

**Iruzur fiskalaren kontrako
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha
contra el fraude fiscal**

**Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalari buruzko Urteko
Txosten Integratua.
2019. urtea**

**Informe anual integrado sobre el fraude fiscal en la Comunidad
Autónoma de Euskadi.
Año 2019**

**Iruzur fiskalaren kontrako
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha
contra el fraude fiscal**

**2019. 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 2019.**

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako Batzordea Euskadiko Zerga Koordinaziorako Organoak –Eusko Jaurlaritzaren eta foru-aldundien ordezkari 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 (EAE) iruzur fiskalari buruz, eta, horretan, aipatutako urteroko plan bateratuetako jarduketaren emaitza eta efikazia ebaluatzea, eta gauzatzeko-maila zehaztea.

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

Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako plan bateratuak irizpide orokorrak eta 2019an egin beharreko jarduketak koordinatuak jasotzen ditu. Batzordeak onartu zuen plana, 2019ko martxoaren 22an, eta hartan ordezkarietako erakundeei helarazi zitzaizkien, bakoitzaren batzar nagusiei eta Eusko Legebiltzarrari jakinarazteko. 2019ko plan bateratu hori ebaluatu behar da emaitza-txosten honen bidez.

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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 (CAE), 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 siete 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 o será 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 en el País Vasco, que contiene los criterios generales y las actuaciones coordinadas a realizar durante 2019, fue aprobado por la Comisión el 22 de marzo de 2019 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 2019, el que procede evaluar mediante el presente Informe de resultados.

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Eusko Legebiltzarraren Ebazpenean, urteko plan bateratuek nolako egitura izan behar duten zehazten da; horren arabera, 2019ko planak, aurrekoek bezala, egin beharreko ekintzak hiru motatan sailkatzen ditu: i) informazioa lortzeko ekintzak, ii) prebentzio-ekintzak, eta iii) erregularizazio- eta kobrantza-ekintzak.

Azpirarratzekoa 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 espezifikoek eta Plan Bateratuaren artean, baina horrek ez du esan nahi emaitzek funtsik ez dutenik.

Informazioa lortzeko eremuari dagokionez, 2019ko ekitaldiaren balorazio gisa, aurreko urteetan bezalaxe, adierazi behar da truke-jarduera nabarmena izan dela, oro har, mantendu egin dela foru-ogasunek hainbat informazio-iturri gaituren bidez lortzen dituzten datuen kopurua. Hori lagungarria da zergadunek aitortutako datuetan inkongruentziak aurkitzen laguntzeko, bai eta erregularizazio- eta kobrantza-jarduketak ongi hautatzeko ere. Bereziki nabarmendu behar da, 2019an foru-ogasunek informazioa trukatzeko sistema bat adostu zutela Zerga Administrazioaren Estatu Agentziarekin, hirugarren herrialdeetatik datozen datuak eskuratzeko prozedurak eta sistemak hobetzeko, foru-ogasunek zerga-arloan garrantzia duten nazioarteko informazioa jasotzeko bideak finkatuz. Informazio hori arlo honetan hartu diren eta gehienbat Europako Batzordetik eta Ekonomia Lankidetzak eta Garapenerako Erakundetik (ELGE) sustatu diren erabakien eta konpromisoen esparruan eskuratu da.

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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 2019, 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 País Vasco 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, como valoración del ejercicio 2019 ha de apuntarse que, como en años anteriores, se registra una importante actividad de intercambio, manteniéndose un gran volumen de datos obtenidos por las Haciendas Forales a partir de las distintas fuentes de información habilitadas, lo que facilita la detección de incongruencias de los datos declarados por las personas contribuyentes y la realización de una buena selección de las actuaciones de regularización y cobro. Especialmente destacable que en el año 2019 las Haciendas Forales acordaron con la Agencia Estatal de la Administración Tributaria un sistema de intercambio de información que mejora los procedimientos y sistemas de acceso a datos provenientes de terceros países, consolidándose los canales de recepción por parte de las Haciendas Forales de información con trascendencia tributaria de origen internacional, obtenida en el marco de los acuerdos y compromisos en este ámbito promovidos esencialmente desde la

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, aurrea 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.

Aurreko bi urtetan bezalaxe, 2019ko plan bateratuak, berriz, bi proiektu nabarmendu zituen bereziki iruzur fiskalaren prebentzio ekintzen arlo horren barruan: zerga-heziketako proiektua eta TicketBAI proiektua. Txosten honen II. kapituluak jakinarazten da, besteak beste, 2019an zehar bi proiektuetan izandako jarduerak eta aurrerapen garrantzitsuak.

Horrez gain, modu sistematikoan gauzatu da, eta txosten honetan jaso, iruzurra prebenitzeko jardueren multzo handi bat, 2019ko plan bateratuan (II.3. ataletik II.9. atalera) jasotako.

Azkenik, erregularizazio- eta kobrantza-ekintzak, hots, kudeaketa eta ikuskapen organoek bideratzen dituztenak zergapekoen egoera fiskalaren

Comisión Europea y la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE).

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 las personas obligadas tributarias, 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.

Como en los dos años anteriores, el Plan Conjunto 2019 volvió a destacar los dos principales proyectos de programación plurianual incluidos en esta área de acciones preventivas del fraude fiscal: el proyecto de educación tributaria y el proyecto TicketBAI. En el capítulo II de este Informe se da cuenta, entre otras cosas, de las actuaciones y los avances experimentados en ambos proyectos a lo largo de 2019.

Adicionalmente se computa en este Informe una importante batería de actuaciones preventivas del fraude recogidas en los apartados II.3º a II.9º del Plan Conjunto de 2019.

Por último, en el área de acciones de regularización y cobro, es decir, aquellas encaminadas a la comprobación, investigación o

berrikuspen, ikerketa eta egiaztapenari begira, edo, hala badagokio, erregularizaziora, zorraren ordainketa lortzeko. Arlo horri dagokionez, III. kapituluan biltzen da 2019ko balantzea, 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, 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 2019an ia 803 milioi euroko zorra aurkitu dutela –ekitaldi honetako plan bateratuko neurriekin lotuta–, horiek azken bosturtekoan aurkitutako zorraren batez besteko tartean daude, eta foru-ogasunek 2019an kudeaketa propioko itunpeko zergengatik bildutako guztizkoaren % 5,8 da.

Jarraian azaltzen dira ateratako emaitzak, Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako plan bateratuak 2019rako ezarritako egitura eta sistematika kontuan hartuta.

verificación y, en su caso, regularización de la situación fiscal de las personas obligadas tributarias por los órganos de gestión e inspección, así como aquellas actuaciones desarrolladas por los órganos de recaudación para obtener el pago de la deuda, en el capítulo III del Informe se recoge el balance de 2019, 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 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 a 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 siquiera 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.

Los cerca de 803 millones de euros computados de deuda descubierta en 2019 por los servicios que participan en la lucha contra el fraude -en relación con las medidas contenidas en el Plan Conjunto de ese ejercicio-, están en el rango medio de la deuda descubierta en el último quinquenio y representan un 5,8% del importe total recaudado por las Haciendas Forales en 2019 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 2019.

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

Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako plan bateratuak zenbait jarduketa-arlo koordinatu ezarri zituen 2019rako hiru foru-aldundientzat, xedetzat hartuta zergapekoei buruz zergen arloan garrantzia duen informazioa lortzea, normalizatzea eta aztertzea. Hauek dira:

I.1. Zergetarako garrantzitsua den informazioa trukatzeko nazioarteko akordioak erabiltzea Foru Ogasunetako pertsona eta entitate zergadunek atzerrian dituzten ondasun eta eskubideak hautemateko.

Nazioarteko hitzarmen eta araudi horiek berdin behartzen dituzte foru ogasunak, zeinek, 2019an, beren eskumenen esparruan, hitzarmen-arau horiek betetzeko behar zen zerga-informazioa bildu baitute. Informazio hori herrialde bakoitzeko agintari eskudunen eskutara heltzeko bidea Zerga Administrazioko Estatu Agentzia da (ZAEA); foru-ogasunek hari bidaltzen diote informazioa, informazio-trukerako alorretan ezarritako prozeduren arabera.

Alderantziz, foru ogasunek informazioa eskuratzeari dagokionez, hau da, beste herrialde eta estatu kideek, nazioarteko hitzarmenak direla kausa, eman beharreko foru-eremuko informazioa, 2019an, ZAEAREN bidez, foru-ogasunek informazioa hobeto atzitzeko lan egin da, informazioaren tratamendu efikaza ahalbidetzen duten sarbide eraginkorragoen bidez.

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

El Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude en el País Vasco estableció para el año 2019 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 las personas obligadas tributarias:

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

Dichos acuerdos y normativa de ámbito internacional comprometen también a las Haciendas Forales que, durante 2019 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.

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 2019 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 (atzerriko kontuek zergak betetzeko legea).

Espainiako Erresumaren eta Amerikako Estatu Batuen arteko akordioa, nazioartean zerga-betetzea hobetzekoa eta atzerriko kontuen zerga-konplimendurako Estatu Batuetako legea aplikatzekoa, 2013ko maiatzaren 14an sinatu zen Madrilén, 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 jasotako prozeduraren eta baldintzen arabera (290 eredu).

Foru-ogasunek irispidea izan dezaten Estatu Batuetako agintariek 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.

Ondorioz, FATCA hitzarmenari esker, foru-ogasunek aukera dute Euskal Autonomia

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 personas 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 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 Concerto 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.

En consecuencia, el acuerdo FATCA permite a las Haciendas Forales disponer de información sobre

Erkidegoan egoitza duten pertsonak edo erakundeek Estatu Batuetako finantza-erakundeetan dituzten finantza-kontuei buruzko informazioa izateko.

2019an, informazioa trukatzeko sistemaren funtzionamendua hobetzeko, egiazkotasuna ziurtatzeko eta jasotako informazioa zuzentzeko lanak egin dira, zerga-ihesa gertatzeko arrisku-egoerak hautemateko, sistemaren funtzionamenduaren gorabeherak agerian jarri eta konpontzeko, eta Zerga Agentziarekin arlo horren inguruan izaten den komunikazioa arintzeko.

Une honetan, foru-ogasunek 2014ko, 2015eko, 2016ko eta 2017ko ekitaldietako informazioa daukate. Zehazki, 2019ko ekitaldia ixtean, 2017ko datuek 725 zergaduni eragiten diete.

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

2011/16 (EB) Zuzentzarauak 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 pertsona fisikoak eta erakundeak jasotako errenta-kategoria jakin batzuei buruz. Ondorioz, foru-ogasunei ere eragiten diete; izan ere, DAC1-en babespean eta ZAEAREN bitartez, informazioa bidaltzen diete gainerako estatu kideei, eta beste estatu kide batzuetako foru-zergadunei buruzko informazioa jasotzen dute, errenta-kategoria hauen gainean: i) mendeko lanaren etekinak, ii) administratzaileen eta aholkularien ordainketak, iii) beste zuzentzarau batzuek estaltzen ez dituzten bizi-aseguruen produktuak, iv) pentsioak, eta v) ondasun higiezinaren jabetza eta higiezinaren etekinak.

las cuentas financieras que personas o entidades domiciliadas en el País Vasco mantienen en entidades financieras estadounidenses.

Durante el año 2019, se han realizado tareas encaminadas a afinar el funcionamiento del sistema de intercambio de información, verificar la veracidad y corrección de la información recibida, para poder detectar al mismo tiempo situaciones de riesgo de evasión fiscal, poner de manifiesto y resolver las incidencias en el funcionamiento del sistema y agilizar la comunicación con la Agencia Tributaria en esta materia.

En este momento las Haciendas Forales disponen de la información correspondiente a los ejercicios 2014, 2015, 2016 y 2017. En concreto, al cierre de 2019, los datos correspondientes a 2017 afectan a 725 personas contribuyentes.

ii) Directiva 2011/16/UE 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 la DAC1, a través de la AEAT, transfieren información al resto de Estados miembros y reciben información de personas 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

2019an, foru-ogasunek zabaldu dute errenta-tipologia horri buruzko informazioa jasotzeko, ZAEAREN bitartez, eta sarbide-tresnak eta -prozedurak hobetzeko egin da lan.

Mendeko lanaren errendimenduen ondoriozko erren-tei dagokienez, 2017ko informazioa osatu da. Zehazki, jasotako informazioak 1.705 zergaduni eragiten die.

Pentsioei dagokienez, foru-ogasunek 2014. urtetik aurrerako informazioa daukate. Hain zuzen ere, 2017. urteari dagokion informazioan, Euskadiko 11.632 zergadunek kobratu dituzten pentsioei buruzko datuak jaso dira.

Azkenik, ondasun higiezin-jabetzari eta higiezin-errendimenduei dagokienez, 2014ko ekitalditik 2017ko ekitaldira bitarteko informazioa jaso da. 2019. urtea ixtean, jaso den 2017ko informazioak 807 zergaduni eragiten die.

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-ko 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

otras directivas, iv) pensiones, y v) propiedad de bienes inmuebles y rendimientos inmobiliarios.

Durante 2019 las Haciendas Forales han ampliado 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.

Así, en relación con las rentas derivadas de rendimientos del trabajo dependiente, se ha completado la información de 2017, recibiendo información correspondiente a 1.705 personas contribuyentes.

En relación con las pensiones, las Haciendas Forales ya disponen de información respecto del año 2014 en adelante. En concreto, del año 2017 se han recibido datos sobre las pensiones cobradas por 11.632 personas contribuyentes del País Vasco.

Por último, con respecto a la propiedad de bienes inmuebles y rendimientos inmobiliarios, se ha recibido información correspondiente a los ejercicios de 2014 a 2017. A cierre de 2019, del año 2017 se ha recibido información que afecta a 807 personas contribuyentes.

iii) CRS - Estándar Común de Declaración (Common Reporting Standard) desarrollado en el seno de la OCDE y Directiva 2014/107/UE - DAC2 (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

hasteko asmoa zuela, 2016ko finantza-kontuen informazioari zegokionez.

Agintari Eskudunen Akordio Aldeaniztunak ezartzen du, batetik, Espainiako finantza-erakundeen betebeharrak dela herrialde edo jurisdikzio sinatzaileetako egoiliarren titulartasuneko eta kontrolpeko kontuak identifikatzea; bestetik, Espainiako zerga-administrazioari finantza-kontu horiei buruzko 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 Zuzentaraua, Kontseiluarena, 2011ko otsailaren 15koa, 77/799/EEE Zuzentaraua 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) Zuzentaraua onartu zen, Kontseiluarena, 2014ko abenduaren 9koa (2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen duena, fiskaltasunaren esparruan informazioa automatikoki trukatzeko derrigortasunari dagokionez). Arau horren eraginez, esparrua zabaltzeko estatu kideek elkarrekin informazioa trukatzeko betebeharrak, finantza-kontuei buruzko zerga-arloko informazioa automatikoki trukatzeko estandarrean jasotakoekin lerrotzeko. Horrela, estatu kideen eta hirugarren estatuen arteko lankidetzaren administratiboaren irismena berdintzen da eta finantza-erakundeek betetze-kostuak murrizten dira, finantza-kontuak identifikatzeko eta aitortzeko araudi berbera erabiliko baitute. Era berean, informazio-truke

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 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 en 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

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 elkarrekikotasuna dagoela.

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 jasota: 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 aitorpena), 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

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 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 DAC1, les permite disponer, al amparo de la DAC2 y CRS, de datos de personas 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 personas contribuyentes forales. El primer intercambio

automatikoa, oro har, 2016. urteari dagozkion datuekin egin zen, 2017ko irailean.

