

**Iruzur fiskalaren kontrako
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha
contra el fraude fiscal**

**Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalari buruzko Urteko
Txosten Integratua.
2015. urtea**

**Informe anual integrado sobre el fraude fiscal en la Comunidad
Autónoma de Euskadi.
Año 2015**

**Iruzur fiskalaren kontrako
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha
contra el fraude fiscal**

**2015. 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 2015.**

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako politika eskakizun saihestezina da zerga sistema behar bezala eta elkartasunez ezartzeko orduan. Izan ere, ezinbestekoa da gutxi batzuen elkartasunik ezari aurre egiteko orduan, oso kaltegarria baita euskal herritar guztion ondasun erkideari begira.

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako politika eraginkorra diseinatu eta ezartzeko orduan, honako helburu hauek bete behar dira: herritarrak gai horren inguruan kontzientziatzea eta iruzurrezko jokabideak jazartzea, halakorik egin ez dadin. Horretarako, zergen kudeaketaren, ikuskaritzaren eta diru bilketaren arloko organoek garatutako lana hartu beharra dago kontuan.

Alde horretatik, lurralde historiko bakoitzeko zergei buruzko foru arau orokorrean xedatutakoaren arabera, zerga administrazioek Iruzzurraren Kontrako Borrokarako Plana edo zergaz egiaztatzeko plana egingo dute aldian-aldian, eta, erreserbatua izan arren, informatzeko erabilitako irizpide orokorrak zein diren argitaratu ahal izango da.

Bestalde, 2013ko irailaren 26an egindako osoko bilkuran, fiskalitateri buruzko eztabaida monografikoaren ondoren, Eusko Legebiltzarrak 6. ebazpena onartu zuen. Ebazpen horren arabera, Eusko Legebiltzarrak “beharrezkoa ikusten du Iruzur Fiskalaren Kontra Borrokatzeko Batzordea sortzea. Hiru lurralde historikoen eta Eusko Jaurlaritzaren partaidetzaz, Batzordearen ardura izango da Iruzzurraren Kontrako Borrokarako Plan Bateratua egitea, Zerga Koordinaziorako Organoaren barruan (ZKO)”.

Legebiltzarreko ebazpenak diotenari jarraituz, foru aldundiek eta Eusko Jaurlaritzak beharrezkoa ikusten dute erakundeen arteko elkarlana sendotzea iruzurraren kontrako borrokaren arloan, ekimenen plan bateratuaren bidez. Bertan, hain zuzen ere, abian jarritako bitartekoak eta neurriak aurkeztu eta ebaluatu ahal izango dira aldiro, eta haien eraginkortasuna ere balioetsi ahal izango

La política de lucha contra el fraude fiscal es una exigencia ineludible de una correcta y solidaria aplicación del sistema tributario y se hace indispensable para atajar la insolidaridad de unos pocos, que produce evidentes perjuicios para el bien común de toda la ciudadanía del País Vasco.

El diseño y aplicación de una eficaz política de lucha contra el fraude fiscal debe perseguir tanto la concienciación de los ciudadanos en esta materia como la persecución de las conductas fraudulentas, con un marcado carácter disuasorio por la labor desarrollada por los órganos de gestión tributaria, inspección y recaudación en este ámbito.

En este sentido, la Norma Foral General Tributaria de cada uno de los Territorios Históricos dispone que las Administraciones tributarias elaboren periódicamente un Plan de lucha contra el fraude o de comprobación tributaria, que tendrá carácter reservado, aunque ello no impedirá que se hagan públicos los criterios generales que lo informan.

Por otra parte, en sesión celebrada el día 26 de septiembre de 2013, tras el debate monográfico sobre fiscalidad, el Pleno del Parlamento Vasco aprobó la resolución número 6 por la que el Parlamento Vasco “considera necesaria la creación de la Comisión de Lucha contra el Fraude Fiscal, encargada de elaborar el Plan Conjunto de lucha contra el fraude, con la participación de los tres Territorios Históricos y el Gobierno Vasco, en el seno del Órgano de Coordinación Tributaria (OCT)”.

De acuerdo con la consideración parlamentaria, las Diputaciones Forales y el Gobierno Vasco han estimado necesario fortalecer la colaboración interinstitucional en la materia de lucha contra el fraude, a través de la elaboración de un plan conjunto de acciones que permita presentar y evaluar periódicamente los medios y las medidas puestas en marcha, a la vez que realizar una

da.

Izan ere, Euskadiko Zerga Koordinaziorako Organoak, 2013ko urriaren 14ko erabakiaren bitartez, Zerga Iruzzurren aurka Borrokatzeko Batzordea sortu zuen, Eusko Legebiltzarrak agindutako funtzio berekin. Funtzio horietako batzuk dira, hain zuzen ere, Zerga Iruzzurren aurka Borrokatzeko Plan Bateratu bat egitea, urtero, eta Euskal Autonomia Erkidegoko zerga-iruzurrari buruzko Urteko Txosten Bateratua egitea (dokumentu hau berekin dakarrena). Txosten horretan Plan Bateratuko jardueren emaitza, eraginkortasuna eta egikaritze-maila ebaluatzen dira.

Iruzur Fiskalaren Kontrako Borrokarako Plan Bateratuak jarduerak eta emaitzak ebaluatzeko helburuak ezarriko ditu, foru ogasunen plan berezi eta osagarriei kalterik egin gabe. Alde horretatik, nabarmendu beharra dago Iruzzurren Kontrako Plan Bateratuan edo foru ogasun bakoitzaren zergak egiaztatzeko planean Euskadiko Iruzur Fiskalaren Kontrako Borrokarako Batzordean bertan adostu diren jarduerak eta lehentasunak hartuko direla kontuan, baita foru ogasun bakoitzarentzat interesgarriak diren jarduera bereziak ere. Hori dela eta, lurralde historiko bakoitzeko plan bereziak plan bateratutik eratorri ahal izango dira, eta inguruabar horrek ez du zertan adierazi emaitzak sendoak ez direnik.

Hain zuzen ere, azaldu egiten da aipatutako plan bateratua egin egingo dela, eta, horretarako, haren irizpide orokorrak zein foru aldundiek garatu beharreko jarduera koordinatuak zehaztuko direla. Edonola ere, informazioa lortzeko ekimenak, prebentzio ekintzak eta arautzeko eta kobratzeko jardunak hartuko ditu bere baitan.

2015. urterako Zerga Iruzzurren kontra Borrokatzeko Plan Bateratua 2015eko martxoaren

valoración de su eficacia.

