impuesto sobre el Patrimonio y con el Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas, se han realizado las siguientes actuaciones de comprobación:

- Se han practicado requerimientos a 441 contribuyentes no presentadores de la declaración que, de acuerdo con los datos obrantes en las

derrigorrean egin behar zuten. Zerga horrekin lotutako dokumentazioa eskatzeko 15 errekerimendu egin dira. Errekerimendu horien ondorioz, 88 autoliquidazio aurkeztu dira.

- Halaber, Ondarearen gaineko Zergari eta Aberastasunaren eta Fortuna Handien gaineko Zergaren aitorpena aurkeztu duten zergadunak egiaztatu dira, ondasunen edo eskubideen balioaren zenbatekoaren aitorpena zein pizgarri fiskalaren aplikazioa egiaztatzeke. Egiaztapen horien ondorioz, 559.024 euroko 203 likidazio sartzeko gauzatu dira.

III.1º.3. Sozietateen gaineko Zergari dagokionez, 1.563 errekerimendu egin zaizkie Sozietateen gaineko Zerga aurkeztu ez dutenei. Errekerimendu horien ondorioz, 200 autoliquidazio aurkeztu dira, ofiziozko 70 likidazio egin dira, 3.082.913 euroko 172 likidazio proposamen gauzatu dira eta 587.859 euroko 379 zigor proposamen egin dira.

III.1º.4. Era berean, Balio Erantsiaren gaineko Zergari dagokionez, 2017. urtean, 11.426 errekerimendu egin dira. Errekerimendu horien ondorioz, 48.924.176 euroko 596 likidazio proposamen gauzatu dira eta 678.552 euroko 4.096 zigor proposamen egin dira.

III.1º.5. Gainerako zergei dagokienez, 5.297 errekerimendu egin zaizkie ez-aitorleei. Hori dela eta, 4.674.082 euroko 3.168 erregularizazio gauzatu dira.

III. 1º. 6. Azkenik, errolda-aitorpenak eta zerga ezberdinak aurkeztu ez dituzten zergadunak kontrolatuz, 164 ikuskaritza-prozedura izapidetu dira, 32.018.580 euroko kudeaketarekin.

Administraciones tributarias, estaban obligados a ello, se han realizado 15 requerimientos de documentación relacionados con este Impuesto. Como consecuencia de estos requerimientos, se han presentado 88 autoliquidaciones.

- También se ha procedido a la comprobación de obligados tributarios presentadores de la autoliquidación del Impuesto sobre el Patrimonio y las Grandes Fortunas, a los efectos de verificar la correcta declaración del valor de los bienes y derechos. Estas comprobaciones han dado lugar a la práctica de 203 liquidaciones por un importe neto a ingresar de 559.024 euros.

III.1º.3. En cuanto al Impuesto sobre Sociedades, se han efectuado 1.563 requerimientos correspondientes a no presentadores del Impuesto sobre Sociedades. Consecuencia de estos requerimientos se han presentado 200 autoliquidaciones y se han girado 70 liquidaciones de oficio y 172 propuestas de liquidación por importe de 3.082.913 euros, incluidas 379 propuestas de sanción por importe de 587.859 euros.

III.1º.4. Asimismo, en relación con el Impuesto sobre el Valor Añadido durante el año 2017 se han efectuado 11.426 requerimientos. Consecuencia de estos requerimientos se han girado 596 propuestas de liquidación por importe de 48.924.176 euros, con 4.096 propuestas de sanción por importe de 678.552 euros.

III.1º.5. En lo que respecta al resto de impuestos se han realizado 5.297 requerimientos a no declarantes, habiéndose realizado 3.168 regularizaciones por un importe total de 4.674.082 euros.

III. 1º. 6. Por último, derivado del control de las declaraciones censales, así como del control de obligados no presentadores de los distintos impuestos se han tramitado 164 procedimientos de inspección, con una gestión total de 32.018.580 euros.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan, Sozietateen gaineko Zergan eta Balio Erantsiaren Zergan, zergadunek itzultzeko egindako eskabideen kontrolari dagokionez, hurrengo emaitzak izan dira:

III.1º.7. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari dagokionez, 2017. urtean, 2016ko ekitaldian itzultzeko eskabidea egin zuten 201.200 aitorten berrikusi dira. 3.456.399 euroko eskabideak ukatu dira, 9.960.286 euroko likidazioak egin dira, eta aurrezki fiskala 13.416.685 eurokoa izan da guztira.

III.1º.8. Sozietateen gaineko Zergari dagokionez, itzultzeko 5.250 eskabide berrikusi dira, 7.000.778 euroko 485 ukatu dira, eta 2.804.576 euroko 738 likidazio egin dira. Hori dela eta, aurrezki fiskala 9.805.353 eurokoa izan da guztira.

III.1º.9. Balio Erantsiaren gaineko Zergari dagokionez, zerga horretako zergadunek itzultzeko egindako eskabideen kontrolerako jarduketak biziagotu dira, baina, batez ere, Hileko Itzulketen Erregistroan inskribatutako zergadunei dagokienez. Horretarako, hala badagokio, arrisku fiskalerako zantzu handienak dituzten zergadunak ikertzeko jarduketa biziak garatu dira.