Ordutik, foru-ogasunek 60 herrialdetako informazioa jaso dute (DAC2 eta CRS). Informazioa 2016koa eta 2017koa da, eta Europar Batasuneko estatu guztietatik eta beste herrialde edo jurisdikzio batzuetatik iritsi da: Andorra, Bahamak, Kaiman uharteak, Gibraltar, Man uhartea, Birjina uharte britainiarrak, Jersey, Liechtenstein, Monako, Panama eta Suitza. Informazioak 28.276 zergaduni eragin zien 2017an.

I.2. Nazioarteko zerga-sistemaren esparruan diharduten zergapekoak aztertzea.

Nazioartean oso elementu garrantzitsua da lotutako eragiketen tratamendu fiskala, eta hala Europar Batasuna nola ELGE ahalegin espezifikokoak 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.

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

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

2015/2376 (EB) Zuzentarauak [Kontseiluarena, 2015eko abenduaren 8koa (DAC3) 2011/16 (EB) Zuzentaraua aldatu zuen, informazio-truke automatikoaren betebeharra prozedura hauetara ere hedatzeko: mugaz haraindi ondorioak izan ditzaketen aurretiazko administrazio-lotespeneko prozeduretara (tax ruling izenekoak). Bestalde, ELGEren barruan, eta BEPS proiektuaren 5.

automático de información derivado de la aplicación de estos acuerdos internacionales se realizó, con carácter general, con los datos correspondientes al año 2016, en el mes de septiembre de 2017.

Desde entonces, las Haciendas Forales han recibido información de 60 países correspondiente a DAC2 y CRS. La información se refiere a los años 2016 y 2017 y proviene de todos los estados miembros de la Unión Europea y de otros países o jurisdicciones como Andorra, Bahamas, Islas Caimán, Gibraltar, Isla de Man, Islas Vírgenes Británicas, Jersey, Liechtenstein, Mónaco, Panamá y Suiza afectando en 2017 a 28.276 personas contribuyentes.

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

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.

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

i) Tax rulings – Acción 5 BEPS y Directiva (UE) 2015/2376, del Consejo, de 8 de diciembre de 2015 (DAC3).

La Directiva (UE) 2015/2376, del Consejo, de 8 de diciembre de 2015 (DAC3), 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

ekintzarekin lotuta, ondorio horiek berak dituzten *tax ruling*-ak ere trukatzera 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.

Foru-ogasunek, 2019an, BEPS proiektuaren 5. ekintzan eta DAC3 Zuzentarauan (Kontseiluaren 2015eko abenduaren 8ko 2015/2376/EB Zuzentaraia) adierazten diren trukaketa-epeak aldi berean betez, lau *tax ruling* desberdinen berri ematen duten bidalketak egin dituzte, ZAEAREN bidez eta formulario normalizatuen bitartez, eta atzerriko hainbat estatutan dauden erakundeei eragiten diete.

Trukatutako informazioak honako datu hauek barne hartzen ditu: identifikazio-datuak, edukiaren laburpena, datak, transferentzia-prezioak eta metodoak baloratzeko irizpideen deskribapena, *ruling*ak eragindako estatuak eta pertsonak.

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

Lehen aipatu den bezala, lotutako eragiketen tratamendu fiskala elementu garrantzitsua da nazioartean, eta haren azterketan ahalegin berezia egiten ari dira bai Europar Batasuna bai ELGE; eta, BEPS proiektuaren esparruan, nazioarteko zerga-iruzurra hauteman eta horren aurka egiteko azterketa-tresnak zehaztu dira. (BEPS proiektuaren 13. ekintza).

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 2019 las Haciendas Forales, dando cumplimiento simultáneo a los plazos de intercambio señalados en la Acción 5 BEPS y en la DAC3 (Directiva 2015/2376/UE del Consejo, de 8 de diciembre de 2015) han efectuado a través de la AEAT y mediante los formularios normalizados los correspondientes envíos periódicos que informan 4 “*tax rulings*” diferentes y afectan a entidades residentes en diversos Estados extranjeros.

La información intercambiada incluye 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*.

ii) Informe país por país - Directiva (UE) 2016/881, del Consejo, de 25 de mayo de 2016 (DAC4) en consonancia con la Acción 13 BEPS (modelo 231).

Como se ha señalado anteriormente, 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, y en el marco del proyecto BEPS, se han definido herramientas de análisis para la detección y represión del fraude fiscal internacional. (Acción 13 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) Zuzentaria 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 zituzten, herrialdez herrialdeko informaziorako 231 aitorpen-eredua onartuz. Aitorpen horren bidez jasotako informaziora jarraikiz, foru-ogasunek dagozkion erregistroak bidaltzen dizkiote ZAEari, 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) Emaitzak, 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.

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 aprobaron mediante las correspondientes Órdenes Forales el modelo 231 de Declaración de información país por país. En virtud de la 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) 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.

2019an, bederatzi taldek zuzenean aurkeztu dute foru-ogasunetan 231 eredia.

Bestalde, 2018. urtea amaitu baino lehen, 422 erakundek aurkeztu zituzten 231 eredia aitortu aurreko komunikazioak foru-ogasunetan.

I.3. 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.3.1. Arabako, Gipuzkoako eta Bizkaiko zergen arloko foru-administrazioen arteko informazio-trukea, Nafarroako Foru Ogasunarekin eta ZAEArekin 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

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.

En el año 2019, un total de 9 grupos han presentado el correspondiente Modelo 231 directamente ante las Haciendas Forales.

Por otro lado, antes de la finalización del año 2018, un total de 422 entidades presentaron ante las Haciendas Forales comunicaciones previas a la declaración del Modelo 231.

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

I.3º.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 AEAT, se realiza a partir de un censo común de personas obligadas tributarias llamado Censo Integral, el cual contiene la situación fiscal básica de las personas obligadas tributarias residentes en territorio foral o común en los últimos cinco ejercicios. Así, este censo refleja, en relación con

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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, 2019an Euskal Autonomia Erkidegoko foru-ogasun guztien artean trukaturako datuak hartzen dituen; datu horiek funtsezko elementua dira iruzurra kontrolatzeko.

cada persona obligada tributaria y por cada ejercicio, las siguientes marcas: origen, es decir, Administración o Administraciones a las que pertenece la persona obligada tributaria, 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 personas obligadas tributarias 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 2019 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	1.717.794
170	14.010
171	352.981
180	6.155
181	167.595
182	26.805
184	3.083
187	174.683
188	1.608
189	665.066
190	216.017
192	63
193	1.411.142
194	2.158
196	291.526
198	170.823
199	2.607
270	27

291	8.777
296	13.047
345	277.789
346	15.926
347	580.261
781	33.985
Hiri lurrekoa Urbana	224.511
Landa lurrekoa Rústica	60.461
Ondare eskualdaketak Transmisiones patrimoniales	153.143
EJZ IAE	23.691
Administrazioak/Bazkideak Administración/Socios	31.868
BEZari buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos IVA	4.560
Sozietateei buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos Sociedades	5.868
GUZTIRA TOTALES	6.658.030

2019an datuen trukea osatu egin da BEZaren Berehalako Informazio Horniduraren (BIH) ezartzearen ondorioz, datuen informazioa-bolumena hurrengo kuadroan jasotzen da:

En 2019, el intercambio de datos se ha completado tras la implantación del Suministro Inmediato de Información (SII) en el IVA, cuyo volumen se recoge en el cuadro siguiente:

2019AN BIHren BITARTEZ TRUKATUTAKO DATUAK DATOS INTERCAMBIADOS A TRAVES DEL SII EN 2019	
Trukatutako fakturak Facturas intercambiadas	L.Hen artean entre TT.HH.
Jaulkitako fakturak Facturas expedidas	10.273.048
Jasotako fakturak Facturas recibidas	3.894.991
GUZTIRA TOTAL	14.168.039

I.3.2. EAEko foru-ogasunek gainerako zerga-administrazioetatik 2019an jasotako datuak zenbatze aldera, koadro hau erantsi dugu, informazio-ereduak berezita:

I.3.º.2. A efectos de cuantificar el número de datos recibidos en el año 2019 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	91.724	2.146.846	2.238.570
170	15.583	368.475	384.058
171	183.059	476.442	659.501
180	1.738	26.428	28.166
181	2.685	370.501	373.186
182	12.624	416.601	429.225
184	1.146	36.442	37.588
187	22.615	773.149	795.764
188	394	14.506	14.900
189	4.830	1.559.143	1.563.973
190	26.479	550.126	576.605
192	0	110.004	110.004
193	89.501	2.213.579	2.303.080
194	601	58.279	58.880
196	43.946	863.276	907.222
198	6.782	4.102.134	4.108.916
199	156	13.628	13.784
270	4	0	4
291	690	2.783	3.473
296	2.286	15.364	17.650
299	864	11.674	12.538
345	544	96.284	96.828
346	1.734	6.175	7.909
347	211.505	8.061.578	8.273.083
720	53	0	53
Hiri lurrekoa Urbana	130.016	2.754.592	2.884.608
Landa lurrekoa Rústica	58.350	1.773.963	1.832.313
Ondare eskualdaketak Transmisiones patrimoniales	16.070	1.060.079	1.076.149
EJZ IAE	25.438	362.636	388.074
Inportazioak Importaciones	0	80.588	80.588
Esportazioak Exportaciones	0	78.390	78.390

**Iruzur fiskalaren kontrako
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha
contra el fraude fiscal**

Dibisak Divisas	0	594.478	594.478
Administrazioak/Bazkideak Administración/Socios	2.341	86.470	88.811
BEZari buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos IVA	2.000	2.399	4.399
Sozietateei buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos Sociedades	1.224	4.476	5.700
GUZTIRA TOTALES	956.982	29.091.488	30.048.470

I.3.3. EAEko foru-ogasunek gainerako zerga-administrazioei 2019an bidalitako datuak zenbatze aldera, koadro hau erantsi dugu, informazio-ereduak bereizita:

I.3° 3. Con objeto de cuantificar el número de datos enviados en el año 2019 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	654.262	19.129.174	19.783.436
170	1.754	7.513	9.267
171	69.438	151.847	221.285
180	1.697	11.051	12.748
181	9.087	248.029	257.116
182	6.107	53.761	59.868
184	586	5.547	6.133
187	30.030	189.587	219.617
188	463	6.962	7.425
189	26.214	446.489	472.703
190	27.770	249.928	277.698
192	3	13	16
193	295.493	11.211.997	11.507.490
194	638	3.476	4.114
196	67.175	399.914	467.089
198	40.889	891.936	932.825
199	192	1.629	1.821
270	1	24	25
291	8.744	43.420	52.164
296	2.664	207.269	209.933
299	0	9	9
345	12.922	114.757	127.679
346	102	161	263
347	201.837	674.896	876.733
781	869	4.043	4.912
Hiri lurrekoa	49.254	166.837	216.091

**Iruzur fiskalaren kontrako
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha
contra el fraude fiscal**

Urbana			
Landa lurrekoa Rústica	9.141	59.920	69.061
Ondare eskualdaketak Transmisiones patrimoniales	69.085	93.009	162.094
EJZ IAE	8.465	19.214	27.679
Administrazioak/Bazkideak Administración/Socios	6.277	46.749	53.026
BEZari buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos IVA	2.280	2.280	4.560
Sozietateei buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos Sociedades	2.934	2.934	5.868
GUZTIRA TOTALES	1.606.373	34.444.375	36.050.748

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 eragiketeei 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 erabilereki eta edozein agiriren kobrantzei buruzko urteko informazio aitortpena Declaración informativa anual de imposiciones, disposiciones de fondos y de los cobros de cualquier documento
180	Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga eta Sozietateen gaineko Zerga. Atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Hiri lurreko ondasun higiezinak alokatzeagatik etekinak. Urteko laburpena 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
181	Etxebizitza erosteko hipoteka maileguak. Informazio aitortpena Préstamos hipotecarios destinados a la adquisición de vivienda. Decl. Informativa
182	Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga. Dohaintzei buruzko informazio aitortpena Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Declaración informativa de donaciones
184	Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga. Sozietateen gaineko Zerga. Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga. Errentak eratxikitze araubideko erakundeak. Urteko informazio aitortpena 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

MODELOA MODELO	AZALPENA DESCRIPCIÓN
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 aseguruaren 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 Personas 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>

MODELOA MODELO	AZALPENA DESCRIPCIÓN
	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
198	Fede-emaile publikoek eta gainerako bitartekari finantzarioek kontu-hartutako eragiketei buruzko aitortpena. Urteko aitortpena Declaración de las operaciones intervenidas por los fedatarios públicos y demás intermediarios financieros. Declaración anual
199	Identifikazio Fiskaleko Zenbakia. Kreditu erakundeetako eragiketen identifikazioa Número de Identificación Fiscal. Identificación de las operaciones en entidades de crédito
270	Loteria eta apustu jakin batzuen gaineko karga bereziari dagozkion atxikipenak eta konturako sarreren urteko laburpena. PFEZ, EEEZ eta SZ Resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta del Gravamen Especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas. IRPF, IRNR e I. Sociedades
291	Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga. Establezimendu iraunkorrik gabeko ez-egoiliarren kontuak Impuesto sobre la Renta de no Residentes. Cuentas no residentes sin establecimiento permanente
296	(Establezimendu iraunkorrik gabeko) Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergako atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Urteko laburpena Retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de no Residentes (sin establecimiento permanente). Resumen anual
299	Europar Batasuneko beste estatu kide batzuetan eta beste herrialde eta lurralde batzuetan bizi diren pertsona fisikoek lortutako zenbait errentari buruzko urteko aitortpena, betiere, haiekin informazioa trukatu bada. Laburpen orria 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
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 abonatutako diru-laguntzak eta kalte-ordainak. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Subvenciones e indemnizaciones satisfechas o abonadas por entidades públicas o privadas a agricultores o ganaderos
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

MODELOA MODELO	AZALPENA DESCRIPCIÓN
Inportazioak Importaciones	AEAT inportazioari buruzko datuak Datos importación de la AEAT
Esportazioak Exportaciones	AEATEko esportazioei buruzko datuak Datos exportación 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
Sozietateei buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos Sociedades	SZari buruzko datu sintetikoak: ehunekoak eta eragiketen kopurua Datos sintéticos de IS: Porcentajes y volumen de operaciones

I.3.4. Horrez gain, hileroko, Zerga Agentziak foru ogasunei bidaltzen dizkie Europar Batasuneko beste estatu kide batzuetan bizi diren enpresariak edo profesionalak Euskadin bizi diren zergadunekin egindako eragiketa ekonomikoengatik jakinarazitako informazio erregistroak. Honako hauexek dira 2019. urtean arrazoi horrengatik jasotako informazio erregistroak:

I.3°.4. Además, mensualmente la Agencia Tributaria remite a las Haciendas Forales los registros de información comunicados por las y los empresarios o profesionales residentes en otros Estados miembros de la Unión Europea por operaciones económicas realizadas con personas contribuyentes residentes en el País Vasco. Los registros de información recibidos en 2019 por este motivo son los siguientes:

2019. urteko eragiketen kopurua Número de operaciones año 2019	GUZTIRA / TOTAL
Europar Batasunaren barruko eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias	204.622
Europar Batasunaren barruko eskurapen triangeluarrak Adquisiciones intracomunitarias triangulares	7.705
Euskadin kokatutako zerbitzugintzak Prestaciones de servicios localizadas en País Vasco	127.627

I.3.5. 2014. urtean sinatu ziren informazioa zergaxedez trukatzeko lankidetzaren hitzarmenak, bai Euskal Autonomia Erkidegoko foru-ogasunen artean, bai haien eta Nafarroako Foru Ogasunen artean.

Hitzarmen horietan guztietan, informazioa elkarrekin trukatzeko bete behar diren baldintzak eta prozedurak ezarri ziren; betiere, informazio horretan ageri diren pertsonen eskubideak zainduz.

I.3°.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

Bestetik, foru-ogasun bakoitzeko zerga-datuen baseak denbora errealean komunikatuta egoteko mekanismo teknikoa ezarri zen.