De hecho, el Órgano de Coordinación Tributaria de Euskadi, mediante acuerdo de fecha 14 de octubre de 2013, creó la Comisión de Lucha contra el Fraude Fiscal con atribución de las mismas funciones prescritas por el Parlamento Vasco, entre ellas la elaboración anualmente del Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal y la emisión de un Informe Anual Integrado sobre el fraude fiscal en la Comunidad Autónoma de Euskadi, -la que motiva el presente documento- evaluando el resultado y la eficacia de las actuaciones del Plan Conjunto, así como el grado de su realización.

En el Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal se establecen unos objetivos evaluables en actuaciones y resultados, todo ello sin perjuicio de los planes específicos y complementarios de cada una de las Haciendas Forales. En este sentido es importante destacar que el Plan de Lucha contra el Fraude o de comprobación tributaria de cada Hacienda Foral incluye tanto las actuaciones y prioridades que se han consensuado en el seno de la Comisión de Lucha contra el Fraude Fiscal de Euskadi como las actuaciones específicas que se consideran de especial interés por parte de cada Hacienda Foral, por lo que los planes específicos de cada Territorio Histórico pueden diferir del Plan Conjunto sin que esa circunstancia deba interpretarse como signo de inconsistencia de los resultados.

En concreto se establece que la elaboración del citado Plan Conjunto se realizará determinando sus criterios generales, así como las actuaciones coordinadas a realizar por las Diputaciones Forales, que en todo caso contendrán acciones de obtención de información, acciones preventivas y acciones de regularización y cobro.

El Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal para el año 2015, cuyos resultados se

31n onartu zen. Plana aipatu hiru ekintza-mailatan egituratua dago, eta emaitzak Txosten honetan ebaluatu ditugu. Batzordeak aho batez erabaki zuen 2014ko Plan Bateratuaren emaitzak oinarritzat hartuko zituela Plan Bateratuko irizpide orokorrak eta gauzatu beharreko jarduketak koordinatuak ezartzeko, eta 2014ko Planeko esperientzia aprobetxatuko zela 2015ekoa hobetzeko, eraginkortasun gutxiko alderdiak berbideratuz eta balioespenik handiena izan duten jarduketak indartzuz.

Iruzuraren kontra Borrokatzeko Batzordean ordezkaturako erakundeek ahalegin handia egin dute antolatutako jarduketak eraginkorki gauzatzeko eta 2015eko Plan Bateratuan arlo bakoitzean ezarritako helburuak betetzeko. Balorazio orokor gisa, esan dezakegu helburuak maila handian bete direla, hala gauzaturako jarduketari dagokienez –Administrazioek moldatu ditzakete–, zeinak, orokorrean, areagotu egin diren 2015ean, aurreko urtearekin alderatuta; nola lortutako emaitza kuantitatiboari dagokienez, horiek ere onak izan baitira 2015ean –gai hori, neurri batean, iruzurraren kontra borrokatzen duten zerbitzuen jardura-mailaren aparteko ausazko osagai baten mende dago—.

Nabarmendu behar da Batzordearen barruan etengabeko ahalegina egiten ari direla Zerga Administrazioetako datuak homogeneizatzeko. Ildo horretan, aurtun, kasu batzuetan, aldatu egin da zerga-kudeaketaren arloko jardunak zenbatzeko modua. Horregatik, jardunei buruz eskaintzen diren datuak, termino kuantitatiboetan, ezin dira alderatu 2014. urteari dagozkion datuak emandakoekin; izan ere, batch prozesuen bitartez modu automatikoan egiten diren berrikusketak kendu egin dira. Beraz, nabarmendu behar dugu

evalúan en este Informe, se aprobó el 31 de marzo de 2015, estructurado en las tres grandes categorías de acciones señaladas. Fue criterio unánime en el seno de la comisión que para la formulación de los criterios generales y las actuaciones coordinadas a realizar dentro del Plan, se tomasen como base los resultados del Plan Conjunto de 2014, aprovechando la experiencia en éste para perfeccionar el de 2015, reorientando los aspectos que se hubieran demostrado menos eficaces y proponiendo el impulso de las actuaciones mejor evaluadas.

Ha habido un firme empeño de las Instituciones representadas en la Comisión de Lucha contra el Fraude en desarrollar con eficacia las actuaciones programadas y en cumplir los objetivos establecidos en el Plan Conjunto de 2015, en cada una de las áreas en que se estructura. Como valoración general, podemos señalar que el grado de cumplimiento de objetivos ha sido elevado, tanto en términos de actuaciones desarrolladas –susceptibles de modulación discrecional por parte de las administraciones–, que en líneas generales se han intensificado en 2015 respecto al año anterior, como en términos de resultados cuantitativos obtenidos –aspecto que depende en parte de un componente aleatorio independiente del nivel de actividad de los servicios que participan en la lucha contra el fraude–, que se consideran asimismo satisfactorios en 2015.

Hay que destacar el esfuerzo continuo que se está realizando en el seno de la Comisión por la homogeneización de los datos de las distintas Administraciones tributarias. En este sentido, este año se ha procedido a modificar, en algunos casos, la forma de cómputo de las actuaciones en el área de la gestión tributaria. Por ello, los datos de actuaciones que se ofrecen no son comparables en términos cuantitativos con los suministrados correspondientes al año 2014, toda vez que se han eliminado las revisiones que se producen de

egindako lana aurreko urteetan egindakoaren antzekoa denez, jardun kopurua zenbatzeko irizpidea soilik aldatu dela.

Informazioa eskuratzeko arloari dagokionez, aurreko txostenean bezalaxe, Aldundiak eta Eusko Jaurlaritza elkarlanean aritzeko egin den bultzada argia nabarmendu nahi dugu. Elkarlan horren helburua da, hain zuzen ere, zerga-arloan garrantzia duen informazioa hornitzeko mekanismoak arautzea eta sistematizatzea, bereziki Eusko Jaurlaritzako sailek duten informazioa. 2015ean informazioa aldian-aldian telematikoki eta modu egonkor eta seguruan trukatzeko erakunde arteko hitzarmenen testuak adostu dira; hitzarmen horiei esker, informazioa iruzurraren kontrako borrokan erabili ahal izango da bizkor eta eraginkorki. Halaber, 2015ean espedienteak izapidetzen hasi dira, erakunde bakoitzean hitzarmenak onartzeko, behin betiko sinatu aurretik.