Hartara, aurrean Balio Erantsiaren gaineko Zergan itzultzeko eskabidea egin duten aitortenak berrikusi direnez, 46.379.108 euro aurrezki dira. Honelaxe egin da kalkulua:

Balio Erantsiaren gaineko Zergan urteko 390. modeloaren bidez itzultzeko egin diren eskabideei dagokienez, 267.766.387 euro itzultzeko

En relación con el control de las solicitudes de devolución formuladas por los obligados tributarios tanto en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, como en el Impuesto sobre Sociedades y en el Impuesto sobre el Valor Añadido, se han producido los siguientes resultados:

III. 1º. 7. En relación con el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, durante el año 2017 se han revisado 201.200 declaraciones con solicitud de devolución correspondientes al ejercicio 2016. Se han denegado solicitudes por importe de 3.456.399 euros y se han practicado liquidaciones por importe de 9.960.286 euros, con una cifra total de ahorro fiscal de 13.416.685 euros.

III. 1º. 8. Respecto al Impuesto sobre Sociedades, se han revisado 5.250 solicitudes de devolución, denegándose 485 por importe de 7.000.778 euros y practicando 738 liquidaciones por un importe total de 2.804.576 euros. En consecuencia, el ahorro fiscal total asciende 9.805.353 euros.

III.1º.9. Respecto al Impuesto sobre el Valor Añadido, se han intensificado las actuaciones de control respecto de las solicitudes de devolución formuladas por los obligados tributarios por este impuesto, con especial incidencia en relación con los contribuyentes inscritos en el Registro de Devolución Mensual, y mediante, en su caso, la realización de actuaciones intensivas de investigación en relación con los obligados tributarios que presenten indicios de riesgo fiscal más elevados.

Así, la revisión efectuada durante el presente año de las declaraciones con solicitud de devolución en el Impuesto sobre el Valor Añadido ha supuesto un ahorro de 46.379.108 euros, calculado del siguiente modo:

En relación con las solicitudes de devolución en el Impuesto sobre el Valor Añadido formuladas mediante el modelo 390 anual, de las 7.531

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

aurkeztutako 7.531 eskabideetatik:

- 220.796.536 euro itzuli dira, eta egindako likidazioen ondorioz, 4.502.388 euro sartu behar izan dira. Beste batzuetan, konpentsatu beharreko saldoa 1.885.943 euro ukatu dira.

- Hori guztiori dela eta, modelo horren inguruan garatutako jarduketan ondorioz sortutako aurrezki fiskala 37.609.505 eurokoa izan da guztira.

Balio Erantsiaren gaineko Zergan urteko 391. modeloaren bidez itzultzeko egin diren eskabideei dagokienez, 1.821.435 euro itzultzeko aurkeztutako 277 eskabideetatik:

- 1.723.449 euro itzuli dira, egindako likidazioen ondorioz 35.968 euro sartu behar izan dira, eta, aldi berean, 17.344 euroko konpentsatzeko eskabideak murriztu dira. Hori guztiori dela eta, modelo horren inguruan garatutako jarduketan ondorioz sortutako aurrezki fiskala 151.298 eurokoa izan da guztira.

Balio Erantsiaren gaineko Zergan 353. modeloaren bidez itzultzeko egin diren eskabideei dagokienez, 134.274.386 euro itzultzeko aurkeztutako 495 eskabideetatik:

- 113.448.427 euro itzuli dira, eta modelo horren inguruan garatutako jarduketan ondorioz sortutako aurrezki fiskala 2.758.558 eurokoa izan da guztira, sartu beharreko likidazioak eta konpentsazioen murrizketa kontuan hartuta.

Balio Erantsiaren gaineko Zergan hileko 303. eta 330. modeloen bidez itzultzeko egin diren eskabideei dagokienez, 1.227.831.924 euro itzultzeko 18.310 eskabide aurkeztu dira:

- 1.120.917.177 euro itzuli dira. Egindako egiaztapenetatik, sartu beharreko likidazioak egin

solicitudes de devolución presentadas por un importe global de 267.766.387 euros:

- Se ha devuelto un importe de 220.796.536 euros y se han practicado liquidaciones con un resultado a ingresar de 4.502.388 euros, y en otras se han eliminado compensaciones por importe de 1.885.943 euros.

- Por todo ello, el ahorro fiscal total de las actuaciones realizadas en relación con este modelo es de 37.609.505 euros.

En relación con las solicitudes de devolución en el Impuesto sobre el Valor Añadido formuladas mediante el modelo 391 anual, de las 277 solicitudes de devolución presentadas por un importe global de 1.821.435 euros:

- Se ha devuelto un importe de 1.723.449 euros, se han practicado liquidaciones con resultado a ingresar por 35.968 euros y a su vez, se han minorado solicitudes de compensación por importe de 17.344 euros. Por todo ello, el ahorro fiscal total de las actuaciones realizadas en relación con este modelo es de 151.298 euros.

En relación con las solicitudes de devolución en el Impuesto sobre el Valor Añadido formuladas mediante el modelo 353, de las 495 solicitudes de devolución presentadas por un importe global de 134.274.386 euros:

- Se ha devuelto un importe de 113.448.427 euros, y el ahorro fiscal total de las actuaciones realizadas en relación con este modelo es de 2.758.558 euros, teniendo en cuenta las liquidaciones a ingresar y las minoraciones de compensaciones.

En relación con las solicitudes de devolución en el Impuesto sobre el Valor Añadido formuladas mediante los modelos 303 y 330 mensuales, se presentaron 18.310 solicitudes por un importe global de 1.227.831.924 euros:

- Se han devuelto solicitudes por importe 1.120.917.177 euros. De las comprobaciones

dira, itzultzeko eskabideak ukatu dira, eta konpentsatu beharreko zenbatekoak murriztu dira. Hori guztiori dela eta, aurrezki fiskala 5.858.980 eurokoa izan da.