2019an, 1.166 txosten trukatu ziren, foru-ogasunen artean sinatutako informazio-trukerako hitzarmenen eranskinean jasotako motetakoak.

Gaur egun, gainera, BEZaren zergapekoen gaineko errolda-datu zehatzak trukutzen 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 trukutzen 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 dagokienez. Jarraian islatzen da zio horiek direla medio trukaturako datuen bolumena:

Foru Ogasunen artean trukaturako datuak:

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 2019, se han intercambiado 1.166 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 las personas obligadas tributarias 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 la persona 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 valores, información sobre la cifra neta de negocios, tanto de entidades que forman grupo mercantil como de las que no lo forman a efectos del IAE y otros intercambios con fines recaudatorios. El volumen de datos intercambiados por estos motivos es el que se refleja a continuación:

Datos intercambiados entre las Haciendas Forales:

FORU OGASUNEK TRUKATAKO 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	7.920	3.959	11.879
BEZ / IVA	323.328	101.500	424.828
20R	112	55	167
JEZ E.B. / IAE V.O.	1.435	707	2.142
Dirubilketa / Recaudación	3.869.131	176.813	4.045.944
GUZTIRA / TOTAL	4.201.926	283.034	4.484.960

I.3.6. 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.3.6.1. 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.

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 eta datuen lehenengo truke handia egin zen. Urte horretan, 1.447 ostaturi dagokien informazioa trukatu da, sailkapen honekin:

I.3°.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.3°.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 Vasco 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.

Al amparo de los referidos convenios marco, durante 2017 se acordaron 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 y se produjo el primer intercambio masivo de registros. Este año se ha intercambiado información correspondiente a 1.447 alojamientos, con la siguiente clasificación:

ESTABLEZIMENDU TURISTIKOA	
ALOJAMIENTO TURÍSTICO	
Aterpetxeak / Albergues	9
Nekazaritza turismoak / Agroturismos	7
Landetxeak / Casas rurales	13
Kanpinak / Campings	2
Hotelak eta ostatu-etxeak / Hoteles y pensiones	27
Turismo apartamentuak / Apartamentos turísticos	21
Turismo erabilerako etxebizitzak / Viviendas de uso turístico	1.153

Gelak turismo-erabilerako etxebizitzetan / Habitaciones en viviendas uso turístico	215
GUZTIRA / TOTAL	1.447

I.3.6.2. Ikerketa, garapena eta berrikuntzako jarduerengatiko kenkaria aplikatzeari dagokionez, sozietateen gaineko zergari buruzko foru-arauegiak jasotakoa alegia, foru-ogasunek eta Eraldaketa Lehiakorerrako Sozietatea SAK (SPRI) lankidetzaren hitzarmen bat sinatu zuten 2014ko azaroan, txostenak ematea helburu. Bada, hitzarmen hori garatuz, SPRIk 2.056 kalifikazio-txosten bidali zituen 2019an, zerga-ondorioetarako; hain zuzen ere, 460.250.949 euroko zerga-kenkaria eskatu zen, eta 313.560.728 euroko zenbatekoa modu onargarrian kalifikatu.

I.3.6.3. Foru-ogasunek Notariotzaren Zuzendaritza Nagusiarekin formalizatutako hitzarmena betetzeari dagokionez, jarraian eranstean dira Notariotzaren Zuzendaritza Nagusiak eragiketa juridiko ohikoenei loturiko dokumentuen kontagailuak:

I.3°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 Competitiva, S.A (SPRI) en noviembre de 2014, durante 2019 la SPRI ha enviado a las Haciendas Forales 2.056 informes de calificación a efectos fiscales, habiéndose solicitado para deducción fiscal por un importe total de 460.250.949 euros y calificándose de forma favorable por importe de 313.560.728 euros.

I.3°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.	31.754
Maileguak edo kredituak bermatzeko hipoteka higiezina. Hipoteca inmobiliaria en garantía de préstamos o créditos.	64.774
Maileguak, kredituak eta fidantzamendurik gabeko deskontuak. Préstamos, créditos y descuentos con afianzamiento.	20.873
Ordainketa gutuna eta hipotekaren ezereztapena. Carta de pago y cancelación de hipoteca.	49.490
Ondasun higiezinaren salerosketa. Compraventa de inmuebles.	47.950
Hipotekaren gehikuntza.	3.741

**Iruzur fiskalaren kontrako
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha
contra el fraude fiscal**

Ampliación de hipoteca.	
Zorpeko jarrerako subrogazioa. Subrogación en posición deudora.	3.732
Maileguaren berriztapena 2/1994 Legearen arabera. Novación de préstamo según Ley 2/1994.	5.352
Finantza errentamendua. Arrendamiento financiero.	15.233
Fidantzamendua. Afianzamiento.	3.022
Oinordetzako titulu bidezko esleipena. Adjudicación por título sucesorio.	20.531
Fidantzamendua edo abala. Afianzamiento o aval.	6.555
Maileguen beste berriztapen batzuk. Otras novaciones de préstamos.	1.442
Bahiaren eraketa. Constitución de prenda.	5.903
Gainerakoa. Resto.	17.656
GUZTIRA TOTAL	298.008

I.4. Informazioa lortzeko jarduketak ekonomia digitalaren eta negozio eredu berrien esparruan.

Horregatik, mota horretako jarduketak egin zaizkie kriptomonetekin egindako eragiketengatik arrisku fiskala zuten zergapeko 5 pertsonari.

I.5. 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.

Halaber, 2019an, zenbait eredu egokitu eta eguneratu ziren aldizkako informazio-trukerako.

I.6. Tributuen ikuspegitik garrantzia duten informazioen bilketa masiboak, berorien berri emateko obligazioa izaera orokorrez ezarrita ez

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

Por ello, se han realizado actuaciones de este tipo a 5 personas obligadas tributarias que presentaban riesgo fiscal por operaciones realizadas con criptomonedas.

I.5°. 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.

Así, durante 2019 se han adaptado y actualizado diferentes modelos para el intercambio de información periódica.

I.6°. Captaciones masivas de información con trascendencia tributaria, cuya obligación de aportación no está establecida con carácter general

dagoenean informazio-ereduen bitartez. Mota honetako jarduketan xedea beren jarduera arrisku fiskal handiko sektore ekonomikoetan garatzen duten zergapekoei buruzko informazioa –tributuen ikuspegitik garrantzitsua dena– handitzea eta hobetzea da.

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

Gauzak horrela, 2019. urtean, informazioa biltzeko jarduketak egin ziren zerga-arrisku handia duten sektore ekonomiko hauetan:

I.6.a). Informazioa lortzeko jarduketak hau egiaztatzeko: zergapeko pertsonak eta erakundeek Ekonomia Itunean zergei lotuta ezartzen diren eragiketak kokatzeko konexio-puntuak behar bezala aplikatzen dituzten. Horretarako, bereziki, Arbitraje Batzordearen orain gutxiko ebazpenetan finkatutako interpretazio-irizpideak eta Auzitegi Gorenaren epaiak hartuko dira kontuan, eta arreta berezia eskainiko zaie Ekonomia Itunaren aldaketa indarrean jartzearen ondoriozko konexio-puntu berriei (10/2017 Legea, abenduaren 28koa).

Hori dela eta, mota horretako jarduketak egin dira 511 zergapekorekin.

I.6.b). Balio erantsi handiko zerbitzu-prestazioko jardueren informazio-errekerimendu espezifikoak, bereziki, azken kontsumitzaileei zuzenduta daudenak, Zerga Administrazioak ezin duenean nahikoa informazioa lortu beste baliabide batzuk erabilita, eta iruzurrezko jardueren zantzuak badaude.

a través de los modelos informativos. Este tipo de actuaciones tienen por objeto el incremento y mejora de la información con trascendencia tributaria relativa a las personas obligadas tributarias que desarrollan su actividad en sectores económicos de elevado riesgo fiscal.

Asimismo, en este apartado se incluyen los requerimientos o actuaciones de verificación cuando deba contrastarse la veracidad del dato recibido como paso previo al inicio de actuaciones de regularización.

Así, durante el año 2019, se han realizado actuaciones de obtención de información relacionadas con los sectores económicos de elevado riesgo fiscal que se enumeran a continuación:

I.6°.a). Actuaciones de obtención de información dirigidas a comprobar la correcta aplicación por las personas y entidades contribuyentes de los puntos de conexión de localización de las operaciones que, en relación con los diferentes impuestos, se establecen en el Concierto Económico, de acuerdo en particular con los criterios interpretativos fijados en las recientes resoluciones de la Junta Arbitral y sentencias del Tribunal Supremo, y prestando especial atención a los nuevos puntos de conexión resultantes de la entrada en vigor de la modificación del Concierto Económico, realizada a través de la Ley 10/2017, de 28 de diciembre.

Por ello, se han realizado actuaciones de este tipo respecto de 511 personas obligadas tributarias.

I.6°.b). Requerimientos específicos de información en relación con actividades de prestaciones de servicios de alto valor añadido, y en particular, en aquellas que, por estar dirigidas al colectivo de consumidores finales, la Administración tributaria no disponga de información suficiente por otros medios y haya indicios de la existencia de prácticas fraudulentas.

2019. urtean, informazioa lortzeko 110 jarduketa egin dira, eta antzemandako zenbatekoak erregularizatu.

I.6.c). Ez-kengarri gisa sailkatutako gastuak eta ekonomia-jarduerekin loturarik ez duten kontsumo pribatuak hautemateko informazio-erreferimendu espezifikokoak.

2013ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako, Sozietateen gaineko Zergari buruzko foru-arauek erregela batzuk ezarri zituzten gastu jakin batzuk kengarritzat hartzeko kasuak zedarritze aldera; gastu horiek dira, adibidez, ordezkartza-gastuak eta hornitzaile edo bezeroei arreta egitekoak. Halaber, zehaztu zen noiz jo behar den, eta noiz ez, ibilgailu, ontzi eta aireontziak zergadunen jardura 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, 2019an, sozietateen gaineko zergaren 2018ko zergaldiari dagokionez, 11.704 autoliquidazio aurkeztu ziren doikuntza positiboekin zerga-oinarrian, kengarriak ez diren gastuak direla eta. Gastu horien artean nabarmenduko ditugu: 27 milioi euro baino gehiago harreman publikoengatik, hiru milioi eta erdi euro baino gehiago opariengatik eta 43 milioi euro baino gehiago turismo-ibilgailuak enpresa-helbururik gabe erabiltzeagatik.

I.6.d). 2019ko plan bateratuan informazioa biltzeko aurreikusitako jarduketetako bat izan zen, halaber, kontrol-jarduketak egitea ondasunak edo zerbitzuak zuzenean azken kontsumitzaileei

En el año 2019 se han realizado 110 actuaciones de obtención de información y se han regularizado los importes descubiertos.

I.6°.c). Requerimientos específicos de información tendentes a la detección de gastos calificados fiscalmente como no deducibles y de consumos privados no relacionados con actividades económicas.

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, se procedió a delimitar cuándo los vehículos, embarcaciones y aeronaves deben considerarse exclusivamente afectos a las actividades económicas de las personas 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 results de las citadas previsiones, en el año 2019 y en relación con el período impositivo 2018 del Impuesto sobre Sociedades, se han presentado 11.704 autoliquidaciones con ajustes positivos en la base imponible en concepto de gastos no deducibles. Entre estos destacamos un importe de más de 27 millones de euros por relaciones públicas, de más tres millones y medio por regalos y obsequios y más de 43 millones por utilización de vehículos turismo para fines no empresariales.

I.6°.d). Entre las actuaciones de obtención de información previstas en el plan conjunto de 2019, se incluyó nuevamente la realización de actuaciones de control de los sistemas informáticos

ematen dizkieten pertsona edo erakundeen jarduerak erregistratzen dituzten sistema informatikoetan.

Horretarako, mota horretako jarduketak egin ziren 86 zergapekorekin.

I.6.e). Fakturak jaulkitzeko eta entregatzeko betebeharra betetzen dela egiaztatzeko jarduketak, eta, horrez gain, ekonomia-jarduerak egiten dituzten zergapeko pertsonen eta entitateen errolda -aitorpeneko betebeharrak egiaztatu, eta aitortu gabeko jarduerak hautemateko jarduketak egingo dira.

Zehazki, informazioa biltzeko 133 jarduketa egin ziren, guztira. Jarduketa horien ondorioz, 64 zehapen-prozedura egin ziren.

I.6.f). Enpresa handiek sozietateen gaineko zergaren zerga-oinarrian egindako egokitzapenen analiziak, iruzurrezko plangintza fiskalak hautemateko.

Hala, 459 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.6.g). Zergapekoek egindako enpresa-berregituratze operazioak azterketa, zergak saihestea bilatzen duten egitura artifiziosuak detektatzeko xedearekin. Era berean, eros-balioak egiaztatzea, zerga- ondoretarako.

2018. urtean, 20R ereduaren 143 aitorten aurkeztu ziren, eta horietatik arrisku fiskal handienekoak hautatu ziren 2019an egiaztatzeko. Arrisku fiskal horrek zenbait arrazoi izan ditzake: enpresa

donde se registran las actividades realizadas por personas o entidades que efectúan entregas de bienes o prestaciones de servicios directamente a personas consumidoras finales.

Por ello, se han realizado actuaciones de este tipo respecto de 86 personas obligadas tributarias.

I.6º.e). Realización de actuaciones tendentes a la verificación del cumplimiento de la obligación de expedición y entrega de facturas, a la vez que se procederá a la verificación de las obligaciones de declaración censal de las personas y entidades obligadas tributarias que desarrollen actividades económicas y la realización de actuaciones orientadas a la detección de actividades no declaradas.

En concreto, se han realizado un total de 133 actuaciones de obtención de información. Como consecuencia de las mismas se realizaron 64 procedimientos sancionadores.

I.6º.f). 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 han realizado 459 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 las personas contribuyentes para la determinación de la base del impuesto.

I.6º.g). Análisis de las operaciones de reestructuración empresarial realizadas por las personas y entidades obligadas tributarias con el objeto de detectar estructuras artificiosas que persigan la elusión fiscal. Asimismo, verificación de los valores de adquisición a efectos fiscales.

En el año 2018 se presentaron 143 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

berregituratzeko eragiketetan transmititutako aktiboen 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, 2019an, informazioa lortzeko 20 jarduketa hasi ziren eta 47 espediente aztertu: kuota batzuk erregularizatu, eta modu irregularrean aplikatutako pigzari fiskal batzuk murriztu ziren.

I.6.h). Higiezinaren sektorean egindako eragiketen ikerketa; bereziki, eraikinak birgaitzeko lanetako zergak behar bezala ordaintzen diren, balio erantsiaren gaineko zergaren karga ondo ezartzeari dagokionez.

2019an, informazioa lortzeko 37 jarduketa hasi dira.

I.6.i). Enpresek ordaindutako atxikipen eta karga gabeko dietak eta beste ordainketa batzuk egiaztatzekeo jarduketak.

2019an informazioa lortzeko 78 jarduketa egin ziren aplikatutako salbuespenak egiaztatzekeo.

I.6.j). Ondarearen gaineko zergan araututa dagoen partaidetzen salbuespenerako irizpideak betetzen diren egiaztatuko da.

Mota horretako jarduketak egin ziren 30 zergapekorekin.

I.6.k). Zerga-baterakuntzaren araubide bereziaren aplikazioa zuzena alderdi hauetan: baterakuntza-perimetroaren zehaztapena, eta zerga-oinarri negatiboak ezabatzea, gehitzea eta konpentsatzea.

2019. urtean, informazioa lortzeko sei jarduketa egin dira, eta bidezkoak ez diren zenbatekoak zuzendu dira.

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 2019.

En consecuencia, en el año 2019 se han iniciado 20 actuaciones de obtención de información y se han analizado 47 expedientes regularizando cuotas y minorando incentivos fiscales aplicados irregularmente.