Jarduketa prebentiboen alorrari dagokionez, neurrien eragin ekonomikoa ebaluatzea zaila da, neurri horien xedea baita, hain zuzen ere, iruzurrezko jarrerak eragozte eta, ondorioz, iruzurrik ez egitea. Neurri horiek zenbateko garrantzia duten ulertzeko, Europako Batzordeak, Europar Batasunaren barruko BEZ iruzurra eragozte aldera, Kontseiluari, Europako Parlamentuari eta Europako Ekonomia eta Gizarte Komiteari egindako Komunikazioei lotzen gataizkie, Txosten honetan ebaluatutako 2015eko Plan Bateratuko orientazioekin bat baitatoz. Proposatutako neurrien asmoa da, batetik, BEZen iruzurra prebenitzea eta bestetik, iruzurra antzematea. Azkenik, zerga-zorrak biltzeari eta berreskuratzeari buruzko kapitulu bat ere badago. Iruzurra prebenitzeko neurrietako bat

forma automática a través de los procesos batch. Por tanto, queremos destacar que, siendo el trabajo realizado similar al de años anteriores, lo único que sufre modificación es el criterio para computar el número de actuaciones.

En lo que respecta al área de obtención de información queremos hacer especial mención, al igual que se hizo en el anterior informe, al claro impulso que se ha realizado en estos años a la colaboración institucional entre las Diputaciones y el Gobierno Vasco para regular y sistematizar los mecanismos de suministro de información con trascendencia tributaria, en particular la obrante en poder de los diversos Departamentos del Gobierno Vasco. Durante 2015 se han acordado los textos de los respectivos convenios interinstitucionales que permitirán que el intercambio de información se haga de manera estable, segura, periódica y por vía telemática, y que pueda ser utilizada de forma rápida y eficaz en el marco de la lucha contra el fraude. Asimismo, se ha iniciado en 2015 la tramitación de los expedientes para proceder a la aprobación de los convenios en cada institución, previa a la firma definitiva de los mismos.

Por lo que respecta al área de actuaciones preventivas se subraya que el impacto de las diferentes medidas es de difícil evaluación en términos económicos, dado que su función es precisamente evitar las conductas fraudulentas y, en consecuencia, que el fraude no se cometa. Para comprender la importancia de estas medidas nos remitimos a las Comunicaciones que la Comisión Europea ha realizado al Consejo, al Parlamento Europeo y al Comité Económico y Social Europeo para evitar el fraude de IVA intracomunitario, muy en sintonía con las orientaciones del Plan Conjunto 2015 evaluado en este Informe. Las medidas propuestas están orientadas, por una parte, a la prevención del fraude en el IVA, por otra a la detección de fraude y, por último, un capítulo dirigido a la

da BEZen erroldan subjektu pasiboak erregistratzeko eta baja egiteko gutxieneko arau komunak ezartzea. Eta horrek berekin ditu Europar Batasunaren barruko Operadoreen Erregistroan izena emanda dauden zergapekoak zehatz-mehatz kontrolatzea, IFZ baliogabetzeko jarduketak gauzatzea eta Plan Bateratuan jasotako beste neurri batzuk hartzea.

Azkenik, erregularizazioari eta kobrantzari dagokionez, nabarmentzekoa da Iruzuraren kontra Borrokatzeko Batzordean ordezkatura dauden erakundeek jarduketak koordinatu dituztela eta, gainera, elkarlana gero eta handiagoa dela eta sendotu egin dela. Arlo horretan eredugarria da, bereziki, hiru lurraldeetako ikuskatzaileek auditoretza informatikoko tresna bat erabiltzen dutela: Normalizazio, Dokumentazio eta Azterketa Sistema Aditua (SENDA). Aplikazio hori jarduera ekonomikoak gauzatzen dituzten zergapekoen sistema informatikoak egiaztatzeko erabiltzen da. Hiru Foru Ogasunek tresna hori erabiltzen dutenez, Euskal Autonomia Erkidegoko zergapeko guztien egiaztapen-jarduketetan auditoretza-probak homogeneizatu dira.

Labur-labur, nabarmendu dezakegu Administrazioek iruzurraren kontra borrokatzeko gauzatzen dituzten jarduketak areagotu egin direla eta emaitza kuantitatiboak, aurreko ekitaldikoak baino zertxobait txikiagoak diren arren, positiboak direla eta sendotu egin direla; izan ere, 826 milioi eurotik gorakoak dira. Nolanahi ere, funtsezkoa da erakundeak elkarlanean aritzeko jarduketa-ildo koordinatuak ezartzea, etorkizunari baikortasunez aurre egiteko, eta datozen urteetan zerga-iruzurraren

recaudación y recuperación de deudas tributarias. Entre las medidas destinadas a la prevención del fraude figura el establecimiento de unas normas mínimas comunes para la inscripción y la baja de los sujetos pasivos en el censo de IVA, lo que conlleva un exhaustivo control de los obligados tributarios que están inscritos en el Registro de Operadores Intracomunitarios y en el Registro de Devoluciones Mensuales, las actuaciones de revocación del NIF y otras de las medidas recogidas en el Plan Conjunto.

Por último, en el área de regularización y cobro sigue siendo un factor destacable la coordinación de actuaciones y la consolidación de un grado de colaboración creciente entre las distintas Instituciones representadas en el seno de la Comisión de Lucha contra el Fraude. En particular, en esta área es un referente la utilización, por parte del personal inspector de los tres territorios, de la herramienta de auditoría informática denominada Sistema Experto de Normalización, Documentación y Análisis (SENDA). Es una aplicación orientada a la verificación de los sistemas informáticos de los obligados tributarios que desarrollan actividades económicas. El uso de esta herramienta por parte de las tres Haciendas Forales supone en la práctica una homogeneización de las pruebas de auditoría que se establecen en las actuaciones de verificación de todos los obligados tributarios del País Vasco.

En resumen, podemos destacar que se han intensificado la actividad de las administraciones en la lucha contra el fraude y se ha conseguido consolidar unos resultados cuantitativos que, aunque ligeramente inferiores a los obtenidos en el pasado ejercicio, deben considerarse positivos y superan los 826 millones de euros. En todo caso, es fundamental el establecimiento de unas líneas de actuación coordinadas y de colaboración institucional que nos permiten afrontar el futuro con optimismo, proyectándose en la actualidad la

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

murrizketan eragin handia izango duten neurri bateratuak hartzea.

Hona hemen 2015. Urterako Euskadiko Iruzuraren Kontrako Borrokarako Plan Bateratuan zehaztutako egituraren eta sistematikaren arabera lortutako emaitzak.

adopción de medidas conjuntas que tendrán gran impacto en la reducción del fraude fiscal en los próximos años.

Se relacionan a continuación 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 2015.