III.1º.10. Aldi berean, jarduketa irizpide horren ondorioz, ikuskatzeko 1.175 prozedura bideratu dira, eta 36.924.055 euro kudeatu dira guztira.

III.2º. Pertsona fisikoek zein juridikoek eta nortasun juridikorik gabeko erakundeek garatutako jarduera ekonomikoen tributazioa kontrolatzea.

Euskadiko Iruzur Fiskalaren Kontrako Borrokarako Plan Bateratuak xedatu zituen honako jarduketa lerro hauek irizpide horren esparruan:

III.2º.a) Batez besteko jarduera-sektorearen edo negozio-ereduaren ohi baino etekin txikiagoak edo baxuagoak aitortzen dituzten zergapekoak.

Jarduketa-irizpide horri jarraikiz zergapekoak ikuskatzeko 2.091 prozedura bideratu dira eta, guztira, 36.932.511 euro kudeatu dira.

III.2º.b) Kreditu edo zordunketa txartelen edo antzekoen bidezko kobrantzak kudeatzeko sistemara atxikitako gailuetako titularrak.

Informazioa lortzeko jarduketetarako zergadunak hautatu dira, 170. modeloaren bitartez (Kreditu edo zordunketa txartelen bidezko kobrantzak kudeatzeko sistemara atxikitako enpresariak edo profesionalek egindako eragiketei buruzko urteko informazio aitortpena) lortutako informazioaren eta haiek errentaren gaineko zerga pertsonalari buruzko aitortpenean aitortutakoaren artean antzemandako desadostasunak argitzeko.

Jarduketa irizpide horren ondorioz, zergadunak ikuskatzeko 14 prozedura bideratu dira, eta, horren ondorioz, 121.819 euro sartu dira.

realizadas se han girado liquidaciones a ingresar, se han denegado solicitudes de devolución y se han minorado cantidades a compensar, resultando de todo ello un ahorro fiscal de 5.858.980 euros.

III. 1º. 10. A su vez, por causa del presente criterio de actuación se han tramitado 1.175 procedimientos de inspección con una gestión total de 36.924.055 euros.

III.2º. Control integral de la regularidad de la tributación de las actividades económicas en el ámbito de las personas físicas y jurídicas y de las entidades sin personalidad jurídica.

El Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal en el País Vasco dispuso las siguientes líneas de actuación en relación con este criterio:

III.2º.a) Obligados tributarios que declaren rendimientos anormalmente bajos o inferiores a la media del sector de actividad o del modelo de negocio al que pertenecen.

Se han tramitado 2.091 procedimientos de inspección respecto de obligados tributarios por este criterio de actuación, con una gestión total de 36.932.511 euros.

III.2º.b) Titulares de dispositivos adheridos al sistema de gestión de cobros a través de tarjetas de crédito o de débito o similares.

Se han seleccionado contribuyentes sobre los que realizar actuaciones de obtención de información para que aclaren las incongruencias observadas entre la información obtenida a través del modelo 170 - Declaración informativa anual de las operaciones realizadas por los empresarios o profesionales adheridos al sistema de gestión de cobros a través de tarjetas de crédito o de débito -, y la declarada por los mismos en la declaración de su impuesto personal sobre la renta.

Se han tramitado 14 procedimientos de inspección respecto de obligados tributarios por este criterio de actuación, con un resultado a ingresar de

III.2º.c) Faktura irregularrak edo benetako eduki ekonomikorik gabekoak jaulki eta jaso dituzten zergadunak eta, batez ere, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan nahiz Balio Erantsiaren gaineko Zergan zergapetzeko araubide objektiboetan dauden zergadunak.

Gauzatutako jarduketei esker, 95 zergapekoren zerga-egoera erregularizatu da, guztira 22.682.415 euro, bai Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan, bai Balio Erantsiaren gaineko Zergan.

III.2º.d) Euren jarduera arrisku fiskal handiko beste sektore ekonomiko batzuetan garatzen duten zergadunak (profesional liberalak, adibidez) edo negozio txikiak edo krisialdi ekonomikoan modu berezian ez jasotako jarduera sektoreak.

Informazio errekerimendu egin direnez, 10.618.643 euroko 228 zergadunen zerga egoera egiaztatu ahal izan da, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan nahiz Balio Erantsiaren gaineko Zergan.

III.2º.e) Sozietateen gaineko zerga edo pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga ordaindu behar dutenetatik zerga-oinarria edo etekin garbia murriztu duten horiek, edo oinarrian edo kuotan zerga-onurak izatea adierazi duten horiek; bietan ere, zenbateko oso handiak izendatu badira.

Gauzatutako jarduketei esker, 108 zergapekoren zerga-egoera erregularizatu da, guztira 29.653.938 euro.

Ezohiko aktibo berrietan inbertitzeagatiko kenkariari dagokionez, nabarmendu beharra dago kenkari hori egiaztatzen duten 3.422 aitopen aurkeztu direla. Kontrolerako egindako jarduketetatik, egiaztatutako kenkariaren

121.819 euros.

III.2º.c) Obligados tributarios emisores y receptores de facturas irregulares o sin contenido económico real, y en particular, aquellos obligados tributarios que están incluidos en regímenes objetivos de tributación, tanto en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas como en el Impuesto sobre el Valor Añadido.

Se han realizado actuaciones que han permitido la regularización de la situación tributaria de 95 obligados tributarios por importe total de 22.682.415 euros, tanto en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas como en el Impuesto sobre el Valor Añadido.