I.6º.h). Investigación de las operaciones realizadas en el sector inmobiliario y, en particular, la correcta tributación de las obras de rehabilitación de edificaciones, en relación con el correcto sometimiento a gravamen por el Impuesto sobre el Valor Añadido.

En el año 2019 se han iniciado 37 actuaciones de obtención de información.

I.6º.i). Actuaciones para la verificación de las dietas y otras retribuciones exentas de retención y gravamen satisfechas por las empresas.

En el año 2019 se han realizado 78 actuaciones de obtención de información para la verificación de las exenciones aplicadas.

I.6º.j). Comprobación de los requisitos para la exención de determinadas participaciones regulada en el Impuesto sobre el Patrimonio.

Se han realizado actuaciones de este tipo respecto de 30 personas obligadas tributarias.

I.6º.k). Análisis de la correcta aplicación del régimen especial de consolidación fiscal en la determinación del perímetro de consolidación, las eliminaciones, las incorporaciones y la compensación de las bases imponibles negativas.

En el año 2019 se han realizado 6 actuaciones de obtención de información y se han corregido los importes no procedentes.

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 2019rako plan bateratuak oinarritzko jarduketa-eremu hauek ezarri zituen:

II.1. Jarduera ekonomikoak kontrolatzeko plan integrala.

BIH (Berehalako Informazioa Hornikuntza) informazio-sistema berria betetzeko, zergadunen zati batek balio erantsiaren gaineko zergaren erregistro-liburuak eraman behar ditu foru-ogasunen zerbitzu telematikoen bidez, fakturazio-erregistroak ia berehala eta elektronikoki hornituz. (Ikus II.9. atala), foru-ogasunek Ticket Bai proiektua ezartzen jarraitzen dute.

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

Ekimen horretarako, oso garrantzitsua da aurrerapen teknologikoak erabiltzea, bai herritarrek euren betebeharrak fiskalak errazago betetzeko, bai betebeharrak betetzen ez dituzten zergapekoen iruzurra jazartzeko.

Foru Aldundiak eta Eusko Jaurlaritza 2016tik lanean ari diren "TicketBAI" proiektua inguruko herrialdeek esparru horretan duten esperientzian oinarritu da, eta ELGEaren 2013., 2017. eta 2019. urteetako txostenetako gomendioekin bat

Dentro de esta categoría se engloban aquellas actuaciones de control dirigidas a detectar y evitar la realización de actuaciones fraudulentas de las personas obligadas tributarias antes de su comisión. El Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal en el País Vasco para 2019 estableció con carácter básico las siguientes áreas de actuación:

II.1º. Plan integral de control de las actividades económicas.

Con el fin de cumplimentar el nuevo sistema de información implantado SII (Suministro Inmediato de Información) que obliga a una parte de las personas contribuyentes a la llevanza de los libros registro del Impuesto sobre el Valor Añadido a través de los servicios telemáticos de las Haciendas Forales mediante el suministro, casi inmediato y por vía electrónica, de los registros de facturación. (Ver apartado II.9º), las Haciendas Forales continúan con el desarrollo de la implantación del proyecto Ticket BAI.

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

Para llevar a cabo esta iniciativa es muy importante el empleo de los avances tecnológicos tanto para facilitar a la ciudadanía el cumplimiento de sus obligaciones fiscales como para perseguir el fraude de las personas contribuyentes incumplidoras.

El proyecto "TicketBAI", en el que Diputaciones Forales y Gobierno Vasco vienen trabajando desde 2016, se ha inspirado en la experiencia de los países de nuestro entorno en este ámbito y de acuerdo con las recomendaciones contenidas en los informes de

(«Salmenten ezabatze elektronikoa, zerga-sarreren mehatxu», «Ihes eta iruzur fiskalari aurre egiteko bitarteko teknologikoak» eta «Implementing online cash register: benefits, considerations and guidance», hurrenez hurren), jarduera ekonomikoak egiten dituzten pertsona eta erakunde guztiak beren salmenta-eragiketa guztiak aitortzen dituztela bermatzea du xede.

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

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

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

Proiektu bateratuan erakundeen arteko lankidetzak formalizatzeko, eta, proiektuaren antolaketari, diseinuari, garapenari, gauzatzeari eta

la OCDE de los años 2013, 2017 y 2019 de títulos «Supresión electrónica de ventas: una amenaza para los ingresos fiscales», «Herramientas tecnológicas para abordar la evasión fiscal y el fraude fiscal» e «Implementing online cash register: benefits, considerations and guidance», respectivamente, tiene por objeto asegurar la declaración de todas las operaciones de venta realizadas por las personas y entidades que desarrollan actividades económicas.

En el marco de este proyecto plurianual se ha estudiado la implantación de una serie de obligaciones legales y técnicas que permitan a la Administración tributaria el control de los ingresos de las actividades económicas y, en especial, en aquellas actividades que tienen como clientes a las personas consumidoras finales.

En el año 2018, el grupo de trabajo interinstitucional que se constituyó para el desarrollo del proyecto, con participación de las Diputaciones Forales, el Gobierno Vasco y el Gobierno de Navarra, trabajó en la definición de unas especificaciones técnicas del sistema de control “TicketBAI” basadas en requisitos de seguridad, integridad e identificación y realizó varias pruebas de concepto dirigidas a comprobar su correcto funcionamiento en los diferentes sistemas operativos informáticos existentes en la actualidad, con el fin de asegurar su neutralidad tecnológica.

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

Durante el año 2019, se suscribió un convenio para formalizar la colaboración interinstitucional en el proyecto conjunto, y regular el régimen de

finantzaketari dagokienez, erakundeen partaidetza-araubidea arautzeko hitzarmen bat sinatu zen, 2019. urtean. Era berean, 2019an amaitu ziren TicketBAI sistemaren funtsezko elementuak ezartzeko behar ziren garapen teknikoak, jarraitu beharreko zehaztapen teknikoak osatu ziren, fakturazioa kontrolatzeko sistema berri hori ezartzeko beharrezko arau-egokitzapenak garatzen lan egin zen, eta, horretaz gain, proba pilotu bat egin zen fakturazio-softwareko enpresein, haren funtzionaltasuna testatzeko.

Zehazki, apirilaren 11n, lantaldeak "TicketBAI" sistemaren funtzionamenduari buruzko proba pilotu bat jarri zuen abian, eta 55 enpresak hartu zuten parte. Oro har, fakturazio-softwarea garatzen zuten enpresak izan dira pilotuan parte hartu zutenak, baina beren software propioa egiteko zergapekoek ere parte hartzen zuten.

II.2. Zerga-arloko hezkuntza-proiektuak finkatzea Euskal Autonomia erkidegoko ikastetxeetan, eta ikastetxe gehiagotara eta ikasle talde gehiagotara zabaltzea pixkanaka.

Kontzientziazio 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.

2017ko uztaillean, EAeko Administrazio Orokorrak eta foru-aldundiek lankidetzahitzarmena sinatu zuten, EAeko ikastetxeetan

participación de las instituciones en relación con la organización, diseño, desarrollo, ejecución y financiación del mismo. Asimismo, en 2019 culminaron los desarrollos técnicos precisos para establecer los elementos esenciales del sistema TicketBAI, se completaron las especificaciones técnicas que deben seguirse, se trabajó en el desarrollo de las adaptaciones normativas necesarias para establecer este nuevo sistema de control de la facturación y se realizó una prueba piloto con empresas de software de facturación para testar su funcionalidad.

En concreto el día 11 de abril, el grupo de trabajo puso en marcha una prueba piloto de funcionamiento del sistema "TicketBAI" en la cual participaron 55 empresas. En general, los participantes en el piloto fueron empresas desarrolladoras de software de facturación, pero también participaron obligados tributarios para la elaboración de su propio software.

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

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 de Euskadi 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.

En julio de 2017, se suscribió entre la Administración General de la CAE y las Diputaciones Forales, un convenio de colaboración

ekonomiari eta zergei buruzko unitate didaktiko komuna ezarriko duen hezkuntza-programa bat garatzeko. Hartara, ikasleen kontzientzietan txikitatik kenduko zaie zilegitasuna zerga-iruzurrezko jokabideei. Hitzarmen horren babesean, 2017/2018 ikasturtean, EAEko ikastetxeetan zerga-alorreko heziketa-programa bat jarri zen abian kontratatutako zerbitzu adituen laguntzarekin, foru-aldundiek diseinatu zituzten unitate didaktikoak erabilia. Hezkuntza-moduluan oinarriko ezagutzak azaltzen dira; zerga-sistema, zergen foru-sistema eta zergen erabilera, konpromisozko jarrerak indartzeko, zergek duten balio soziala eta zerbitzu publikoen finantzaketarekin duten lotura azpimarratuta.

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 bidegabea 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.

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

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

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.

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

2018-2019 ikasturteko zerga-heziketako programa 2019ko ekainean amaitu zen, eta, emaitza positiboa izan zuen, parte-hartzearen balantzeak eta amaieran egin ziren gogobetetasun-inkesten eta emaitzen kontrolak erakusten duten bezala. Unitate didaktikoa 165 ikastetxetako 5.379 ikasleri (2.888 neskeri eta 2.491 mutili) eman zitzaizkien, 307 ikasgelatan banatuta, eta, gehienbat, derrigorrezko bigarren hezkuntzako (DBH) laugarren mailan, Ekonomia irakasgaiaren (% 75) eta euskaraz (% 70). Ikasleek hezkuntza-programa aprobetxatzeari buruzko kontraste-probetan % 80ko baino gehiagoko batez besteko indizeak neurtu ziren, nahiz eta hasierako ezagutza-maila % 60koa baino gutxiagokoa izan, ikasturtea hasi aurreko ebaluazioaren arabera.

Bestalde, 2019an, 2018-2019ko ekitaldiaren egitaraua amaitu ondoren, hurrengo ekitaldirako (2019-2020) egitaraua abiarazi da. Erakundearteko hitzarmenaren luzapenean xedatutakoaren esparruan, izen-emateari dagokionez jarri den helburua 201 ikastetxekoa da, parte-hartzearen eremua Erdi Mailako Lanbide Heziketara zabaldua eta ikastetxeei egoera indibidualetara egokitu daitezkeen prestakuntza-bideak eskainita. Ikastetxeak erakartzeko sustatu den kanpaina arrakastatsua izan da; izan ere, abenduan, 233 ikastetxe zeuden izena emanda, eta, hala, hasierako helburua gainditu zen.

II.3. Zergapekoek tributu-betebeharrak beren kabuz bete ditzaten sustatzeko ekintzak bultzatzea; funtzionarioentzako barne-trebakuntza espezifikoaren sustatzea.

Arlo honetan, Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako Plan Bateratuak lehentasuna eman zien 2019. urtean honako jarduketegi:

didáctica común durante un periodo de tres cursos escolares (2018-2019, 2019-2020 y 2020-2021).

El programa de educación tributaria correspondiente al curso 2018/2019 concluyó en junio de 2019 con un resultado positivo como lo demuestran el balance de participación y los controles de resultados y las encuestas de satisfacción realizadas a su conclusión. La unidad didáctica se impartió a 5.379 alumnos/as (2.888 alumnas y 2.491 alumnos) pertenecientes a 165 centros escolares, distribuidos en 307 aulas y mayoritariamente en cuarto curso de educación secundaria obligatoria (ESO), en la asignatura de Economía (75%) y en euskera (70%). Las pruebas de contraste de aprovechamiento del programa educativo por parte del alumnado registraron unos índices medios superiores al 80%, cuando se partía de un nivel medio de conocimiento inferior al 60% según la evaluación previa al inicio del curso.

Por otra parte, durante 2019, tras la finalización del programa del curso 2018/2019, se puso en marcha el programa del curso siguiente 2019/2020, que en el marco de lo dispuesto en la prórroga del convenio interinstitucional, fijó el objetivo de inscripción en 201 centros escolares, extendiendo su ámbito de participación a la Formación Profesional de Grado Medio y ofreciendo a los centros educativos una batería diversa de itinerarios formativos adaptable a sus circunstancias individuales. La campaña de captación promovida ha resultado exitosa a tenor de los 233 centros educativos que se habían inscrito hasta el mes de diciembre, superándose el objetivo inicial.

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

En este ámbito, el Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude del año 2019 priorizó las siguientes líneas de actuación:

- zergapekoei autolikidazioak eta aitorenak egiten laguntzeko baliabide indartzea, teknika eta baliabide elektronikoak, informatikoak eta telematikoak erabiliz eta aplikatuz, eta zehazki, laguntza areagotzea autolikidazioak egiteko laguntza-programen bitartez, aukera dago hirugarrenek foru-ogasunei emandako datuak inportatzeko (zerga-arloan eragina dutenak).

- zergapekoei ematen zaien informazio fiskala hobekuntzaren ematea, bai eskura duten datuen kantitatean, bai eta kalitatean ere.

- Administrazioa alde zuzenetik lotesteko prozedurak erabiltzea, segurtasun juridikoa emanez, eta gure zerga-zuzenbideak ziurtatuz eragile ekonomiko guztiek egonkortasun-, konfiantza- eta aurreikusgarritasun-berme nahikoak dituztela beren jardunak zerga-arloan dituen ondorioen gainean.

- ordaingabeko zorrak eta zehapenak direla-eta kopuru esanguratsuak zor dizkiotenen zerrenda argitaratzea, eta dagozkion organo judizialek ogasun publikoaren aurkako delituen ondoriozko kondena-epai irmoak Estatuko Aldizkari Ofizialean argitaratzea.

II.3.1. Hain zuzen ere, aurretiazko lotura administrazioarako prozeduren garapenari dagokionez, 2019. urtean, zerga arloko 1.394 kontsulta idatzi aurkeztu dira eta telefono bidezko 56.481 kontsulta, eta gehienak ebatziak izan dira. Halaber, internet bidezko 9.062 kontsulta erantzun dira.

II.3.2. Batez ere teknika eta baliabide elektroniko, informatiko eta telematikoaren erabileraren nahiz ezarpenaren bidez zergadunei autolikidazioak nahiz aitorenak egiten laguntzeko arloaren garapenerako eta sustapenerako eta, zehatz-

- refuerzo de la función de asistencia al colectivo de obligados tributarios en la realización de autoliquidaciones y declaraciones mediante el empleo y aplicación de técnicas y medios electrónicos, informáticos y telemáticos, y en concreto, intensificación del apoyo mediante programas de ayuda para la confección de autoliquidaciones que permitan la importación a éstas últimas de los datos con trascendencia tributaria obrantes en la Haciendas Forales comunicados por terceras personas.

- incorporación de mejoras en la información fiscal trasladada a las personas contribuyentes, tanto en la cantidad como en la calidad de los datos a que tienen acceso.

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

- publicación de un listado de personas deudoras de importes significativos por deudas y sanciones pendientes de pago y publicación en el Boletín Oficial del Estado, por parte de los órganos judiciales correspondientes, de las sentencias firmes condenatorias por delitos contra la Hacienda Pública.

II.3°.1. En concreto, en relación con el desarrollo de los procedimientos de vinculación administrativa previa, durante el año 2019 se han presentado 1.394 consultas tributarias escritas y 56.481 consultas telefónicas, siendo en su mayoría resueltas. Asimismo se han atendido 9.062 consultas por Internet.

II.3°.2. En relación con las actuaciones de fomento y desarrollo del área de asistencia a las personas obligadas en la realización de autoliquidaciones y declaraciones, especialmente mediante el empleo y aplicación de técnicas y medios electrónicos,

mehatz, autoliquidazioak egiten laguntzeko programen garapenerako jarduketei dagokienez, azken horietara inportatu ahal izan dira zerga administrazioaren esku zeuden eta, lurralde historiko bakoitzeko Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean informaziorako zehaztutako betebeharra betetzeko asmoz, hirugarrenek jakinarazi dituzten zerga arloko datuak.