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

Euskadiko Iruzuraren Kontrako Borrokarako Plan Bateratuan, hiru foru aldundiek koordinatutako jarduketa arlo hauek zehaztu ziren 2015. urterako, zergadunen zerga informazioa lortzeko, normalizatzeko eta aztertzeko:

I.1º. Informazioa elkartrukatzeko aldizka egin diren prozesuak egonkortzea, garatzea eta indartzea foru aldundietako, lurralde erkideko eta Europar Batasuneko estatu kideetako zerga administrazioekin.

I.1º.1. Arabako, Gipuzkoako eta Bizkaiko zerga arloko foru administrazioen artean eta Nafarroako Foru Ogasunarekin nahiz Zerga Administraziooko Estatu Agentziarekin informazioa trukatzeko orduan, zergadunen errolda bateratua hartzen da kontuan, Errolda Integrala, alegia. Bertan, hain zuzen ere, azken bost ekitaldietan foru lurraldean edo lurralde erkidean bizi izan diren zergadunen oinarritzko egoera fiskala agertzen da. Hartara, errolda horretan, honako marka hauek azalduko dira zergadun eta ekitaldi bakoitzeko: jatorria, hau da, zergaduna zer administrazioetako den, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren aurkezpena (bai ala ez), Balio Erantsiaren gaineko Zergaren aurkezpena (bai ala ez), Sozietateen gaineko Zergaren aurkezpena (bai ala ez) eta Ekonomia Jardueren gaineko Zergako alta (bai ala ez). Errolda horren bitartez, zerga administrazio bakoitzak erabakiko du zer zergaduni buruzko informazioa bidaliko dien gainerako administrazioei eta zer administrazioi eskatu beharko dien informazioa.

El Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude en el País Vasco estableció para el año 2015 las siguientes áreas de actuación coordinadas de las tres Diputaciones Forales, dirigidas a la obtención, normalización y análisis de la información con trascendencia tributaria de los obligados tributarios:

I.1º. Consolidación, desarrollo e intensificación de los procesos de intercambio de información que se vienen realizando periódicamente con las Administraciones tributarias forales, de territorio común y de otros Estados miembros de la Unión Europea.

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

Ondoren, 2015. urtean Euskadiko foru ogasun guztiek trukatu dituzten datuen taula erantsi dugu, iruzurra kontrolatzeko funtsezko elementuak diragaita:

A continuación, adjuntamos un cuadro con los datos intercambiados en el año 2015 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	775.891
170	25.308
171	675.765
180	8.556
181	257.967
182	30.705
184	3.749
187	112.297
188	2.363
189	542.693
190	261.923
192	1.920
193	1.780.753
194	5.920
196	514.919
198	470.322
199	6.188
291	12.111
296	9.008
340	4.065.209
345	182.333
346	64.606
347	1.040.089
781	6.201
Hiri lurrekoa Urbana	274.764
Landa lurrekoa Rústica	92.967
Ondare eskualdaketak Transmisiones patrimoniales	150.087
EJZ IAE	24.539
Administrazioak/Bazkideak Administración/Socios	31.418
BEZari buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos IVA	4.264
Sozietateei buruzko datu sintetikoak	5.364

Datos Sintéticos Sociedades	
GUZTIRA TOTALES	11.440.199

I.1°.2. 2015. urtean gainerako zerga administrazioek Euskadiko foru ogasunei bidali dizkieten datuen kopurua kuantifikatzeko asmoz, informazio modeloen bidez bereizitako hurrengo taula erantsi dugu:

I.1°.2. A efectos de cuantificar el número de datos recibidos en el año 2015 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	247.362	3.743.985	3.991.347
170	17.016	476.893	493.909
171	246.440	747.816	994.256
180	1.893	41.034	42.927
181	19.800	540.347	560.147
182	11.475	426.587	438.062
184	1.906	43.175	45.081
187	12.855	717.165	730.020
188	1.174	26.135	27.309
189	23.970	1.513.190	1.537.160
190	48.115	506.015	554.130
192	0	306.337	306.337
193	132.747	2.256.931	2.389.678
194	487	169.533	170.020
196	72.125	884.784	956.909
198	39.709	5.706.957	5.746.666
199	551	68.863	69.414
291	2.611	11.512	14.123
296	2.483	42.052	44.535
299	0	8.748	8.748
340	2.678.284	64.243.893	66.922.177
345	722	99.329	100.051
346	559	12.456	13.015
347	390.889	8.297.612	8.688.501
720	160	0	160

**Iruzur fiskalaren kontrako
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha
contra el fraude fiscal**

Hiri lurrekoa Urbana	158.168	3.205.129	3.363.297
Landa lurrekoa Rústica	48.047	2.115.513	2.163.560
Ondare eskualdaketak Transmisiones patrimoniales	21.749	1.955.933	1.977.682
EJZ IAE	26.339	387.889	414.228
Inportazioak Importaciones	0	129.197	129.197
Esportazioak Exportaciones	0	117.840	117.840
Dibisak Divisas	0	734.376	734.376
Administrazioak/Bazkideak Administración/Socios	2.157	99.458	101.615
BEZari buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos IVA	1.702	3.472	5.174
Sozietatei buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos Sociedades	2.194	3.926	6.120
GUZTIRA TOTALES	4.213.689	99.644.082	103.857.771

I.1º.3. 2015. urtean Euskadiko foru ogasunek gainerako zerga administrazioei bidali dizkieten datuen kopurua kuantifikatzeko asmoz, informazio modeloen bidez bereizitako hurrengo taula erantsi dugu:

I.1º.3. Con objeto de cuantificar el número de datos enviados en el año 2015 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	415.906	11.943.451	12.359.357
170	6.454	12.688	19.142
171	120.648	261.222	381.870
180	1.959	14.643	16.602
181	14.219	257.929	272.148
182	5.666	48.013	53.679
184	555	5.953	6.508
187	22.982	110.130	133.112
188	734	3.572	4.306
189	31.489	362.071	393.560
190	36.537	370.680	407.217
192	177	759	936

**Iruzur fiskalaren kontrako
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha
contra el fraude fiscal**

193	257.864	6.803.937	7.061.801
194	775	11.360	12.135
196	82.572	668.336	750.908
198	37.454	2.352.103	2.389.557
199	484	3.505	3.989
291	8.482	20.518	29.000
296	2.035	285.459	287.494
299	0	1.671	1.671
340	1.759.737	6.521.384	8.281.121
345	11.661	125.221	136.882
346	147	359	506
347	300.154	822.836	1.122.990
781	421	1.774	2.195
Hiri lurrekoa Urbana	50.462	160.695	211.157
Landa lurrekoa Rústica	10.929	84.113	95.042
Ondare eskualdaketak Transmisiones patrimoniales	61.022	71.676	132.698
EJZ IAE	7.737	18.769	26.506
Administrazioak/Bazkideak Administración/Socios	5.587	44.694	50.281
BEZari buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos IVA	2.132	2.132	4.264
Sozietateei buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos Sociedades	2.682	2.682	5.364
GUZTIRA TOTALES	3.259.663	31.394.336	34.653.998