III.2º.d) Obligados tributarios que desarrollan su actividad en otros sectores económicos de elevado riesgo fiscal, tales como profesionales liberales, negocios minoristas o sectores de actividad que no han sido especialmente afectados en el período de crisis económica.

Se han realizado actuaciones que han permitido la regularización de la situación tributaria de 228 obligados tributarios por importe total de 10.618.643 euros, tanto en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas como en el Impuesto sobre el Valor Añadido.

III.2º.e) Contribuyentes del Impuesto sobre Sociedades o del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que hayan minorado la base imponible o el rendimiento neto o acreditado beneficios fiscales en base o en cuota, en ambas situaciones por importes muy notorios.

Se han realizado actuaciones que han permitido la regularización de la situación tributaria de 108 obligados tributarios por importe total de 29.653.938 euros.

En relación con la deducción por inversiones en activos no corrientes nuevos hay que señalar que se han presentado 3.422 declaraciones acreditando esta deducción. De las actuaciones de control realizadas se ha procedido a minorar la cuantía de

zenbatekoa 2.465.799 euro murriztu ahal izan da.

Bestetik, ikerketako, garapeneko eta berrikuntza teknologikoko jarduerak garatzeagatiko kenkariari dagokionez, azaldu behar da kenkari hori egiaztatzen duten 782 aitorten aurkeztu direla. Kontrolerako egindako jarduketetatik, egiaztatutako kenkariaren zenbatekoa 1.881.427 euro murriztu ahal izan da.

Azkenik, 114 likidazio egin dira, eta egiaztatutako kenkariaren zenbatekoa 1.864.640 euro murriztu ahal izan da.

III.3º. Konturako atxikipen eta diru-sarrerak egin eta sartzeko betebeharrak duten zergapekoak gehiago kontrolatzea, batez ere lanaren eta kapital higiezinaren errentak.

III.3º.1. Puntu honen barruan, 2017. urtean egindako jarduera hauek azpimarratuko ditugu:

- 190. modelo (Lanaren, ekonomia jardueren eta sarien etekinen gaineko atxikipen eta kontura egindako sarreraren eta zenbait errenta egozpenen urteko laburpena) eta 110. zein 111. modelo gurutzatzea (Lanaren, ekonomia jardueren eta sarien etekinen gaineko atxikipen eta kontura egindako sarreraren eta zenbait errenta egozpenen autolikidazioa).

Modelo horiek gurutzatzean, 6.441.530 euroko 1.234 likidazio egin dira.

- 190. modelo (Lanaren, ekonomia jardueren eta sarien etekinen gaineko atxikipen eta kontura egindako sarreraren eta zenbait errenta egozpenen urteko laburpena) eta horrelako errentek jasanarazitako atxikipen eta kontura egindako sarreraren 10T ziurtagiriak gurutzatzea.

Aitortenetan, hutsegiteak edo desadostasunak antzeman dira ordaintzaileek euren ziurtagiritan adierazitakoarekin, eta 26.400 euroko 44 likidazio egin dira.

la deducción acreditada en 2.465.799 euros.

Por otro lado, en relación con la deducción por la realización de actividades de investigación y desarrollo e innovación tecnológica, hay que reflejar que se han presentado 782 declaraciones acreditando esta deducción. De las actuaciones de control realizadas se ha procedido a minorar la cuantía de la deducción acreditada en 1.881.427 euros.

Por último, se han regularizado 114 liquidaciones en las que se ha reducido la deducción acreditada en 1.864.640 euros.

III.3º. Intensificación del control sobre los obligados a practicar e ingresar retenciones e ingresos a cuenta, especialmente sobre las rentas del trabajo y del capital inmobiliario que satisfagan.

III.3º.1. Dentro de este punto, podemos enumerar las siguientes actuaciones realizadas durante el año 2017:

- Cruce de los modelos 190 - Resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta sobre rendimientos del trabajo, de actividades económicas, premios y determinadas imputaciones de renta, y 110 y 111 - Autoliquidación de retenciones e ingresos a cuenta sobre rendimientos del trabajo, de actividades económicas, premios y determinadas imputaciones de renta.

Este cruce ha supuesto la práctica de 1.234 liquidaciones por importe de 6.441.530 euros.

- Cruce del modelo 190 - Resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta sobre rendimientos del trabajo, de actividades económicas, premios y determinadas imputaciones de renta-, con los certificados 10T de retenciones e ingresos a cuentas soportados por este tipo de rentas.

Se han detectado declaraciones con omisiones o discrepancias en relación con lo consignado por los pagadores en sus certificados, habiéndose realizado 44 liquidaciones por importe de 26.400

- 180. modelo (Hiri lurreko ondasun higiezin alokairuagatiko etekinen gaineko atxikipenen eta kontura egindako sarrerren urteko laburpena) eta 115. modelo gurutzatzea (Hiri lurreko ondasun higiezin alokairuagatiko etekinen gaineko atxikipenen eta kontura egindako sarrerren autolikidazioa).

Modelo horiek gurutzatzean, 972.945 euroko 1.194 likidazio egin ahal izan dira.

- 180. modeloko datuak (Hiri lurreko ondasun higiezin alokairuagatiko etekinen gaineko atxikipenen eta kontura egindako sarrerren urteko laburpena) eta horrelako errentek jasanarazitako eta errenta horietako ordaintzaileek jaulkitako atxikipenen eta konturako sarrerren 10I ziurtagiriak gurutzatzea.