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

informáticos y telemáticos, y en concreto, el desarrollo de programas de ayuda para la confección de autoliquidaciones que permitan la importación a estas últimas de los datos con trascendencia tributaria obrantes en la Administración tributaria comunicados por terceras personas 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:

ZERGA / IMPUESTO	GUZTIRA / TOTALES
PFEZ / IRPF	431.924
OZ eta FHEZ / IP e IRGF	16.938
SOZIETATEEN Z. / I.SOCIEDADES	76.861

II.3.3. Ondoren, 2019. urtean interneten bidez zenbait zerga ereduren egindako aurkezpenak zehazten dira

II.3.3. A continuación se detallan las presentaciones realizadas por Internet de los diversos modelos tributarios durante el año 2019:

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)	4.133
36	Zentsu-aitorpena Declaración censal	67.485
39	Erakunde taldeen aruabide bereziari buruzko datuen jakinarazpena Comunicación de datos del Régimen Especial de Grupo de Entidades	106
100/109	PFEZ - Autoliquidazioa IRPF - Autoliquidación	324.806
110	Atxikipenak. (Araubide orokorra) – Autoliquidazioa Retenciones (Régimen general) Autoliquidación	285.392
111	Atxikipenak. (Enpresa handiak) – Autoliquidazioa Retenciones (Grandes empresas) Autoliquidación	63.238
115	Higiezinen kapitalaren atxikipenak. – Autoliquidazioa Retenciones de capital inmobiliario. Autoliquidación	145.907
117	Inbertsio-funtsen atxikipenak. – Autoliquidazioa Retenciones fondos de inversión. Autoliquidación	1.490
123	Higikorren kapitalaren atxikipenak. – Autoliquidazioa Retenciones de capital mobiliario. Autoliquidación	17.774
124	Aktibo finantzieren atxikipenak. – Autoliquidazioa Retenciones activos financieros. Autoliquidación	76
126	Kontu korrenteen atxikipenak. – Autoliquidazioa	505

	Retenciones cuentas corrientes. Autoliquidación	
128	Aseguru kontratuen atxikipenak. – Autoliquidazioa Retenciones seguros. Autoliquidación	602
130	PFEZ - Zatikako ordainketa. Enpresario eta profesionalak IRPF - Pago fraccionado empresarios y profesionales	198.800
140	Eragiketa ekonomikoen erregistro-liburua Libro de registro de operaciones económicas	57.800
180	Higiezinaren kapitalaren atxikipenak. - Urteko laburpen-aitorpena Retenciones de capital inmobiliario. Resumen anual	45.034
182	Dohaintzak. Informazio-aitorpena Declaración informativa Donativos	712
184	Errenta-eratzikipenaren aurabideko erakundeak Entidades en régimen de atribución de rentas	13.343
187	Atxikipenak. Akzioak eta IKE Retenciones acciones e IIC	91
188	Atxikipenak. Kapitalizazio-eragiketen eta seguru kontratuak Retenciones. Operaciones de capitalización y contratos de seguros	57
189	Informatiboa. Baloreak, Aseguruaketa Errentak Informativa. Valores, Seguros y Rentas	31
190	Atxikipenak (Aurabide orokorra) - Urteko laburpen-aitorpena Retenciones (Régimen general) Resumen anual	99.036
193	Higikorren kapitalaren atxikipenak. - Urteko laburpen-aitorpena Retenciones de capital mobiliario. Resumen anual	9.258
194	Aktibo finantzieroak. Informatiboa Informativa activos financieros	116
200	Sozietateen gaineko Zerga Impuesto sobre sociedades	77.544
202	Zatikako ordainketa. Sozietateen gaineko Zerga Pagos fraccionados. Impuesto sobre sociedades	517
210	EEEZ- Autoliquidazioa IRNR - Autoliquidación	4.015
211	EEEZ- Ondasun higiezinaren atxikipenak. Autoliquidazioa IRNR – Retenciones de transmisión inmuebles. Autoliquidación	14
216	EEEZ- Atxikipenak. Autoliquidazioa IRNR - Retenciones. Autoliquidación	7.992
220	Sozietate taldeen ordainketa aurabidea Regimen tributación de grupos de sociedades	683
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	460
228	Zerga-taldearen osaketan aldaketa eta alta-jakinazpena Comunicación de alta y variación en la composición de grupo fiscal	46
230	Loteriak eta sariak. Autoliquidazioa Premios loterías autoliquidación	15
270	EEEZ- Atxikipenak. Autoliquidazioa IRNR - Retenciones. Autoliquidación	2
296	EEEZ- Atxikipenak. Autoliquidazioa IRNR - Retenciones. Autoliquidación	1.757
300	BEZ. Hiruhileroko aitorten-likidazioa	139.260

	IVA - Autoliquidación trimestral	
303	BEZ. Autoliquidazioa IVA - Autoliquidación	280.078
308	BEZ. Itzulketa eskaera (Noiz behinkakoa) IVA - Solicitud de devolución. (no periódico)	74
309	BEZ. Ez-aldizkako aitorpen-likidazioa IVA - Autoliquidación. (no periódico)	2.546
310	BEZ. Hiruhileroko aitorpen-likidazioa (Araubide erraztua) IVA - Autoliquidación trimestral (simplificado)	23.321
320	BEZ. Hileko aitorpen-likidazioa (Enpresa handiak) IVA - Autoliquidación mensual (grandes empresas)	10.690
322	BEZ. Hileko aitorpen-likidazioa (Erakunde taldea. Banakako eredu) IVA - Autoliquidación mensual (grupos de entidades - modelo individual)	12.261
330	BEZ. Autoliquidazioa (Hileko itzulketaren erregistroa) IVA - Autoliquidación mensual (registro de devoluciones mensuales)	8.616
340	BEZ. Erregistro liburu-tako eragiketei buruzko informazioaren aitorpena Declaración operaciones en el libro registro de facturas	99
345	BGAB Informazio-aitorpena EPSV informativa	9.001
347	BEZ. hirugarren pertsonetik eragiketei buruzko urteko informazio-aitorpena IVA - Declaración anual de operaciones con terceras personas	94.623
349	BEZ. Europako Batasuneko subjektu pasiboekin egindako eragiketen laburpena IVA - Declaraciones de operaciones con sujetos pasivos de la UE	81.842
353	BEZ. Autoliquidazioa (Erakunde taldea. Eredu erantsia) IVA - Autoliquidación (grupos de entidades - modelo agregado)	1.646
368	Telekomunikazio zerbitzuei aplikagarri zaien araubide berezia BEZan Régimen especial aplicable a los servicios de telecomunicaciones en el IVA	14
370	BEZ. Autoliquidazioa (Araubide orokorra + erraztua) IVA - Autoliquidación (general + simplificado)	216
390	BEZ. Urteko Laburpen-Aitorpena (Araubide orokorra) IVA -Resumen Anual (general)	126,312
391	BEZ. Urteko Laburpen-Aitorpena (Araubide erraztua) IVA -Resumen Anual (simplificado)	8.462
392	BEZ. Urteko Laburpen-Aitorpena (Araubide orokorra + erraztua) IVA -Resumen Anual (general + simplificado)	94
393	BEZ. Urteko Laburpen-Aitorpena (Erakunde taldea) IVA -Resumen Anual (grupos de entidades)	379
410	Kreditu entitateetako gordailuen gaineko zergaren konturako ordainketa. Autoliquidazioa Pago a cuenta del Impuesto sobre los Depósitos en las Entidades de Crédito. Autoliquidación	58
411	Kreditu entitateetako gordailuen gaineko zerga. Autoliquidazioa Impuesto sobre los Depósitos en la Entidades de Crédito. Autoliquidación	19
430	Aseguru primen gaineko zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre Primas de Seguros	2.938
480	Aseguru primen gaineko zerga. Urteko aitorpena Declaración resumen anual del Impuesto sobre Primas de Seguros	259
560	Elektrizitatearen gaineko zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre la Electricidad	1.524
561	Garagardoaren gaineko Zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre la Cerveza	66
562	Tarteko ekoizkinen gaineko Zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre la Productos intermedios	27

563	Alkoholaren eta edari eratorrien gaineko Zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre el Alcohol y bebidas derivadas	104
565	Zenbait Garraiobideren gaineko Zerga Berezia. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte	21.336
566	Tabako-moten gaineko Zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre las Labores del Tabaco	48
576	Zenbait Garraiobideren gaineko Zerga Berezia Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte	31.866
581	Hidrokarburoen gaineko Zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre Hidrocarburos	1.146
582	Hidrokarburoen gaineko Zerga. Aitorpen-likidazioa (Berrigorleak) Declaración-liquidación del Impuesto sobre Hidrocarburos (Reexpedidores)	9
583	Energia Elektriokoaren Ekoizpenaren gaineko Zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre el valor de la energía eléctrica	1.007
587	Berotegi-efektuko gas fluordunen gaineko Zerga Impuesto sobre los gases fluorados de efecto invernadero	252
600	Ondare eskueldaketen eta egintza juridiko agiridunen gaineko Zerga Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	61.429
620	Ibilgailu erabilien salerosketa Compra-venta vehículos usados	15.906
621	Ondare eskueldaketen eta egintza juridiko agiridunen gaineko Zerga Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	19.569
714	Fortuna Handien eta Aberastasunaren gaineko Zerga. Ondarearen gaineko Zerga Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas. Impuesto sobre el Patrimonio	17.148
720	Atzerrian kokatutako ondasun eta eskubideak. Informazio-aitorpena Bienes y derechos en el extranjero - Informativo	3.184
763	Joko jardueren gaineko zerga, urtebeteko eta urte anitzeko jardueren kasuan Impuesto sobre actividades de juego en los supuestos de actividades anuales y plurianuales	166
840	Ekonomi Ihardueren gaineko Zerga Impuesto sobre actividades económicas	20.021
952	BEZ Informazio-aitorpena. Zerga-oinarriak aldaketa IVA informativo. Modificaciones Base imponible	520
20R	Berregituratze-eragiketaren jakinarazpena Comunicación de operaciones de reestructuración	140
40E	Bingo elektronikoa. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación. Bingo electrónico	27
95B	BEZ Informazio-aitorpena. Zerga-oinarriak aldaketa IVA informativo. Modificaciones Base imponible	52
	Gainontzeko ereduak Resto de modelos	41.342
GUZTIRA / TOTAL		2.468.535

II.3.4. Halaber, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko aitorpenak 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	623.302
Mekanizatua - Erakunde laguntzaileak Mecanizada - entidades colaboradoras	240.597
Internet Internet	279.019
Beste batzuk Otras	29.329
GUZTIRA TOTAL	1.172.247

II.3.5. Honako hauxe aurkeztu da 2019. urteko atxikipeneko ordainketen urteko laburpenetan agertutako informazio aitortpenei dagokienez:

- 190. modeloaren (Lanaren, ekonomia jardueren eta sarien etekinen gaineko atxikipenen eta kontura egindako sarreraren eta zenbait errenta egozpenen urteko laburpena) eta 180. modeloaren inguruko (Hiri lurreko ondasun higiezinaren alokairuagatik etekinen gaineko atxikipenen eta kontura egindako sarreraren urteko laburpena) 2.483 errekerimendu.

- 347. modeloari dagokionez (Hirugarrenen eragiketei buruzko urteko aitortpena), 1.540 errekerimendu egin zaizkie aitortpena aurkeztu ez dutenei nahiz aurkeztu dutenei, aitortutakoaren eta beste zergadun batzuek haiei egotzitakoaren artean alde handiak daudenean.

Guztira, 179.670 euroko isunak jarri dira informaziorako betebeharrak ez betetzeagatik.

- Beste informazio modelo batzuen aurkezpenari dagokionez, nabarmendu beharra dago 349. modelo (Europar Batasunaren barruko eragiketen laburpen aitortpena) 113 errekerimendu egin direla, 840-848. modelo (Ekonomia Jardueren gaineko

II.3º.5. En relación con las declaraciones informativas que contienen los resúmenes anuales de pagos sujetos a retención durante el año 2019 se han emitido:

- 2.483 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 -.

- Respecto al modelo 347 - Declaración anual de operaciones con terceras personas - se han practicado 1.540 requerimientos tanto a las personas no presentadoras como a presentadoras de la declaración con importantes diferencias entre lo declarado y lo imputado a los mismos por otras personas obligadas tributarias.

Se ha procedido a la imposición de multas por importe de 179.670 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 113 requerimientos del modelo 349 - Declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias -, 4.152 requerimientos del

Zergari buruzko aitorpena) aurkezteko 4.152 errekerimendu, eta beste modeloen 104 errekerimendu.

Guztira, 363.247 euroko isunak jarri dira aipatutako modeloetan zehaztutako informaziorako betebeharroriek ez betetzeagatik.

II.3.6. Funtzionarioei iruzur fiskalarekin lotutako gaiei buruz eman beharreko barne prestakuntza bereziaren sustapenari dagokionez, 2019. urtean 108 prestakuntza ikastaro eman dira, hau da, 901 ikastordu guztira.

II.3.7. 2016an, lurralde historiko bakoitzeko Zergen Foru Arau Orokorra aldatzeko Foru Arauak argitaratu ziren kasuan kasuko aldizkari ofizialetan; horien arabera, Foru Ogasunek aldizka argitaratutako zituzten epe exekutiboko zordunen zerrendak, 1.000.000 eurotik gorako ordaindu gabeko zorrak eta zigorrak direla eta.

2018ko eta 2019ko Plan Bateratuak berriro 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 konfidentzialtasun-betebeharrak 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.

modelo 840-848 - Declaración del Impuesto sobre Actividades Económicas - y 104 requerimientos de otros modelos.

Se ha procedido a la imposición de multas por importe de 363.247 euros por el incumplimiento de las obligaciones de información establecidas en los citados modelos.

II.3º.6. En cuanto al fomento de la formación interna específica del funcionariado en temas relacionados con el fraude fiscal, durante el año 2019 se han impartido 108 cursos de formación, los cuales suman 901 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 personas deudoras en periodo ejecutivo por deudas y sanciones impagadas de importe total superior a 1.000.000 de euros.

El Plan Conjunto del año 2018 y también el de 2019 han recogido nuevamente 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 las personas deudoras por deudas y sanciones tributarias cuando concurren las siguientes circunstancias: a) que el importe total de las

2019an, 268 zordunen datuak argitaratu dira, osotara 823,32 milioi euroko zorra zutenak.

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

II.4.1. 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.

Hauek dira 2019. urtean lortutako datuak:

- Erregistroan sartzeko eskabideak: 4.820.
- Iragazitako eta kudeaketako organoek eta, batez ere, haien iruzur arriskuaren sektoreak ikuskatutako eskabideak: 3.356.
- Ikuskaritzako organoei txostenerako bidalitako eskabideak: 426. Izan ere, guzti-guztiak ikuskatu dira, zergadunei *in situ* egindako kontrolen bitartez.
- Erregistroan sartzeko eskabide ukatuak: 173.
- Jarraipen markadun eskabideak, ostean sei hilean behin edo urtean behin ikuskatzeko: 139.
- Erregistratuta zeuden 2.053 operadoreri ofiziozko baja eman zaie, indarreko arautegian zehaztutako legezko kausaren baten eraginpean egoteagatik.

II.4.2. Hileko Itzulketen Erregistroan sartzeko eskabideak kontrolatzea eta bertan azaldutako operadoreen jarraipena egitea, sarrera eskabideak

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 2019, los datos publicados corresponden a 268 personas deudoras por un importe global de deuda pendiente de 823,32 millones de euros.

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.