Hona hemen aurreko tauletan adierazitako informazio modelo bakoitzaren azalpena:

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

MODELOA MODELO	AZALPENA DESCRIPCIÓN
159	Energia elektrikoaren kontsumoei buruzko urteko aitortpena Declaración anual de consumos de energía eléctrica
170	Kreditu edo zordunketa txartelen bidezko kobrantzak kudeatzeko sistemara atxikitako enpresariak edo profesionalak egindako eragiketei buruzko urteko informazio aitortpena Declaración informativa anual de las operaciones realizadas por los empresarios o profesionales adheridos al sistema de gestión de cobros a través de tarjetas de crédito o de débito

171	<p>Ezarpenei, fondoan erabilerei eta edozein agiriren kobrantzei buruzko urteko informazio aitortpena Declaración informativa anual de imposiciones, disposiciones de fondos y de los cobros de cualquier documento</p>
180	<p>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</p>
181	<p>Etxebizitza erosteko hipoteka maileguak. Informazio aitortpena Préstamos hipotecarios destinados a la adquisición de vivienda. Decl. Informativa</p>
182	<p>Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga. Dohaintzei buruzko informazio aitortpena Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Declaración informativa de donaciones</p>
184	<p>Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga. Sozietateen gaineko Zerga. Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga. Errentak eratxikitzeo 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</p>
187	<p>Inbertsio kolektiboko instituzioen kapitala edo ondarea ordezkatzan duten akzioei eta partaidetzei buruzko informazio aitortpena. Urteko laburpena: atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga, akzio eta partaidetza horiek eskualdatzean edo itzultzean lortutako ondare irabaziak edo errentak kontuan hartuta Declaración informativa de acciones y participaciones representativas del capital o patrimonio de las instituciones de inversión colectiva. Resumen anual: retenciones e ingresos a cuenta. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de los no Residentes en relación con las rentas o ganancias patrimoniales obtenidas como consecuencia de las transmisiones o reembolsos de esas acciones y participaciones</p>
188	<p>Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga. Atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Kapitalizaziorako eragiketen eta bizi edo elbarritasun aseguruen kontratuen ondorioz sortutako kapital higigarriaren errentak edo etekinak. Urteko laburpena 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 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 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 Declaración de operaciones con Letras del Tesoro</p>

193	<p>Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga. Atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Kapital higigarriaren zenbait etekinen eta zenbait errentaren gaineko atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Urteko laburpena</p> <p>Impuesto sobre la Renta de las Persona Físicas, Impuesto sobre Sociedades y sobre la Renta de no Residentes. Retenciones e ingresos a cuenta. Retenciones e ingresos a cuenta sobre determinados rendimientos del capital mobiliario y determinadas rentas. Resumen anual</p>
194	<p>Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga. Atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Inoren kapitalen erakarpena eta erabilera ordezkatzan 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 kontraprestazioetatik lortutako errentak eta kapital higigarriaren etekinak, aktibo finantzarioen gaineko eragiketetan oinarritutakoak kontuan hartuta. Urteko laburpena</p> <p>Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, Impuesto sobre Sociedades y sobre la Renta de no Residentes. Retenciones e ingresos a cuenta. Rendimientos del capital mobiliario y rentas obtenidos por la contraprestación derivada de cuentas en toda clase de instituciones financieras, incluyendo las basadas en operaciones sobre activos financieros. Resumen anual</p>
198	<p>Fede-emaile publikoek eta gainerako bitartekari finantzarioek kontu-hartutako eragiketei buruzko aitorpena. Urteko aitorpena</p> <p>Declaración de las operaciones intervenidas por los fedatarios públicos y demás intermediarios financieros. Declaración anual</p>
199	<p>Identifikazio Fiskaleko Zenbakia. Urriaren 8ko 113/1996 Foru Dekretua (13.9. artikulua). Kreditu erakundeetako eragiketen identifikazioa</p> <p>Número de Identificación Fiscal. Decreto Foral 113/1996, de 8 de octubre (Art. 13.9). Identificación de las operaciones en entidades de crédito</p>
291	<p>Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga. Establezimendu iraunkorrik gabeko ez-egoiliarren kontuak</p> <p>Impuesto sobre la renta de no residentes. Cuentas no residentes sin establecimiento permanente</p>
296	<p>(Establezimendu iraunkorrik gabeko) Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergako atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Urteko laburpena</p> <p>Retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de no Residentes (sin establecimiento permanente). Resumen anual</p>
299	<p>Europar Batasuneko beste estatu kide batzuetan eta beste herrialde eta lurralde batzuetan bizi diren pertsona fisikoek lortutako zenbait errentari buruzko urteko aitorpena, betiere, haiekin informazioa trukatu bada. Laburpen orria</p> <p>Declaración anual de determinadas rentas obtenidas por personas físicas residentes en otros estados miembros de la Unión Europea y en otros países y territorios con los que se haya establecido intercambio de información. Hoja-Resumen</p>

340	Balio Erantsiaren gaineko Zergako erregistro liburuetan azaltzen diren eragiketei buruzko informazio aitortpena Declaración informativa sobre operaciones incluidas en los libros registro del Impuesto sobre el Valor Añadido
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. Urtarrilaren 31ko 5/1995 Foru Dekretua Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Subvenciones e indemnizaciones satisfechas o abonadas por entidades públicas o privadas a agricultores o ganaderos. D.F. 5/1995, de 31 de enero
347	Hirugarrenen eragiketei buruzko urteko aitortpena Declaración anual de operaciones con terceras personas
349	EBko subjektu pasiboen eragiketen laburbilketa. Resumen recapitulativo de operaciones con sujetos pasivos de la UE
781	Etxebizitza kontuei buruzko informazio aitortpena Declaración informativa de cuentas vivienda
Hiri lurrekoa Urbana	Hiri Lurreko Ondasun Higiezinaren gaineko Zergari buruzko datuak Datos del Impuesto sobre Bienes Inmuebles de naturaleza urbana
Landa lurrekoa Rústica	Hiri Lurreko Ondasun Higiezinaren gaineko Zergari buruzko datuak Datos del Impuesto sobre Bienes Inmuebles de naturaleza rústica
Ondare eskualdaketak Transmisiones patrimoniales	600. modelooren prestazioa Prestación modelo 600
EJZ IAE	Ekonomia Jardueren gaineko Zergari buruzko datuak Datos del Impuesto sobre Actividades Económicas
Inportazioak Importaciones	AEAT inportazioari buruzko datuak Datos importación de la AEAT
Esportazioak Exportaciones	AEATEko esportazioei buruzko datuak Datos exportaciones de la AEAT
Dibisak Divisas	Dibisei buruzko datuak Datos sobre divisas
Administrazioak/Bazkideak Administración/Socios	Administrazioak, bazkide erkideak Administraciones, socios comuneros
BEZari buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos IVA	BEZari buruzko datu sintetikoak: ehunekoak eta eragiketen kopurua Datos sintéticos de IVA: Porcentajes y volumen de operaciones
Sozietatei buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos Sociedades	SZari buruzko datu sintetikoak: ehunekoak eta eragiketen kopurua Datos sintéticos de IS: Porcentajes y volumen de operaciones