2017. urtean, aitorpenetan, hutsegiteak edo desadostasunak antzeman dira ordaintzaileek euren ziurtagirietan adierazitakoarekin. Hori dela eta, 282.780 euroko 581 likidazio egin dira.

Enpresek langileei ordaindutako atxikipen eta zergetatik salbuetsitako dieta gisa aitortutako zenbatekoen erregularitasuna kontrolatzeko jarduketan aldetik, hala salbuetsitako dieten kontrolari nola gauzazko etekin horiek aitortzen ez zituzten sozietateek bazkide eta administratzaileei diruzkoak ez diren sariak ordaintzetik eratorritako atxikipenen kontrolari dagokionez, 89 zergapekoren egiaztapen-prozedurak bideratu dira, eta emaitza 1.838.503 euro izan da, zerga-zorrena eta zigorrena.

Aldi berean, 2017. urtean, jarduketa irizpide horren ondorioz, 111 zergadun ikuskatzeko prozedurak eta jarduketak bideratu dira, eta emaitza 9.624.524 eurokoa izan da.

euros.

- Cruce de los modelos 180 - Resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta sobre rendimientos procedentes del arrendamiento de inmuebles urbanos, y 115 – Autoliquidación de retenciones e ingresos a cuenta sobre rendimientos procedentes del arrendamiento de inmuebles urbanos.

Este cruce ha permitido realizar 1.194 liquidaciones por importe de 972.945 euros.

- Cruce de datos del modelo 180 - Resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta sobre rendimientos procedentes del arrendamiento de inmuebles urbanos, con los certificados 10I de retenciones e ingresos a cuentas soportados por este tipo de rentas emitidos por los pagadores de estas rentas.

Durante el año 2017 se han detectado declaraciones con omisiones o discrepancias en relación con lo consignado por los pagadores en sus certificados, lo que ha permitido realizar 581 liquidaciones por un importe de 282.780 euros.

Dentro de las actuaciones de control de la regularidad de las cantidades declaradas como dietas exentas de retención y gravamen por las empresas pagadoras de las mismas a sus empleados, tanto en relación con el control de dietas exentas como de las retenciones derivadas del abono de retribuciones no dinerarias a los socios y administradores, realizados por sociedades que no declaraban estos rendimientos en especie, se han tramitado procedimientos de comprobación a 89 obligados tributarios con un resultado de 1.838.503 euros, comprensivo tanto de la deuda tributaria como de las sanciones correspondientes.

A su vez, en el año 2017, se han tramitado procedimientos y actuaciones de inspección, por este criterio de actuación, respecto de 111 obligados tributarios, con un resultado de 9.624.524 euros.

III.4º. Zerga onurak egiaztatzen dituzten autolikidazioak kontrolatzea, sorrera-ekitaldian bertan ezarri behar direnean eta ez direnean edo aurreko ekitaldietan egiaztatutako kenkariak edo beste zerga pizgarri batzuk sendotzeko eskakizunen betearazpenerako epeak mugaeguneratzen direnean.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren autolikidazioak berrikustean, aurreko ekitaldietako zerga pizgarriak eta onurak dituzten autolikidazioen jatorria antzeman eta kontrolatu ahal izan da: besteak beste, ohiko etxebizitzako inbertsioagatiko kenkariak, etxebizitza kontuengatiko kenkaria eta ohiko etxebizitzako errentamenduabatiko kenkaria egiaztatzen zituzten 4.141 aitorten zuzendu dira. Aitorten horien ondorioz, aurrezki fiskala 3.861.683 eurokoa izan da.

Azkenik, jarduketa irizpide horren ondorioz, 57 zergadun ikuskatzeko prozedurak eta jarduketak bideratu dira, eta emaitza 57.396.988 eurokoa izan da.

III.5º. Fabrikazioaren gaineko zerga berezietarako erregistratuta dauden fabrikak, gordailu fiskalak, biltegi fiskalak eta establezimenduak kontrolatzea.

2017. urtean, jarduketa irizpide horren ondorioz, 72 zergadun ikuskatzeko prozedurak eta jarduketak bideratu dira, eta emaitza 50.234.837 eurokoa izan da.

III.6º. AEATek, foru aldundiek eta Eusko Jaurlaritzak Zergen Kontrolari eta Akta Bakarrei buruz eratutako lantaldeetan hartutako erabakiak betetzeko asmoz, zergadunak egiaztatu beharko dira, euren zergak zerga arloko foru administrazioei eta lurralde erkideko administrazioari ordaintzen dizkietenean zergadunak lurralde bakoitzean egindako eragiketen kopuruaren proportzioan.

Balio Erantsiaren gaineko Zergako eta Sozietateen

III.4º. Control de las autoliquidaciones en las que se acrediten beneficios fiscales, sean o no objeto de aplicación en el propio ejercicio de generación o en las que venzan los plazos para el cumplimiento de los requisitos de consolidación de deducciones u otros incentivos fiscales acreditados en períodos anteriores.

La revisión de las autoliquidaciones del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas ha permitido detectar y controlar la procedencia de autoliquidaciones con diferentes beneficios e incentivos fiscales procedentes de ejercicios anteriores: se han rectificado 4.141 declaraciones que acreditaban deducciones por inversión en vivienda habitual, deducción por cuentas vivienda, por arrendamiento de vivienda habitual, entre otras, resultando un ahorro total de 3.861.683 euros.

Por último, señalar que se han tramitado actuaciones y procedimientos de inspección en relación con 57 obligados tributarios por este motivo, ascendiendo el resultado de la gestión a un total de 57.396.988 euros.