Los datos obtenidos durante el año 2019 son los siguientes:

- Solicitudes de acceso al registro: 4.820.
- Solicitudes filtradas y revisadas, con especial atención por el sector de riesgo de fraude al que pertenecen, por los órganos de gestión: 3.356.
- Solicitudes remitidas a los órganos de inspección para informe: 426, las cuales se han revisado en su totalidad mediante controles *in situ* a las personas obligadas tributarias.
- Solicitudes de acceso al registro denegadas: 173.
- Solicitudes con marca de seguimiento, para su revisión posterior semestral o anual: 139.
- Se ha procedido a dar de baja de oficio a 2.053 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

ukatze edo erregistratutako operadoreei kautelazko baja emateko.

2019. urtean, Hileko Itzulketen Erregistroan alta emateko 249 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 jarduketaren arabera, erregistroan sartzeko eskabideak ukatu dira, eta, osteko kontrola egindakoan, zenbat zergadun sartu dira erroldan. Hain zuzen ere, honako hauexek dira urtean garatutako jarduketaren adierazgarri diren zenbakiak:

- Erregistroan sartzeko eskabideak: 249. Guzti-guztietan, balioztatze iragazkiak ezarri dira.
- Iragazkiak gaintitu ez dituzten eta kudeaketako organoek eta, batez ere, haien iruzur arriskuaren sektoreak ikuskatu dituzten eskabideak: 209.
- Ikuskaritzako organoei txostenerako bidalitako eskabideak: 48. Izan ere, guzti-guztiak ikuskatu dira, zergadunei *in situ* egindako kontrolen bitartez.
- Erregistroan sartzeko eskabide ukatuak: 11.
- Jarraipen markadun eskabideak, ostean sei hilean behin edo urtean behin ikuskatzeko: 112.
- Erregistratuta zeuden operadoreei baja emateko eskabideak: 68.
- Era berean, zergadunen ofiziozko 15 baja gauzatu dira, erregistroan inskribatuta egoteko eskatutako betekizunak ez betetzeagatik.

II.5. Enpresari, Profesional eta Atxikitzaileen Erroldako alta, aldaketa eta baja adierazpenetan jakinarazitako datuak eta, batez ere, zergadunek

la posible denegación de solicitudes de acceso o baja cautelar de los operadores ya registrados.

Durante el año 2019, se han presentado 249 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 personas obligadas tributarias 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 algunas personas obligadas tributarias 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:

- Solicitudes de acceso al registro: 249. 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: 209.
- Solicitudes remitidas a los órganos de inspección para informe: 48, las cuales se han revisado en su totalidad mediante controles *in situ* a las personas obligadas tributarias.
- Solicitudes de acceso al registro denegadas: 11.
- Solicitudes con marca de seguimiento, para su revisión posterior semestral o anualmente: 112.
- Solicitudes de bajas de operadores ya registrados: 68.
- Asimismo, se ha procedido a realizar 15 bajas de oficio de aquellas personas obligadas tributarias que han dejado de cumplir los requisitos exigidos para estar inscritas en el Registro.

II.5º. Comprobación de la veracidad de los datos comunicados por las personas contribuyentes en las declaraciones de alta, modificación y baja en el

aitortutako helbide fiskalei buruzko datuak benetakoak direla egiaztatzea.

Zerga-egoitzari eta aitortutako errolda-datuei dagokienez, 2019an 123 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. Lurrealde historiko bakoitzeko indarreko arautegian zehaztutako suposamenduren baten eraginpean dauden erakundeen identifikazio fiskaleko zenbakia indargabetzea.

Hona hemen 2019. urtean garatu diren jarduketak:

- 2019ko aldizkari ofizialean argitaratutakoaren arabera indargabetutako identifikazio fiskaleko zenbakiak: 165. Haietatik, 70 izan dira 2018. urtean abian jarritako prozeduretakoak.

- Identifikazio fiskaleko zenbakia indargabetzeko proposamenak: 82.

- Aldizkari ofizialean argitaratu ez diren indargabetze erabakiak: 10.

- Orain arte indargabetutako identifikazio fiskaleko zenbakiak: 70.

- Identifikazio fiskaleko zenbakia indargabetzeko proposamenei buruzko alegazioak aurkeztu dituzten zergadunak: 2.

- Identifikazio fiskaleko zenbakia berriro indarrean jartzeko prozedurak: 8.

2019an 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

Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores y, en especial, de los domicilios fiscales declarados por las personas obligadas tributarias.

Por lo que respecta al domicilio fiscal y a los datos censales declarados, durante el año 2019, se han iniciado 123 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.6º. 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 2019 se han realizado las siguientes actuaciones:

- Números de identificación fiscal cuya revocación se ha publicado en el Boletín Oficial correspondiente en el año 2019: 165, de los cuales 70 corresponden a procedimientos iniciados en el año 2018.

- Propuestas de revocación del número de identificación fiscal emitidas: 82.

- Acuerdos de revocación pendientes de publicación en el Boletín Oficial: 10.

- Números de identificación fiscal revocados hasta el momento: 70.

- Personas contribuyentes que han presentado alegaciones a propuestas de revocación del número de identificación fiscal: 2.

- Rehabilitaciones del número de identificación fiscal: 8.

Los procedimientos de revocación del número de identificación fiscal iniciados en el año 2019 traen causa, principalmente, de actuaciones y procedimientos de comprobación e investigación que han puesto de manifiesto la falta de actividad de las personas contribuyentes, la falsedad de los domicilios fiscales declarados o la constitución de

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.7. Behin-behineko kautela-neurriak hartzea tributu-zorrrak kobratuko direla bermatzeko, kudeaketa- eta ikuskapen-organoekin zein zerga-bilketako organoekin koordenaturik.

2019an, kautelazko neurriak aplikatzeko proposamenak zituzten 9 espediente aztertu ziren. Gainera, 4 kautelazko jarduketa egin ziren, 4.804.078 euro jo zutenak.

II.8. Aurreko urteetan zergen arloko foru-administrazioek egiaztatu dituzten jarduera ekonomikoko sektoreetan sartutako zergadunen jarraipena, dauden zergapekoei, aipatutako jarduketetan adierazitako errenta-maila zergapeko horiek beroriek gerora aurkeztu dituzten aitorten mantendu den edo ez egiaztatzeko xedarekin.

Aurreko urteetan kontrol-irizpide horren arabera jarduketak egin zaizkien 409 zergadun aztertu ziren 2019an. Horietatik, 9 espedientek berriz ere iruzur-zantzuak zituzten, eta erregularizatu egin ziren.

II.9. BEZan Informazioa Berehala Emateko Sistema (IBES).

Balio erantsiaren gaineko zergari buruzko foru arauan xedatutakoaren arabera, subjektu pasiboan egin beharra da kontabilitatea eta ezartzen diren erregistroak erregelamenduz ezarritako moduan eramatea, hargatik eragotzi gabe Merkataritzako

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 personas obligadas tributarias dadas de baja en el Índice de Entidades por el incumplimiento de sus obligaciones tributarias.

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

Durante el año 2019 se han analizado 9 expedientes con propuestas para la aplicación de medidas cautelares. Además se han llevado a cabo 4 actuaciones cautelares por un importe de 4.804.078 euros.

II.8°. Seguimiento de aquellas personas contribuyentes incluidas en sectores de actividad económica que han sido objeto de comprobación por las Administraciones Tributarias forales en años anteriores, con el fin de verificar que el nivel de renta puesto de manifiesto en dichas actuaciones se ha mantenido en las declaraciones presentadas con posterioridad por estos contribuyentes.

Durante el año 2019, se han analizado 409 personas contribuyentes sobre las que en años anteriores ya habían sido objeto de actuaciones inspectoras bajo este criterio de control. De ellos, 9 expedientes presentaban nuevamente indicios de fraude, procediéndose a su regularización.

II.9°. 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

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 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.

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 murriztea eta

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 las y los empresarios o profesionales y otros sujetos pasivos del Impuesto sobre el Valor Añadido deberán llevar, con carácter general y en los 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 personas empresarias 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 la misma supone para las personas obligadas tributarias.

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 como un ahorro de costes y una mayor eficiencia

**Iruzur fiskalaren kontrako
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha
contra el fraude fiscal**

eraginkortasun handiagoa izatea eragingo du, agente ekonomiko guztien onurarako.

2019an informazio sistema berriaren bidez foru ogasunei emandako datuak hauek izan dira:

que redundará en beneficio de todas y todos los agentes económicos.

Los datos suministrados a las Haciendas Forales durante el año 2019 a través del nuevo sistema de información han sido los siguientes:

Hilabete / Mes	Zergadunaren zenbakia / N° de contribuyentes	Fakturen zenbakia / Número de facturas
Urtarrila / Enero	2196	17.843.725
Otsaila / Febrero	2190	17.821.088
Martxoa / Marzo	2189	19.337.106
Apirila / Abril	2209	17.999.472
Maitza / Mayo	2223	18.412.413
Ekaina / Junio	2214	18.914.712
Uztaila / Julio	2222	17.574.932
Abuztua / Agosto	2060	18.088.170
Iraila / Septiembre	2215	17.381.905
Urria / Octubre	2248	19.351.345
Azaroa / Noviembre	2238	19.357.321
Abendua / Diciembre	2230	18.158.738
Guztira / Total		220.240.927

III. ARAUTZEKO ETA KOBRAZKEKO JARDUERAK. ACTUACIONES DE REGULARIZACIÓN Y COBRO.

2019. urtean iruzurraren kontrako borrokaren atal honetan lortutako emaitzak azaltzen hasi baino lehen, adierazi beharra dago aurten justizia auzitegiek emandako 10 kondena epai irmotu direla Ogasun Publikoaren aurkako delituak daudela egiaztatu da-eta. Hori dela eta, 21.756.948 euroko zenbatekoa, interesak barne, zehaztu da erantzukizun zibilaren arloan.

Aldi berean, 11 kondena epai ere betearazi dira, eta, horretarako, 26.357.258 euro likidatu dira erantzukizun zibilaren arloan, interesak barne. Zenbateko horiek ez ezik, guztira 26 inguru urteko espetxe zigorrak ere ezarri zaizkie delitu horien erantzuleei. Era berean, honako zigor hauek ere ezarri zaizkie: sufragio pasiboa erabiltzeko desgaitzuntza berezia; diru-laguntzak zein laguntza publikoak lortzeko eskubidearen (91 urtetik gora) eta zerga arloko edo Gizarte Segurantzako onurak edo pizgarriak eskuratzeko eskubidearen galera (85 urtetik gora); eta industrian edo merkataritzan jarduteko desgaitzuntza, zigorrak dirauen bitartean.

Halaber, 2019. urtean, foru ogasunek 9 txosten bidali dizkiote Fiskaltzari, eta, bertan adierazitakoaren arabera, badirudi Ogasun Publikoaren aurkako 10 delitu egin direla, eta guztira 5.957.919 euroko zenbatekoa dela. Gainera, beste 2 txosten ere egin dira, Fiskaltzari Ogasun Publikoaren aurkako ez beste era bateko delituak egin ahal izan direla jakinarazteko.

Aurreko lerroaldeetan azaldutakoari inolako kalterik egin gabe, hona hemen 2019. urtean honako jarduera hauetan lortutako emaitzak: kudeaketako eta ikuskaritzako organoek zergak ezartzeko garatutako prozeduren helburu diren

Antes de iniciar la exposición de los resultados obtenidos en este apartado de lucha contra el fraude durante el año 2019, es preciso señalar que este año han adquirido firmeza 10 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 21.756.948 euros, incluidos intereses.

A su vez, se ha procedido a la ejecución de 11 sentencias condenatorias, mediante práctica de liquidaciones por importe de responsabilidad civil de 26.357.258 euros, incluidos intereses. Además de a estas cantidades, se ha condenado a las personas responsables de estos delitos a penas de prisión cuya suma total supera los 26 años e igualmente a penas accesorias de inhabilitación especial para el ejercicio del sufragio pasivo, pérdida del derecho a obtener subvenciones, ayudas públicas por más de 91 años y del derecho a gozar de beneficios o incentivos fiscales o de la Seguridad Social, por más de 85 años, e inhabilitación para el ejercicio de industria o comercio durante el tiempo de la condena.

Asimismo, durante el año 2019 las Haciendas Forales han remitido al Ministerio Fiscal 9 informes en los que ha apreciado la existencia de indicios de la comisión de 10 delitos contra la Hacienda Pública, por un importe total de 5.957.919 euros. Además, se han formalizado otros 2 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.

Sin perjuicio de lo descrito en los párrafos anteriores, se detallan a continuación los resultados del año 2019 de las actuaciones encaminadas a la comprobación, investigación y, en su caso, regularización de la situación de las personas

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.1. Enpresa taldeen kontrola.

Planean jasotzen zen moduan, urte osoan, inoiz baino ahalegin handiagoa egin da nazioartekotutako enpresa taldeek zergak saihesteko egiten dituzten jardunbide hauek jazartzeko: hitzarmenen abusuak, eragiketen balorazioa edo lokalizazioa EAeko tributazioa murrizteko asmoz, eta hain zuzen ere zergak saihesteko helburua besterik ez duten sozietate-egitura erabat artifizialen sorrera.

Puntu honetan, jarduketa hauek dira azpimarragarri:

a) EAeko zergadunak hautatzea, partaide direlako paradisu fiskaltzat hartzen diren edo zergak ordaindu behar ez diren herrialdeetan edota gure foru-ogasunekin zergari buruzko informazio-trukerik egiten ez duten lurraldeetan egoitza daukaten erakundeetan.

b) EAeko zergadunek Espainian kokaleku finkoa ez duten zergadun ez-egoiliarrei ordaindutako beste errenta batzuen tributazioaren arauzkotasuna egiaztatzerantz zuzendutako jarduketak; adibidez, eta, bereziki, kanon, royalty eta dibidenduen ordainketa.

c) Euskadin dauden eta Suitzako finantza-establezimendu iraunkorren bitartez jarduten diren talde multinazionalak erregularizatzerantz bideratutako jarduketak.

obligadas tributarias 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 las personas obligadas tributarias, 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. Control de los grupos empresariales.

Tal y como se recogía en el Plan, se ha intensificado a lo largo del año la persecución de las prácticas de elusión fiscal realizadas por grupos empresariales internacionalizados, a través del abuso de convenios o de la valoración o localización de operaciones con el objeto de reducir su tributación en el País Vasco, así como mediante la creación de estructuras artificiosas y cuyo objetivo sea la elusión fiscal.

En este punto pueden recogerse las siguientes actuaciones:

a) La selección de personas contribuyentes vascas que participan en entidades domiciliadas en países considerados paraísos fiscales, de territorios de nula tributación o que no dispongan de un efectivo intercambio de información tributaria con nuestras Haciendas Forales.

b) Las dirigidas a la comprobación de la regularidad de la tributación de otras rentas satisfechas por personas contribuyentes vascas a contribuyentes no residentes en territorio español, que no disponen en el mismo de un establecimiento permanente, como, en particular, los pagos de cánones, royalties y dividendos.

c) Las encaminadas a regularizar a aquellos grupos multinacionales con presencia en el País Vasco, que operan a través de establecimientos permanentes financieros en Suiza.

Hala, arrazoi hori dela eta 2019an amaitu diren jarduketan emaitza osoa, 43 zergapekori dagokienez, 18.404.758 euroko kuota erregularizatuak izan dira.

III.2. Jarduera ekonomikoen tributazioa kontrolatzea.

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

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

Jarduketa-irizpide horri jarraikiz zergapekoak ikuskatzeko 963 prozedura bideratu dira eta, guztira, 46.907.294 euro kudeatu dira.

III.2.b). Kreditu txartelen, eskudiruzko kobrantzea edo kontuan diru-sarreraren 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 profesionalak 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 85 prozedura bideratu dira, eta, horren ondorioz, 1.640.725 euro sartu dira.

III.2.c). Faktura irregularrak edo benetako eduki ekonomikorik gabekoak jaulki eta jaso dituzten zergadunak eta, bereziki Balio Erantsiaren gaineko

Así, el resultado total de las actuaciones terminadas en el año 2019 por este motivo, en relación con 43 personas obligadas tributarias, ha sido de cuotas regularizadas por importe de 18.404.758 euros.