I.1º.4. Horrez gain, hilero, 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 2015. urtean arrazoi horrengatik jasotako informazio erregistroak:

I.1º.4. Además, mensualmente la Agencia Tributaria remite a las Haciendas Forales los registros de información comunicados por empresarios o profesionales residentes en otros Estados miembros de la Unión Europea por operaciones económicas realizadas con contribuyentes residentes en el País Vasco. Los registros de información recibidos en 2015 por este motivo son los siguientes:

2015. urteko eragiketen kopurua Número de operaciones año 2015	GUZTIRA / TOTAL
Europar Batasunaren barruko eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias	203.863
Europar Batasunaren barruko eskurapen triangeluarrak Adquisiciones intracomunitarias triangulares	7.279
Euskadin kokatutako zerbitzugintzak Prestaciones de servicios localizadas en País Vasco	103.025

I.1º.5. 2014. urtean, Euskadiko foru ogasunen artean zerga helburuetarako informazioa trukatzeko lankidetzak hitzarmenak sinatu ziren.

Hitzarmen horietan, zerga arloko informazioa elkarren artean trukatzeko orduan kontuan hartu beharreko baldintzak eta prozedurak zehaztu ziren. Edonola ere, bertan aipatutako pertsonen eskubideak babestu dira, eta foru ogasun bakoitzeko zerga arloko datu baseak unean bertan jakinarazteko mekanismo teknikoak arbitratu dira.

Halaber, Iruzuraren kontra Borrokatzeko Plan Bateratuan zehaztu zen 2015. urtean aipatu hitzarmen horietan bildutako jarduketarako guzti-guztiak osatzeko beharrezkoak ziren egokitzapen informatikoak egiten jarraituko zela, besteak beste datu-baseetako datuak denbora errealean interkonektatzeko txostenak garatzea.

Gauzak horrela, 2015ean Foru Ogasunek informazioa trukatzeko lankidetzak-hitzarmenetan aurreikusitako txostenetatik 624 trukatu dituzte.

I.1º.6. Duela urte batzuk, foru ogasunek zenbait saialdi egin dituzte Zerga Administrazioako Estatu Agentziako ordezkariekin, zerga helburuetarako informazioaren trukerako lankidetzak hitzarmenak sinatzeko eta, Gipuzkoaren kasuan, aldatzeko.

I.1º.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.

En los citados convenios se establecieron las condiciones y procedimientos por los que se debe regir el intercambio recíproco de información tributaria, preservando en todo caso los derechos de las personas a que se refiere la misma, y se han arbitrado mecanismos técnicos de comunicación en tiempo real de las bases de datos tributarias de cada una de las Haciendas Forales.

En el mismo sentido, el Plan Conjunto de lucha contra el fraude estableció que en el año 2015 se continuaría avanzando en las adaptaciones informáticas necesarias para completar todas y cada una de las áreas de actuación recogidas en los citados convenios, incluidos los desarrollos de los informes que completan la interconexión en tiempo real de las bases de datos.

Así, durante el año 2015 las Haciendas Forales se han intercambiado 624 informes de los previstos en los convenios de colaboración para el intercambio de información.

I.1º.6. Desde hace años se han realizado por parte de las Haciendas Forales diversos intentos con los representantes de la Agencia Estatal de la Administración Tributaria en relación con la formalización y, en el caso de Gipuzkoa, la

Estatu Agentziako ordezkariak elkarriketak berriro suspertzeko konpromisoa hartu zuten, 2012. urteaz geroztik gai horretan etenda eta estatuko administrazioaren proposamen zehatzaren zain zeudelako.

Dena den, hitzarmen horiek ez formalizatzek edo aldatzek ez du eragotzi aipatu zerga-administrazioarekin informazioa trukatzea eta etengabe elkarlanean aritzea.

I.2º. Zerga arlokoak ez beste administrazio, organismo eta erakunde publiko batzuekin zerga arloko garrantzia duen informazioa trukatzeko prozesuak zabaltzea eta, horretarako, aurreko urteetan erakunde horiekin sinatutako hitzarmenak sendotzea eta garatzea.

I.2º.1. 2015ean EAEko Administrazioak eta hiru Foru Ogasunek informazioa trukatzeko lankidetzahitzarmenetako testuak adostu ziren, eta hitzarmenak sinatu ondoren erakunde bakoitzak onartzeko espedienteak izapidetu ziren. Hitzarmenak, azkenik, 2016ko otsailean formalizatu ziren. Hitzarmen horien helburuak dira Jaurlaritzako sailekin eta Jaurlaritzaren mendeko erakundeekin informazio-trukeak bideratzea, sail eta erakunde horietan zerga aldetik garrantzia duten datuen bidalketa informatizatzea eta, halaber, elkarlanerako bideak gehitzea.

Foru Ogasunek eta Eraldaketa Lehiakorrerako Sozietatea S.A (SPRI) 2014ko azaroan sinatutako lankidetzahitzarmenari dagokionez, hitzarmenaren funtzionaltasun berriak martxan jartzeko prozedurak egokitu eta hobetu dira. Lankidetzahitzarmen hori Sozietateen gaineko Zergaren foru-araudiko ikerketa-, garapen- eta berrikuntza-jardueren murrizketak aplikatzeari

modificación de convenios de colaboración para el intercambio de información con fines tributarios. Los representantes de la Agencia Estatal se comprometieron a reactivar las conversaciones, suspendidas en relación con este asunto desde el año 2012, estando pendientes de una propuesta concreta por parte de la Administración estatal.