III. 5º. Control de fábricas, depósitos fiscales, almacenes fiscales o establecimientos registrados a los efectos de los Impuestos especiales de Fabricación.

En el año 2017, se han tramitado procedimientos y actuaciones de inspección, por este criterio de actuación, respecto de 72 obligados tributarios, con un resultado de 50.234.837 euros.

III.6º. En cumplimiento de los acuerdos adoptados en los grupos de trabajo AEAT-Diputaciones Forales y Gobierno Vasco sobre Control Tributario y Actas Únicas, se procederá a la comprobación de obligados tributarios que tributen a las Administraciones tributarias forales y a la Administración de territorio común en proporción al volumen de operaciones realizado por el obligado en cada uno de estos territorios.

El establecimiento de los porcentajes de

gaineko Zergako kuotak ordainarazteko orduan zergapeketarako ehunekoak ezartzen direnean, zerga horietako diru-sarrerak edo itzulketak banatu beharko dira zerga arloko administrazio guztien artean. Bestetik, puntu honetan ere azaltzen da konpainia handiak kontrolatzeko konpromisoa, eragiketetan 7 milioi eurotik gorako kopurua dutenak baino ez baitaude egoera horretan. Gainera, oso kontuan hartu beharra dago ehuneko horiek behar bezala ezartzen badira, haien kuotak ere behar den moduan banatuko direla eta kontrakoak eragin handia izango duela zerga arloko administrazioetako diru bilketan.

2017. urtean, jarduketa irizpide horren arabera egiaztatze eta ikertzeko prozedurak bideratu dira, eta emaitza 110.616.769 eurokoa izan da.

III.7º. Euren zerga aitortetan aitortutako informazioaren edota, lurralde historiko bakoitzeko Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean informazioa emateko zehaztutako betebeharra betetzeko asmoz, hirugarrenek emandako informazioaren artean desadostasun nabariak dituzten zergadunak.

III.7º.1. Itzuli beharreko eta sartu beharreko aitortpenak berrikusi dira Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan. Hori dela eta, 11.721.725 euroko 122.684 likidazio egin dira guztira.

III.7º.2. Bestetik, 2017. urtean, jarduketa irizpide horren ondorioz, Sozietateen gaineko Zergan, 5.912.429 euroko 794 likidazio egin dira guztira.

III.7º.3. Balio Erantsiaren gaineko Zergaren esparruan, 2017. urtean, 31.190.646 sartzeko 9.564 likidazio egin dira guztira.

tributación, a efectos de la exacción de las cuotas resultantes en el Impuesto sobre el Valor Añadido y en el Impuesto sobre Sociedades, supone el reparto de los ingresos o las devoluciones por estos impuestos entre las diversas Administraciones tributarias. Por otra parte, en este punto se plasma también el compromiso de controlar las grandes compañías, por cuanto sólo se encuentran en esta situación las que superan los 7 millones de euros de volumen de operaciones. Además, hay que tener en cuenta que la correcta aplicación de estos porcentajes supone distribuir de forma adecuada las cuotas de los mismos y lo contrario incide en la recaudación de las Administraciones tributarias.

Durante el año 2017 se han tramitado los correspondientes procedimientos de comprobación e investigación por este criterio de actuación, con un resultado de 110.616.769 euros.

III.7º. Obligados tributarios que presenten incoherencias relevantes entre la información declarada por los mismos en sus diferentes declaraciones tributarias y/o la suministrada por terceros en cumplimiento de la obligación de suministro de información recogida en la Norma Foral General Tributaria de cada uno de los Territorios Históricos.

III.7º.1. Se ha procedido a la revisión de las declaraciones a devolver y a ingresar del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, lo que ha permitido realizar un total de 122.684 liquidaciones con un resultado de 11.721.725 euros.

III.7º.2. Por otro lado, durante el año 2017 se han practicado por este criterio de actuación y en relación con el Impuesto sobre Sociedades 794 liquidaciones con un resultado total de 5.912.429 euros.

III.7º.3. En el ámbito del Impuesto sobre el Valor Añadido, se han practicado en el año 2017 un total de 9.564 liquidaciones a ingresar por importe de

31.190.646 euros.

III.7º.4. Ondare Eskualdaketen gaineko Zergari dagokionez, 2017an guztira 1.723 likidazio egin dira, eta emaitza 1.276.306 euro izan da.

Aldi berean, 2017. urtean, jarduketa irizpide horren ondorioz, 507 zergadun ikuskatzeko prozedurak eta jarduketak bideratu dira, eta emaitza 5.191.494 eurokoa izan da.

III.8º. Justifikatu gabeko ondare irabaziak. Hain zuzen ere, zergadunen zerga egoeraren erregulartasuna egiaztatuko da, aitortutako etekinen mailarekin bat ez datorren ahalmen ekonomiko handiaren adierazgarri diren kanpoko zantzu nabariak daudenean.

2017. urtean, jarduketa irizpide horren ondorioz, 348 zergadun ikuskatzeko prozedurak bideratu dira, eta emaitza 12.920.959 eurokoa izan da guztira, zerga arloko zorra, kasuan kasuko zehapenak eta etorkizuneko ekitaldietan ezarri beharreko zerga kreditu eta pizgarrien murrizketa kontuan hartuta.

III.9º. Loturapeko pertsonen edo erakundeen arteko eragiketak kontrolatzeko jarduketak, substratu ekonomikorik ez dutenak edo merkatukoa ez beste balio nabari batean egiten direnak antzemateko asmoz.