III.2º. Control integral de la regularidad de la tributación de las actividades económicas.

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). Personas obligadas tributarias que declaren rendimientos anormalmente bajos o significativamente inferiores a la media del sector de actividad o del modelo de negocio al que pertenecen.

Se han tramitado 963 procedimientos de inspección respecto de personas obligadas tributarias por este criterio de actuación, con una gestión total de 46.907.294 euros.

III.2º.b). Titulares de dispositivos adheridos al sistema de gestión de cobros a través de tarjetas de crédito, por cobros en efectivo o por ingresos en cuenta.

Se han seleccionado contribuyentes sobre quienes 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 las mismas personas en la declaración de su impuesto personal sobre la renta.

Se han tramitado 85 procedimientos de inspección respecto de personas obligadas tributarias por este criterio de actuación, con un resultado a ingresar de 1.640.725 euros.

III.2º.c). Personas obligadas tributarias emisoras y receptoras de facturas irregulares o sin contenido económico real, o participantes en tramas de fraude

Zergan iruzur egiteko sare organizatuetan parte hartzen duten zergadunak.

Gauzatutako jarduketei esker, 109 zergapekoren zerga-egoera erregularizatu da, guztira 9.141.358 euro, bai Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan, bai Balio Erantsiaren gaineko Zergan.

III.2.d). Balio erantsi handiko sektoreetan jarduten duten eragileak izatea, edo, bestela, eragiketen zati handi bat eskudirutan kobratzeagatik edo eragiketak azken kontsumitzaileentzat egiteagatik arrisku fiskal handikoak diren sektoreetan jarduten duten eragileak izatea.

Informazio errekerimendu egin direnez, 9.513.813 euroko 183 zergadunen zerga egoera egiaztatu ahal izan da, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan nahiz Balio Erantsiaren gaineko Zergan.

III.2.e). Pertsona fisikoen zerbitzu oso pertsonalak fakturatzeko bitarteko sozietateak erabili izana kontrolatzea.

Iruzur Fiskalaren Kontrako Borrokarako Plan Bateratuan xedatu zenez, bitarteko pertsona juridikoen eta sozietateetako administratzaileen eta loturapeko beste pertsona batzuen bidez diharduten profesionalen eragiketak egiaztatzekeo 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.

Bezeroei bitarteko sozietateen bidez fakturatzeko dieten zenbait arlotako 97 profesional ikuskatzeko jarduketak nahiz prozedurak eta, oro har, loturapeko erakundeen edo pertsonen artean egindako eragiketen ondorioz sortutako jarduketak bideratzean lortutako emaitza 5.897.797 eurokoa izan da, zerga arloko zorra, kasuan kasuko

organizado en relación especialmente con el Impuesto sobre el Valor Añadido.

Se han realizado actuaciones que han permitido la regularización de la situación tributaria de 109 personas obligadas tributarias por importe total de 9.141.358 euros, tanto en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas como en el Impuesto sobre el Valor Añadido.

III.2º.d). Personas físicas o jurídicas que realizan actividades en sectores de alto valor añadido y de elevado riesgo fiscal o en los que un alto porcentaje del cobro de sus operaciones se realice en efectivo o se destine a personas consumidoras finales.

Se han realizado actuaciones que han permitido la regularización de la situación tributaria de 183 personas obligadas tributarias por importe total de 9.513.813 euros, tanto en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas como en el Impuesto sobre el Valor Añadido.

III.2º.e). Actuaciones de control de la interposición de sociedades a través de las cuales se facturen servicios personalísimos de personas físicas.

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 las y 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.

El resultado de la tramitación de las correspondientes actuaciones y procedimientos de inspección sobre 97 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 5.897.797 euros,

zehapenak eta etorkizuneko ekitaldietan ezarri beharreko zerga kreditu eta pizgarrien murrizketa kontuan hartuta.

III.3. Ondare-sozietateak eta haien bazkideek eragiten dizkieten zerga guztietan behar bezala tributatu dutela egiaztatzea; bereziki, ondarezkoak izateko baldintzak bete eta halakotzat tributatzen ez duten sozietateak hautemanaz eta banatzen dituzten dibidenduak behar bezala tributatu direla kontrolatuz.

Arrazoi hori dela amaitu diren ikuskapen-jarduketan emaitza osoa, 6 zergapekori dagokienez, 20.276 euroko kuota erregularizatuak izan dira.

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

III.4.1. 2019. urtean, 9.810 errekerimendu egin zaizkie Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga aurkeztu ez dutenei, eta zerga horrekin lotutako dokumentazioa eskatzeko 13.790 errekerimendu egin dira. Errekerimendu horien ondorioz, 4.274 autoliquidazio aurkeztu dira.

Guztira, 2019. urtean, zenbait ekitalditako 1.517 likidazio proposamen eta 1.035 zigor proposamen egin zaizkie Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko aitorpena aurkeztu ez dutenei. Zenbatekoa 5.596.713 eurokoa izan da guztira. Zenbateko horretatik, 5.252.053 euro izan dira likidazio proposamenetakoak; eta 344.660 euro, zigor proposamenetakoak.

III.4.2. Bestetik, Ondarearen gaineko Zergari eta Aberastasunaren eta Fortuna Handien gaineko

comprendivos de la deuda tributaria, las sanciones y la reducción de sus incentivos y créditos fiscales pendientes de aplicar en ejercicios futuros.

III.3º. Comprobación de la correcta tributación de las sociedades patrimoniales y de sus socios o socias en todos los impuestos afectados, en particular mediante la detección de sociedades que, cumpliendo los requisitos para tener la condición de patrimoniales, no tributen como tales, y mediante el control de la adecuada tributación de los dividendos que repartan.

El resultado total de las actuaciones de inspección terminadas por este motivo, en relación con 6 personas obligadas tributarias, ha sido de cuotas regularizadas por importe de 20.276 euros.

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

III.4º.1. En el año 2019 se han efectuado 9.810 requerimientos a personas no presentadoras del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y se han realizado 13.790 requerimientos de documentación relacionados con este Impuesto, habiéndose presentado 4.274 autoliquidaciones derivadas de estos requerimientos.

En total, en el año 2019 se han realizado 1.517 propuestas de liquidación y 1.035 propuestas de sanción correspondientes a diversos ejercicios a aquellas personas obligadas tributarias no presentadores de la declaración del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. El importe total contraído asciende a 5.596.713 euros, de los que 5.252.053 euros corresponden a las propuestas de liquidación y 344.660 euros a las propuestas de sanción.

III.4º.2. Por otro lado, en relación con el Impuesto sobre el Patrimonio y con el Impuesto sobre la

Zergari dagokienez, egiaztapenerako jarduketa hauek garatu dira:

- Errekerimenduak egin zaizkie aitorpena aurkeztu ez duten 257 zergaduni, eta, zerga arloko administrazioek dituzten datuen arabera, derrigorrean egin behar zuten. Zerga horrekin lotutako dokumentazioa eskatzeko 112 errekerimendu egin dira. Errekerimendu horien ondorioz, 790 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 egiaztatzeko. Egiaztapen horien ondorioz, 85.151 euroko 8 likidazio sartzeko gauzatu dira.

III.4.3. Sozietateen gaineko Zergari dagokionez, 4.260 errekerimendu egin zaizkie Sozietateen gaineko Zerga aurkeztu ez dutenei. Errekerimendu horien ondorioz, 1.080 autoliquidazio aurkeztu dira, 5.951.328 euroko 277 likidazio proposamen gauzatu dira eta 1.459.094 euroko 317 zigor proposamen egin dira, guztira 7.410.422 euro.

III.4.4. Era berean, Balio Erantsiaren gaineko Zergari dagokionez, 2019. urtean, 9.182 errekerimendu egin dira. Errekerimendu horien ondorioz, 3.448.593 euroko 1.324 likidazio proposamen gauzatu dira eta 828.442 euroko 1.895 zigor proposamen egin dira; guztira 4.277.034 euro.

III.4.5. Gainerako zergei dagokienez, 12.209 errekerimendu egin zaizkie ez-aitorleei. Hori dela eta, 425.059 euroko 6.509 erregularizazio gauzatu dira.

Riqueza y las Grandes Fortunas, se han realizado las siguientes actuaciones de comprobación:

- Se han practicado requerimientos a 257 personas contribuyentes no presentadoras de la declaración que, de acuerdo con los datos obrantes en las Administraciones tributarias, estaban obligadas a ello y se han realizado 112 requerimientos de documentación relacionados con este Impuesto. Como consecuencia de estos requerimientos, se han presentado 790 autoliquidaciones.

- También se ha procedido a la comprobación de personas obligadas tributarias presentadoras de la autoliquidación del Impuesto sobre el Patrimonio y el de la Riqueza 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 8 liquidaciones por un importe neto a ingresar de 85.151 euros.

III.4°.3. En cuanto al Impuesto sobre Sociedades, se han efectuado 4.260 requerimientos correspondientes a personas no presentadoras del Impuesto sobre Sociedades. Consecuencia de estos requerimientos se han presentado 1.080 autoliquidaciones y se han girado 277 propuestas de liquidación por importe de 5.951.328 euros, más 317 propuestas de sanción por importe de 1.459.094 euros, en total 7.410.422 euros.

III.4°.4. Asimismo, en relación con el Impuesto sobre el Valor Añadido durante el año 2019 se han efectuado 9.182 requerimientos. Consecuencia de estos requerimientos se han girado 1.324 propuestas de liquidación por importe de 3.448.593 euros y 1.895 propuestas de sanción por importe de 828.442 euros; en total 4.277.034 euros.

III.4°.5. En lo que respecta al resto de impuestos se han realizado 12.209 requerimientos a no declarantes, habiéndose realizado 6.509 regularizaciones por un importe total de 425.059 euros.

III.4.6. Azkenik, errolda-aitorpenak eta zerga ezberdinak aurkezten ez dituzten zergadunak kontrolatuz, 1.757 ikuskaritza-prozedura izapidetu dira, 53.386.914 euroko kudeaketarekin.

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

III.4.7. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari dagokionez, 2019. urtean, 2018ko ekitaldian itzultzeko eskabidea egin zuten 203.630 aitorten berrikusi dira. 3.513.206 euroko eskabideak ukatu dira, 8.709.779 euroko likidazioak egin dira, eta aurrezki fiskala 12.222.984 eurokoa izan da guztira.

III.4.8. Sozietateen gaineko Zergari dagokionez, itzultzeko 4.392 eskabide berrikusi dira, 5.692.892 euroko hainbat eskabide ukatu dira, eta 2.883.059 euroko 1.101 likidazio egin dira. Hori dela eta, aurrezki fiskala 7.116.202 eurokoa izan da guztira.

III.4.9. 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, aurten Balio Erantsiaren gaineko Zergan itzultzeko eskabidea egin duten aitortenak

III.4.6. Por último, derivado del control de las declaraciones censales, así como del control de personas obligadas no presentadoras de los distintos impuestos se han tramitado 1.757 procedimientos de inspección, con una gestión total de 53.386.914 euros.

En relación con el control de las solicitudes de devolución formuladas por las personas obligadas tributarias 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.4.7. En relación con el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, durante el año 2019 se han revisado 203.630 declaraciones con solicitud de devolución correspondientes al ejercicio 2018. Se han denegado solicitudes por importe de 3.513.206 euros y se han practicado liquidaciones por importe de 8.709.779 euros, con una cifra total de ahorro fiscal de 12.222.984 euros.

III.4.8. Respecto al Impuesto sobre Sociedades, se han revisado 4.392 solicitudes de devolución, denegándose solicitudes por importe de 5.692.892 euros y practicando 1.101 liquidaciones por un importe total de 2.883.059 euros. En consecuencia, el ahorro fiscal total asciende 7.116.202 euros.

III.4.9. Respecto al Impuesto sobre el Valor Añadido, se han intensificado las actuaciones de control respecto de las solicitudes de devolución formuladas por las personas obligadas tributarias por este impuesto, con especial incidencia en relación con las personas contribuyentes inscritas en el Registro de Devolución Mensual, y mediante, en su caso, la realización de actuaciones intensivas de investigación en relación con las personas obligadas tributarias 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

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

berrikusi direnez, 29.370.129 euro aurreztu dira. Honelaxe egin da kalkulua:

- Balio Erantsiaren gaineko Zergan urteko 390. modeloaren bidez itzultzeko egin diren eskabideei dagokienez, 245.894.810 euro itzultzeko aurkeztutako 6.712 eskabideetatik:

Egiaztatu egin dira, eta eredu horrekin lotuta egin diren jarduketan guztizko zerga-aurrezkoa 18.490.695 eurokoa da, ordaindu beharreko likidazioak egin eta bidezkoak ez diren konpentsazioak kendu ondoren.

- Balio Erantsiaren gaineko Zergan urteko 391. modeloaren bidez itzultzeko egin diren eskabideei dagokienez, 1.540.212 euro itzultzeko aurkeztutako 382 eskabideetatik:

Eredu horrekin lotuta egin diren jarduketan zerga-aurrezkoa 201.314 eurokoa da, ordaindu beharreko likidazioak egin eta bidezkoak ez diren konpentsazioak deuseztatuta.

- Balio Erantsiaren gaineko Zergan 353. modeloaren bidez itzultzeko egin diren eskabideei dagokienez, 197.262.101 euro itzultzeko aurkeztutako 596 eskabideetatik:

Modelo horren inguruan garatutako jarduketan ondorioz sortutako aurrezki fiskala 2.266.076 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, 1.233.299.834 euro itzultzeko 14.237 eskabide aurkeztu dira:

Egindako egiaztapenetatik, sartu beharreko likidazioak egin dira, itzultzeko eskabideak ukatu

ahorro de 29.370.129 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 6.712 solicitudes de devolución presentadas por un importe global de 245.894.810 euros:

Se ha realizado la verificación de las mismas, y el ahorro fiscal total de las actuaciones realizadas en relación con este modelo es de 18.490.695 euros, tras practicar las correspondientes liquidaciones con un resultado a ingresar y eliminar compensaciones no procedentes.

- En relación con las solicitudes de devolución en el Impuesto sobre el Valor Añadido formuladas mediante el modelo 391 anual, de las 382 solicitudes de devolución presentadas por un importe global de 1.540.212 euros:

El ahorro fiscal total de las actuaciones realizadas en relación con este modelo es de 201.314 euros, habiéndose realizado las liquidaciones a ingresar y anulando las compensaciones improcedentes correspondientes.

- En relación con las solicitudes de devolución en el Impuesto sobre el Valor Añadido formuladas mediante el modelo 353, de las 596 solicitudes de devolución presentadas por un importe global de 197.262.101 euros:

El ahorro fiscal total de las actuaciones realizadas en relación con este modelo es de 2.266.076 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 14.237 solicitudes por un importe global de 1.233.299.834 euros:

De las comprobaciones realizadas se han girado liquidaciones a ingresar, se han denegado

dira, eta konpentsatu beharreko zenbatekoak murriztu dira. Hori guztiori dela eta, aurrezki fiskala 8.407.733 eurokoa izan da.

- Azkenik, beste eredu batzuekin lotuta egin ziren kontrol-jarduketan ondoriozko zerga-aurrezkiak 4.311 eurokoa da.

III.5. Konturako atxikipen eta diru-sarrerak egin eta sartzeko betebeharra duten zergapekoak gehiago kontrolatzea.

Puntu honen barruan, 2019. 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, 1.462.306 euroko 790 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.

Aitorpenetan, hutsegiteak edo desadostasunak antzeman dira ordaintzaileek euren ziurtagirietan adierazitakoarekin, eta 255.811 euroko 203 likidazio egin dira.