Hay que señalar, no obstante, que la falta de formalización o modificación de estos convenios no ha impedido el intercambio de información y la colaboración continúa con la citada Administración tributaria.

I.2º. Ampliación 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.2º.1. Durante 2015 se acordaron los textos de los convenios de colaboración para el intercambio de información entre la Administración de la CAE y cada una de las tres Haciendas Forales, y se inició la tramitación de los expedientes para proceder a su aprobación en cada institución, previa a la firma de los mismos. Los convenios, formalizados finalmente en febrero de 2016, tienen por finalidad encauzar los intercambios recíprocos de información con los diferentes departamentos del Gobierno o instituciones dependientes del mismo, informatizar los envíos de datos con trascendencia tributaria que existen en los mismos y, asimismo, incrementar los cauces de colaboración mutua.

En relación con el 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 el año 2015 se ha

lotutako txostenak egiteari buruzkoa da. Hitzarmen horri jarraikiz, 2015ean SPRIk zerga-helburuetarako 2.385 kalifikazio-txosten egin ditu. Jasotako informazioa oinarri hartuta, ikerketa- eta garapen- arloetako murrizketak egin dituzten 94 enpresen Sozietateen gaineko Zergaren aitortpenak berrikusi dira.

Orobat, EZKOk Administrazioek trukatu beharreko informazio-aitortpenen ereduak elkarrekin aztertzea eta hobekuntzak koordinatzea agindutako erakunde arteko batzordeak 2015ean egindako lanei esker, I.3º zenbakian zehaztutako eredu batzuk aldatzeko ekitaldi honetan hartutako erabakiak babestu dira.

I.2º.2. Foru Ogasunek Notarioen Kontseilu Orokorrekin sinatutako hitzarmena betearazteko asmoz, Notarioen Kontseilu Orokorrak eragiketa judizial ohikoenei buruz emandako agirien kontadoreak erantsi dira ondoren.

trabajado en la adaptación y mejora de los procedimientos para hacer operativas las nuevas funcionalidades del Convenio. En desarrollo del Convenio, durante 2015 la SPRI ha elaborado 2.385 informes de calificación a efectos fiscales. En base a la información recibida se han revisado las declaraciones del Impuesto sobre Sociedades de 94 empresas que han incluido deducciones por investigación y desarrollo.

Por otra parte, los trabajos desarrollados durante 2015 por la Comisión interinstitucional a la que el OCTE encomendó el análisis conjunto y la coordinación de mejoras en los modelos de declaración informativa a intercambiar entre las Administraciones, han servido para apoyar las decisiones de modificación adoptadas en este ejercicio respecto a algunos de los modelos que se detallan en el apartado I.3º.

I.2º.2. 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.	38.566

Maileguak edo kredituak bermatzeko hipoteka higiezina. Hipoteca inmobiliaria en garantía de préstamos o créditos.	48.989
Maileguak, kredituak eta fidantzamendurik gabeko deskontuak. Préstamos, créditos y descuentos con afianzamiento.	23.289
Ordainketa gutuna eta hipotekaren ezereztapena. Carta de pago y cancelación de hipoteca.	30.980
Ondasun higiezinaren salerosketa. Compraventa de inmuebles	40.729
Hipotekaren gehikuntza. Ampliación de hipoteca.	6.387
Zorpeko jarrerako subrogazioa. Subrogación en posición deudora.	4.953
Maileguaren berriztapena 2/1994 Legearen arabera. Novación de préstamo según Ley 2/1994.	10.876
Finantza errentamendua. Arrendamiento financiero.	10.136
Fidantzamendua. Afianzamiento.	4.158
Oinordetzako titulu bidezko esleipena. Adjudicación por título sucesorio.	19.883
Fidantzamendua edo abala. Afianzamiento o aval.	8.161
Maileguen beste berriztapen batzuk. Otras novaciones de préstamos.	3.223
Bahiaren eraketa. Constitución de prenda.	9.520
Gainerakoa Resto	28.225
GUZTIRA TOTAL	288.075

I.3º. Lurralde historiko bakoitzeko Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean zehaztutako informazio hornikuntza betetzeko asmoz oro har eskatutako informazio aitorten berriak onartzea.

2015. urtean, informazio-aitorpenak kontrolatzea helburu duten kudeaketa arrunteko jarduketaz gain, informazio-eredu hauek aldatu dira:

I.3º. Aprobación de nuevas declaraciones informativas exigidas con carácter general en cumplimiento de la obligación de suministro de información recogida en la Norma Foral General Tributaria de cada uno de los Territorios Históricos.

Durante el año 2015, además de las actuaciones de gestión ordinaria que tienen como objeto el control de las declaraciones informativas, se han

I.3°.1. 190 eredua – Urteko laburpena, lan-etekinen, jarduera ekonomikoen etekinen, sarien eta zerga-egozpen jakin batzuen atxikipen eta konturako sarrerena, Administrazio Publikoek emandako laguntzei buruzko informazioa sartzeko.

2015. urtean, Euskadiko Zerga Koordinaziorako Organoak aginduta sortutako “Eredu berriak” lantaldeak lau bilera egin ditu, eta erabaki du, besteak beste, 190 eredua aldatzea; zehazki, L gakoan (errenta salbuetsiak eta zergapetu gabeko dietak) azpigako berriak sartzea. Horri esker, Administrazioek zergadunek jasotako diru-laguntza eta laguntzei buruzko informazio zehatzagoa izango dute; horretarako, kontsulta egin besterik ez dute izango. Aldaketa horiek Zerga Administrazioko Estatu Agentziak 2015. urtean argitaratutako ereduan egindakoekin koordinatu dira.

194 ereduari dagokionez, aldaketak atzeratu egin dira, ZAEArekin eta Nafarroarekin sinkronizatzeke, eredu hori zerga-administrazio batzuek eta besteek elkarri eman behar baitiote.

I.3°.2. 036 eredua – Zentsu Aitorpena, jarduera hasi, aldatu edo amaitzearena. Aitorpen hori, zerga-ondorioetarako, enpresaburuek, profesionalak eta beste zergapeko batzuk aurkeztu behar dute. Eredua aldatu da, hain zuzen, aitorpen horiek aurkezteko betekizunean produktu jakin batzuk birsaltzen dituzten enpresaburu eta profesionalak sartzeko; produktu horiek dira, adibidez, sakelako telefonoak, bideo-jokoetarako kontsolak, ordenagailu eramangarriak eta tableta digitalak. Izan ere, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren arloan, horiei subjektu pasiboaren inbertsio-araua aplikatzen zaie 2015eko

llevado a cabo las modificaciones de los siguientes modelos informativos:

I.3°.1. Del modelo 190 – Declaración resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta sobre rendimientos del trabajo, de actividades económicas, premios y determinadas imputaciones de renta, para incluir la información relativa a la concesión de ayudas por distintas Administraciones Públicas.