Iruzur Fiskalaren Kontrako Borrokarako Plan Bateratuan xedatu zenez, bitarteko pertsona juridikoen eta sozietateetako administratzaileen eta loturapeko beste pertsona batzuen bidez diharduten profesionalen eragiketak egiaztatzeko jarduketak egingo ziren, betiere, euren kargua betetzeagatik inolako ordainsaririk jasotzen ez badute edo oso ordainsari urriak lortzen badituzte eta egindako eragiketak merkatuaren arabera balioesteko betebeharra betetzen dutela egiaztatzen bada.

III.7º.4. En el ámbito del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales, se han practicado en el año 2017 un total de 1.723 liquidaciones con un resultado de 1.276.306 euros..

A su vez, en el año 2017, se han tramitado procedimientos y actuaciones de inspección, por este criterio de actuación, respecto de 507 obligados tributarios, con un resultado de 5.191.494 euros.

III.8º. Ganancias patrimoniales no justificadas. En concreto, se verificará la regularidad de la situación tributaria de aquellos obligados tributarios que presenten signos externos relevantes que manifiestan una capacidad económica elevada que no se corresponde con los niveles de rendimientos declarados.

Se han tramitado en el año 2017 procedimientos de inspección respecto de 348 obligados tributarios por este criterio de actuación, con un resultado total de 12.920.959 euros que incluyen tanto la deuda tributaria como las sanciones correspondientes y la reducción de los incentivos y créditos fiscales pendientes de aplicar en ejercicios futuros.

III.9º. Actuaciones de control de las operaciones entre personas o entidades vinculadas, con el fin de detectar aquéllas que carezcan de sustrato económico o que se realicen a un valor notoriamente distinto del de mercado.

El Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude dispuso que, en particular, se realizarían actuaciones de comprobación de las operaciones realizadas por profesionales que actuasen a través de personas jurídicas interpuestas y por los administradores de sociedades y otras personas vinculadas, cuando no obtuviesen retribución alguna por el desempeño de su cargo u obtuviesen retribuciones muy reducidas y se comprobara el cumplimiento de la obligación de valorar a mercado las operaciones realizadas.

Bezeroei bitarteko sozietateen bidez fakturazten dieten zenbait arlotako 125 profesional ikuskatzeko jarduketak nahiz prozedurak eta, oro har, loturapeko erakundeen edo pertsonen artean egindako eragiketen ondorioz sortutako jarduketak bideratzean lortutako emaitza 29.207.014 eurokoa izan da, zerga arloko zorra, kasuan kasuko zehapenak eta etorkizuneko ekitaldietan ezarri beharreko zerga kreditu eta pizgarrien murrizketa kontuan hartuta.

III.10º. Higiezin-negozioei dagokien tributazioaren kontrol integrala, apartamentu turistikoen eskualdaketa, errentamendu, azpierrementu eta ustiapenaren ondoriozko tributazioa ere horren barruan sartuta.

2017. urtean, 4.655 aitopen likidatu dira jarduketa irizpide horren ondorioz, eta 5.408.965 euroko erregularizazio egin dira, zerga arloko zorra eta kasuan kasuko zehapenak kontuan hartuta.

Bestetik, jarduketa irizpide horren ondorioz, 91 zergadun ikuskatzeko prozedurak bideratu dira, eta sartu beharreko emaitza 7.216.046 eurokoa izan da, zerga arloko zorra, kasuan kasuko zehapenak eta etorkizuneko ekitaldietan ezarri beharreko zerga kreditu eta pizgarrien murrizketa kontuan hartuta.

III.11º. Ibilgailuen eskualdaketak kontrolatzeko jarduketak, hala Estatuko ibilgailuei dagokienez nola Europar Batasuneko estatu kideetakoei dagokienez, Balio Erantsiaren gaineko Zergako, Zenbait Garraiobideren gaineko Zerga Bereziko eta beste zerga batzuetako iruzurra saihestearren.

2017. urtean, jarduketa irizpide horren ondorioz, 572 likidazio egiaztatze prozedurak eta jarduketak bideratu dira, eta emaitza 317.885 eurokoa izan da.

Bestetik, jarduketa irizpide horren ondorioz, 64

El resultado de la tramitación de las correspondientes actuaciones y procedimientos de inspección sobre 125 profesionales de distintos ámbitos que facturan al cliente final a través de sociedades interpuestas y, en general, derivadas de operaciones realizadas entre personas o entidades vinculadas, ha ascendido a 29.207.014 euros, comprensivos de la deuda tributaria, las sanciones y la reducción de sus incentivos y créditos fiscales pendientes de aplicar en ejercicios futuros.

III.10º. Control integral de la tributación correspondiente a los negocios inmobiliarios, incluyendo la derivada de transmisiones, arrendamientos, subarrendamiento y explotación de apartamentos turísticos.

En el año 2017, se han liquidado 4.655 declaraciones por este criterio de actuación, realizándose las regularizaciones correspondientes por un importe de 5.408.965 euros, comprensivo de la deuda tributaria y las correspondientes sanciones asociadas.

Por otra parte, se han tramitado procedimientos de inspección respecto de 91 obligados tributarios por este criterio de actuación, con un resultado a ingresar de 7.216.046 euros que incluyen tanto la deuda tributaria como las sanciones correspondientes y la reducción de sus incentivos y créditos fiscales pendientes de aplicar en ejercicios futuros.

III. 11º. Actuaciones de control de las transmisiones de vehículos, procedentes tanto del ámbito interno como de otros Estados de la Unión Europea, tendentes a evitar la comisión de fraude en el Impuesto sobre el Valor Añadido, en el Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte y en otros tributos.