- 180. modelo (Hiri lurreko ondasun higiezinaren alokairuagatik etekinen gaineko atxikipen eta kontura egindako sarreraren urteko laburpena) eta 115. modelo gurutzatzea (Hiri lurreko ondasun higiezinaren alokairuagatik etekinen gaineko atxikipen eta kontura egindako sarreraren autolikidazioa).

solicitudes de devolución y se han minorado cantidades a compensar, resultando de todo ello un ahorro fiscal de 8.407.733 euros.

- Por último, derivadas actuaciones de control en relación otros modelos se deriva un ahorro fiscal de 4.311 euros.

III.5º. Intensificación del control sobre las personas y entidades obligadas a practicar e ingresar retenciones e ingresos a cuenta.

Dentro de este punto, podemos enumerar las siguientes actuaciones realizadas durante el año 2019:

- 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 790 liquidaciones por importe de 1.462.306 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 cuenta soportados por este tipo de rentas.

Se han detectado declaraciones con omisiones o discrepancias en relación con lo consignado por las y los pagadores en sus certificados, habiéndose realizado 203 liquidaciones por importe de 255.811 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 -.

Modelo horiek gurutzatzean, 2.880.184 euroko 598 likidazio egin ahal izan dira.

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

2019. urtean, aitorpenetan, hutsegiteak edo desadostasunak antzeman dira ordaintzaileek euren ziurtagirietan adierazitakoarekin. Hori dela eta, 455.760 euroko 410 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, 32 zergapekoren egiaztapen-prozedurak bideratu dira, eta emaitza 43.253 euro izan da, zerga-zorrena eta zigorrena.

Aldi berean, 2019. urtean, jarduketa irizpide horren ondorioz, 114 zergadun ikuskatzeko prozedurak eta jarduketak bideratu dira, eta emaitza 2.979.802 eurokoa izan da.

III.6. 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

Este cruce ha permitido realizar 598 liquidaciones por importe de 2.880.184 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 las y los pagadores de estas rentas.

Durante el año 2019 se han detectado declaraciones con omisiones o discrepancias en relación con lo consignado por las y los pagadores en sus certificados, lo que ha permitido realizar 410 liquidaciones por un importe de 455.760 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 su personal empleado, tanto en relación con el control de dietas exentas como de las retenciones derivadas del abono de retribuciones no dinerarias a las y los socios y administradores, realizados por sociedades que no declaraban estos rendimientos en especie, se han tramitado procedimientos de comprobación a 32 personas obligadas tributarias con un resultado de 43.253 euros, comprensivo tanto de la deuda tributaria como de las sanciones correspondientes.

A su vez, en el año 2019, se han tramitado procedimientos y actuaciones de inspección, por este criterio de actuación, respecto de 114 personas obligadas tributarias, con un resultado de 2.979.802 euros.

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

La revisión de las autoliquidaciones del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas ha permitido

zerga pizgarriak eta onurak dituzten autoliquidazioen jatorria antzeman eta kontrolatu ahal izan da: besteak beste, ohiko etxebizitzako inbertsioagatiko kenkariak, etxebizitza kontuengatiko kenkaria eta ohiko etxebizitzako errentamenduabatiko kenkaria egiaztatzen zituzten 5.851 aitorpen zuzendu dira. Aitorpen horien ondorioz, aurrezki fiskala 4.290.349 eurokoa izan da.

Era berean, zerga-pizgarriak igortzen zituzten aitorpenak zuzendu dira; guztira, 3.252.327 euro.

Sozietateen gaineko zergan, ezohiko aktibo berrietan inbertitzeagatiko kenkariari dagokionez, nabarmendu beharra dago kenkari hori egiaztatzen duten 3.971 aitorpen aurkeztu direla. Kontrolerako egindako jarduketetatik, egiaztatutako kenkariaren zenbatekoa murriztu ahal izan da, eta 474.919 euroko zerga-aurrezkiak sortu da.

Bestetik, ikerketako, garapeneko eta berrikuntza teknologikoko jarduerak garatzeagatiko kenkariari dagokionez, azaldu behar da kenkari hori egiaztatzen duten 2.110 aitorpen aurkeztu direla. Kontrolerako egindako jarduketetatik, egiaztatutako kenkariaren zenbatekoa murriztu ahal izan da, eta 1.726.861 euroko zerga-aurrezkiak sortu da.

Azkenik, jarduketa irizpide horren ondorioz, 118 zergadun ikuskatzeko prozedurak eta jarduketak bideratu dira, eta emaitza 39.837.356 eurokoa izan da.

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

2019. urtean, jarduketa irizpide horren ondorioz, 140 zergadun ikuskatzeko prozedurak eta jarduketak bideratu dira, eta emaitza 260.043 eurokoa izan da.

detectar y controlar la procedencia de autoliquidaciones con diferentes beneficios e incentivos fiscales procedentes de ejercicios anteriores: se han rectificado 5.851 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 4.290.349 euros.

Asimismo, se han rectificado declaraciones que consignaban otros incentivos fiscales por importe de 3.252.327 euros.

En el Impuesto de Sociedades, en relación con la deducción por inversiones en activos no corrientes nuevos hay que señalar que se han presentado 3.971 declaraciones acreditando esta deducción. De las actuaciones de control realizadas se ha procedido a minorar la cuantía de la deducción acreditada, generando un ahorro fiscal de 474.919 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 2.110 declaraciones acreditando esta deducción. De las actuaciones de control realizadas se ha procedido a minorar la cuantía de la deducción acreditada, generando un ahorro fiscal de 1.726.861 euros.

Por último, señalar que se han tramitado actuaciones y procedimientos de inspección en relación con 118 personas obligadas tributarias por este motivo, ascendiendo el resultado de la gestión a un total de 39.837.356 euros.

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

En el año 2019, se han tramitado procedimientos y actuaciones de inspección, por este criterio de actuación, respecto de 140 personas obligadas tributarias, con un resultado de 260.043 euros.

III.8. AEATek, foru aldundiek eta Eusko Jaurlaritzak Zergen Kontrolari eta Akta Bakarrei buruz eraturako lantaldeetan hartutako erabakiak betetzeko asmoz, zergadunak egiaztatu beharko dira eragiketa-bolumenagatik zerga-administrazio batean baino gehiagoan –lurralde erkidean nahiz foru-lurraldean– zergak ordaintzen dituztenak.

Balio Erantsiaren gaineko Zergako eta Sozietateen 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 (lehen 7 milioi eurotik) 10 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.

2019. urtean, jarduketa irizpide horren arabera egiaztatzeko eta ikertzeko prozedurak bideratu dira, eta emaitza 278.262.700 eurokoa izan da.

III.9. Zerga Administrazioek eskura duten informazioaren arabera, beren aitortpenetan inkoherentzia nabarmenak erakusten dituzten dituzten zergadunak.

III.9.1. Itzuli beharreko eta sartu beharreko aitortpenak berrikusi dira Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan. Hori dela eta, 39.281.685 euroko 23.307 likidazio egin dira guztira.

III.9.2. Bestetik, 2019. urtean, jarduketa irizpide horren ondorioz, Sozietateen gaineko Zergan, 14.353.561 euroko 3956 likidazio egin dira guztira.

III.8º. En cumplimiento de los acuerdos adoptados en los grupos de trabajo AEAT- Diputaciones Forales y Gobierno Vasco sobre Control Tributario y Actas Únicas, ha procedido a la comprobación de personas obligadas tributarias tributan en volumen de operaciones a más de una Administración tributaria, sea de territorio común o foral.

El establecimiento de los porcentajes de 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 10 millones de euros de volumen de operaciones (7 millones anteriormente). 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 2019 se han tramitado los correspondientes procedimientos de comprobación e investigación por este criterio de actuación, con un resultado de 278.262.700 euros.

III.9º. Personas obligadas tributarias que presenten incoherencias relevantes en sus declaraciones según la información que disponen las Administraciones tributarias.

III.9º.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 23.307 liquidaciones con un resultado de 39.281.685 euros.

III.9º.2. Por otro lado, durante el año 2019 se han practicado por este criterio de actuación y en relación con el Impuesto sobre Sociedades 3.956 liquidaciones con un resultado total de 14.353.561 euros.

III.9.3. Balio Erantsiaren gaineko Zergaren esparruan, 2019. urtean, 19.446.633 sartzeko 9.771 likidazio egin dira guztira.

III.9.4. Ondare Eskualdaketan gaineko Zergari dagokionez, 2019an guztira 1.808 likidazio egin dira, eta emaitza 1.098.603 euro izan da.

Aldi berean, 2019. urtean, jarduketa irizpide horren ondorioz, 1.321 zergadun ikuskatzeko prozedurak eta jarduketak bideratu dira, eta emaitza 36.066.303 eurokoa izan da.

III.10. Zergapekoek Zerga Administrazioari aitortu ez dizkioten ondasunak eta eskubideak aurkitzea, edo aitortu arren, haien edukitza ez badator bat Zerga Administrazioari aitortu zaionarekin edo zergaldian aurkeztutako aitorpenetan aitortutako errendimenduekin.

2019. urtean, jarduketa irizpide horren ondorioz, 111 zergadun ikuskatzeko prozedurak bideratu dira, eta emaitza 17.130.525 eurokoa izan da guztira, zerga arloko zorra, kasuan kasuko zehapenak eta etorkizuneko ekitaldietan ezarri beharreko zerga kreditu eta pizgarrien murrizketa kontuan hartuta.

III.11. Higiezin-negoioei dagokien tributazioaren kontrol integrala, eskualdaketa eta errentamenduaren ondoriozko tributazioa ere horren barruan sartuta.

2019. urtean, 2.453 aitorpen likidatu dira jarduketa irizpide horren ondorioz, eta 6.098.202 euroko erregularizazio egin dira, zerga arloko zorra eta kasuan kasuko zehapenak kontuan hartuta.

Bestetik, jarduketa irizpide horren ondorioz, 118 zergadun ikuskatzeko prozedurak bideratu dira, eta sartu beharreko emaitza 631.630 eurokoa izan da,

III.9°.3. En el ámbito del Impuesto sobre el Valor Añadido, se han practicado en el año 2019 un total de 9.771 liquidaciones a ingresar por importe de 19.446.633 euros.

III.9°.4. En el ámbito del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales, se han practicado en el año 2019 un total de 1.808 liquidaciones con un resultado de 1.098.603 euros.

A su vez, en el año 2019, se han tramitado procedimientos y actuaciones de inspección, por este criterio de actuación, respecto de 1.321 personas obligadas tributarias, con un resultado de 36.066.303 euros.

III.10°. Detección de la existencia de bienes y derechos no declarados a la Administración tributaria por las personas contribuyentes o que, siendo objeto de declaración, su tenencia no se corresponda con los rendimientos declarados en las declaraciones presentadas en el período impositivo.

Se han tramitado en el año 2019 procedimientos de inspección respecto de 111 personas obligadas tributarias por este criterio de actuación, con un resultado total de 17.130.525 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.11°. Control integral de la tributación correspondiente a los negocios inmobiliarios, incluyendo la derivada de transmisiones y arrendamientos.

En el año 2019, se han liquidado 2.453 declaraciones por este criterio de actuación, realizándose las regularizaciones correspondientes por un importe de 6.098.202 euros, comprensivo de la deuda tributaria y las correspondientes sanciones asociadas.

Por otra parte, se han tramitado procedimientos de inspección respecto de 118 personas obligadas tributarias por este criterio de actuación, con un

zerga arloko zorra, kasuan kasuko zehapenak eta etorkizuneko ekitaldietan ezarri beharreko zerga kreditu eta pizgarrien murrizketa kontuan hartuta.

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

Erantzukizun adierazpenari buruzko 422 erabaki hartu dira. Haietatik, 108 espediente erantzukizun solidarioari buruzkoak izan dira, eta zenbateko bateratua 5.779.663 eurokoa izan da. 310 espediente erantzukizun subsidiarioari buruzkoak izan dira, eta zenbateko bateratua 16.450.661 eurokoa izan da. 4 espediente enpresen oinordetzari buruzkoak izan dira, eta zenbatekoa 673.775 eurokoa izan da.

resultado a ingresar de 631.630 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.12º. Actuaciones encaminadas al cobro efectivo de la deuda tributaria, en especial a través del seguimiento intensivo de las personas deudoras que realicen conductas tendentes a la defraudación en la fase de cobro, mediante el embargo y la ejecución de sus bienes, actuaciones de derivación de responsabilidad solidaria o subsidiaria y la realización de actuaciones sobre entidades en concurso de acreedores.

Se han realizado 422 acuerdos de declaración de responsabilidad. De estos expedientes, 108 son por responsabilidad solidaria por un importe conjunto de 5.779.663 euros; 310 expedientes por responsabilidad subsidiaria por un importe conjunto de 16.450.661 euros; y 4 por sucesión empresarial por 673.775 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 Interés+Recargo	Zehapena Sanción	Errekuperatutako kuotak Cuotas recuperadas			Administ. arte Erregulariz. Regul. entre Administ.	Bestelakoak Otros	Delitu fiskalak Delitos fiscales		Guztira Total
				Bidegabeko kenkariak Deducciones indebidas	Zerga-oinarri negatiboak Bases Imponibles negativas	Konpentsatzeko 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	19.874.311	2.198.896	1.633.655	0	0	0	0	0	1	513.303	24.220.166
Pertsona Fisikoen errentaren gaineko zerga Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	92.272.995	5.450.625	8.144.727	55.395	71.993	0	0	1.300	1	2.854.021	108.851.055
Atxikipenak eta zatikako ordainketak Retenciones y pagos fraccionados	52.423.695	760.483	1.212.643	0	0	0	27.329.824	0	0	0	81.726.646
Sozietateen gaineko Zerga Impuesto sobre Sociedades	63.154.960	3.800.139	7.660.497	19.901.462	15.543.039	0	3.406.914	42.275	1	321.669	113.830.956
Oinordetzen gaineko zerga eta beste batzuk Impuesto de Sucesiones y Otros.	3.697.369	185.292	314.496	0	0	0	0	0	0	0	4.197.158
ZUZENEKO ZERGA GUZTIRA											
TOTAL IMPUESTOS DIRECTOS	231.423.331	12.395.435	18.966.019	19.956.857	15.615.032	0	30.736.739	43.576	3	3.688.993	332.825.981
Balio Erantsiaren gaineko Zerga Impuesto sobre el Valor Añadido	387.826.337	3.309.680	7.186.441	66.932	35.153	8.041.054	2.402.610	162.624	7	2.268.926	411.299.757
Ondare Esk. eta EJDen gaineko Zerga Impuesto sobre Transmisiones y AJD.	1.157.583	93.742	107.238	0	0	0	0	0	0	0	1.358.563
Zenbait Garraibideren gaineko Zerga Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	38.513	5.607	0	0	0	0	0	0	0	0	44.120
Aseguru Primen gaineko Zerga Impuesto sobre Primas de Seguros	22.105	4.744	0	0	0	0	0	0	0	0	26.850
Frabrikazio gaineko Zerga Bereziak Impuestos Especiales de Fabricación	33.641.992	4.244	24.845	0	0	0	0	0	0	0	33.671.082
Jokuen gaineko Zerga eta beste batzuk Tributo sobre Juego y otros	21.044.946	572.552	132.659	0	0	0	0	0	0	0	21.750.157
ZEHARKAKO ZERGA GUZTIRA											
TOTAL IMPUESTOS INDIRECTOS	443.731.477	3.990.571	7.451.182	66.932	35.153	8.041.054	2.402.610	162.624	7	2.268.926	468.150.528
Bestelako zehapenak Sanciones resto	-68.582	-6.285	1.394.115	51.500	0	0	614.136	0	0	0	1.984.884
ZEHAPENAK GUZTIRA											
TOTAL SANCIONES	-68.582	-6.285	1.394.115	51.500	0	0	614.136	0	0	0	1.984.884
GUZTIRA											
TOTAL	675.086.225	16.379.721	27.811.316	20.075.288	15.650.185	8.041.054	33.753.485	206.200	10	5.957.919	802.961.393