Durante el año 2017 se han tramitado 572 liquidaciones como consecuencia de las actuaciones de control por este criterio de actuación, con un resultado de 317.885 euros.

Por otra parte, se han tramitado procedimientos de

zergadun ikuskatzeko prozedurak bideratu dira, eta sartu beharreko emaitza 217.766 eurokoa izan da, bai zerga arloko zorra bai kasuan kasuko zehapenak kontuan hartuta.

III.12º. Zerga arloko zorra benetan kobratzeko jarduketak eta, batez ere, ordainketako hirugarren erantzuleei erantzukizun solidarioa edo subsidiarioa eratoritzeko jarduketak.

331 zergadunen erantzukizun adierazpenari buruzko 395 erabaki hartu dira. Haietatik, 78 espediente 28 zergadunen erantzukizun solidarioari buruzkoak izan dira, eta zenbateko bateratua 14.876.241 eurokoa izan da. Dagoenekoak 272 zergadunen erantzukizun subsidiarioari buruzkoak izan dira, eta zenbateko bateratua 24.919.123 eurokoa izan da. Bi espediente zergadun baten enpresen oinordetzari buruzkoak izan dira, eta zenbatekoa 91.275 eurokoa izan da.

inspección respecto de 64 obligados tributarios por este criterio de actuación, con un resultado a ingresar de 217.766 euros que incluyen tanto la deuda tributaria como las sanciones correspondientes.

III.12º. Actuaciones encaminadas al cobro efectivo de la deuda tributaria, en especial realizando actuaciones de derivación de responsabilidad solidaria o subsidiaria a terceros responsables en el pago.

Se han realizado 395 acuerdos de declaración de responsabilidad relativos a 331 obligados tributarios. De estos expedientes, 78 son por responsabilidad solidaria en relación con 58 obligados tributarios por un importe conjunto de 14.876.241 euros; y el resto por responsabilidad subsidiaria en relación con 272 obligados tributarios por un importe conjunto de 24.919.123 euros; y dos por sucesión empresarial en relación con un obligado tributario por 91.275 euros.

**Iruzur fiskalaren kontrako
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha
contra el fraude fiscal**

**IV. ERANSKINA.
ANEXO.**

EAE / CAPV									
Zerga kontzeptua Concepto tributario	Kuota Cuota	Korrituak + Errekargua Interes+Recargo	Zehapena Sanción	Errekuperatutako kuotak			Delitu fiskalak		Guztira Total
				Bidegabeko kenkariak Deducciones indebidas	Zerga-oinarri negatiboak Bases Imponibles negativas	Konpentsatze ko kuotak Cuotas a compensar	Zenbakia Número	Zenbatekoa Importe	
Ondarearen gaineko Zerga Impuesto sobre el Patrimonio Aberastasunaren eta Fortuna Handien gaineko Zerga Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas	8.613.681	761.523	1.552.143	0	0	0	0	0	10.927.347
Pertsona Fisikoen errentaren gaineko zerga Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	105.586.293	3.244.142	8.073.204	157.478	303.160	0	7	7.809.130	125.173.407
Atxikpenak eta zatikako ordainketak Retenciones y pagos fraccionados	32.629.366	733.067	2.121.892	0	0	0	0	0	35.484.325
Sozietateen gaineko Zerga Impuesto sobre Sociedades	171.851.318	4.949.513	21.802.981	37.813.204	20.381.289	1.036	5	4.999.660	261.799.000
Oinordetzen gaineko zerga eta beste batzuk Impuesto de Sucesiones y Otros.	929.946	125.388	41.909	0	0	0	2	1.759.484	2.856.727
ZUZENEKO ZERGA GUZTIRA TOTAL IMPUESTOS DIRECTOS	319.610.603	9.813.633	33.592.129	37.970.682	20.684.449	1.036	14	14.568.274	436.240.806
Balio Erantsiaren gaineko Zerga Impuesto sobre el Valor Añadido	201.630.891	4.167.916	10.345.003	755.120	5.717	55.132.918	7	27.716.940	299.754.506
Ondare Esk. eta EJDen gaineko Zerga Impuesto sobre Transmisiones y AJD.	6.675.169	672.871	129.119	0	0	0	0	0	7.477.159
Zenbait Garraiobideren gaineko Zerga Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	10.948	485	0	0	0	0	0	0	11.433
Aseguru Primeren gaineko Zerga Impuesto sobre Primas de Seguros	0	6.643	0	0	0	0	0	0	6.643
Frabrikazio gaineko Zerga Bereziak Impuestos Especiales de Fabricación	20.512.068	33.823	31.294	0	0	0	0	0	20.577.184
Jokuen gaineko Zerga eta beste batzuk Tributo sobre Juego y otros	32.343.266	25.597	1.037.748	1.567	0	0	0	0	33.408.177
ZEHARKAKO ZERGA GUZTIRA TOTAL IMPUESTOS INDIRECTOS	261.172.342	4.907.335	11.543.163	756.688	5.717	55.132.918	7	27.716.940	361.235.103
Bestelako zehapenak Sanciones resto	0	0	2.262.581	0	0	0	0	0	2.262.581
ZEHAPENAK GUZTIRA TOTAL SANCIONES	0	0	2.262.581	0	0	0	0	0	2.262.581
GUZTIRA TOTAL	580.782.945	14.720.969	47.397.874	38.727.370	20.690.165	55.133.954	21	42.285.214	799.738.490