En el año 2015, el grupo de trabajo “Nuevos modelos”, surgido por mandato del Órgano de Coordinación Tributaria de Euskadi, ha mantenido cuatro reuniones acordando entre otros asuntos la modificación del modelo 190, introduciendo nuevas subclaves dentro de la clave L – Rentas exentas y dietas exceptuadas de gravamen, de tal manera que, mediante la oportuna consulta, las Administraciones van a tener una información más detallada de las subvenciones y ayudas obtenidas por un determinado contribuyente. Estas modificaciones se han coordinado con las realizadas por la Agencia Estatal de la Administración Tributaria en el modelo publicado en el año 2015.

Respecto al modelo 194, se ha pospuesto su modificación para sincronizarla con la AEAT y Navarra, dado que este modelo debe ser objeto de intercambio entre las administraciones tributarias.

I.3°.2. Del modelo 036 - Declaración Censal de comienzo, modificación o cese de la actividad, que han de presentar, a efectos fiscales, los empresarios, los profesionales y otros obligados tributarios, para incluir dentro de la obligación de presentar estas declaraciones a los empresarios o profesionales revendedores de determinados productos como, por ejemplo, teléfonos móviles y consolas de videojuegos, ordenadores portátiles y tabletas digitales, a los que en el ámbito del Impuesto sobre el Valor Añadido se les aplica desde 1 de enero de 2015 la regla de inversión del sujeto pasivo. En consecuencia, la persona

urtarrilaren 1etik. Ondorioz, era horretako ondasunak birsaltzen dituztenek horretan ari direla jakinarazi behar dute, jarduerari ekiten diotenean zentsu-aitorpena aurkeztuz; halaber, jarduera bertan behera uzten badute, aldaketaren zentsu-aitorpena aurkeztu behar dute.

2015. urtean, zehazki, Foru Ogasunek birsaltzaileen 929 komunikazio jaso dituzte, zentsu-aitorpena medio, eta, orobat, 1.278 birsaltzaile-ziurtagiri eman dizkiete hala eskatu duten zergapekoei, hornitzaileen aurrean birsaltzaile direla egiazta dezaten.

I.3°.3. 781. eredu – Etxebizitza-kontuen informazio-aitorpena. Eredu hori aldatu da etxebizitzaren birgaitzei buruzko informazioa hobetzeko; izan ere, Eusko Jaurlaritzak informazioa emango du etxebizitzak birgaitzeko diru-laguntzei, aurrekontuei eta enpresei buruz, bai eta etxebizitzaren eta lokalen errentamenduari, fidantzei eta zaharberritzeko gastuei buruz ere. 2015. urtean, Eusko Jaurlaritzarekin adostu da 781 ereduko aitortpenean aurreko informazio hori duten erregistro berriak sartzea. Aldaketak 2016. urtean onartu beharko dira.

I.4°. Euren jarduera arrisku fiskal handiko sektore ekonomikoetan garatzen duten zergadunei buruzko zerga arloko informazioa gehitzea eta hobetzea, eta, horretarako, organismo zein instituzio publiko edo pribatuek daukaten informazioa lortzea.

Euskal Autonomia Erkidegoan Zerga Iruzuraren aurka Borrokatzeko 2015. urteko Plan Bateratuan ezarri zen informazioa biltzeko jarduketa selektiboak egitea, profesional-talde eta enpresen jarduera-sektore jakin batzuek izandako diru-sarreraren maila hobeto zehazteko, eta baita zerga-administrazioan aitortutako etekinekin bat ez datozen aberastasun-seinale diren gastu eta

revededora de este tipo de bienes debe comunicar su condición de tal mediante la correspondiente declaración censal al comienzo de su actividad, así como comunicar la pérdida de tal condición, mediante la correspondiente declaración censal de modificación.

En el año 2015, en concreto, las Haciendas Forales han recibido 929 comunicaciones de la condición de revendedor mediante la presentación de la correspondiente declaración censal, y asimismo han emitido 1.278 certificados de la condición de revendedores a los obligados tributarios solicitantes, para la acreditación de esta condición ante sus proveedores.

I.3°.3. Del modelo 781 - Declaración informativa de cuentas vivienda, con el objeto de mejorar la información relativa a las rehabilitaciones de vivienda, ya que el Gobierno Vasco aportará información sobre subvenciones, presupuestos y empresas de rehabilitación de viviendas, arrendamientos de viviendas y locales, fianzas y gastos de reforma. En el año 2015, se ha acordado con el Gobierno Vasco la incorporación de nuevos registros en la declaración modelo 781 que contengan la información anterior. Las modificaciones deberán ser objeto de aprobación en el año 2016.

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

El Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal en el País Vasco para el año 2015 dispuso la realización de actuaciones selectivas de captación de información que permitiesen determinar con mayor precisión el nivel de ingresos obtenidos por determinados grupos de profesionales y sectores de actividad empresarial, así como sobre los gastos e inversiones que supongan signos externos

inbertsioak antzemateko ere.

Gauzak horrela, 2015. urtean zerga-arrisku handia duten sektore ekonomiko hauetan informazioa biltzeko jarduketak egin dira:

I.4º.1. Gaur egun eragiketak nola egiten diren kontuan hartuta, Eusko Jaurlaritzako Justizia eta Herri Administrazio Sailak foru ogasunei eman die Euskadin kokatutako epaitegiek eta auzitegiek azken urteotan bideratutako prozeduretan esku hartzen duten 6.807 profesionali buruzko informazioa.

Halaber, balio erantsi handiko zerbitzuak eskaintzen dituzten eta batzuetan azken bezeroari fakturak tarteko sozietateen bitartez egiten dizkieten 372 profesionalen informazioa biltzeko jarduketak hasi dira. Jarduketa horien helburua da sozietateak lortutako errenta haien errenta pertsonalera eramatea, tarteko sozietateari eskaintako zerbitzu profesionala merkatuko prezioen arabera baloratze aldera. Jarduketa horien emaitzak dokumentu honen III.4º.f) puntuan daude jasota.

I.4º.2. Era berean, udaletan nahiz Eusko Jaurlaritzan zaharberrikuntzako obren inguruan azken lau urteotan bideratutako 9.589 espedienteari buruzko informazioa ere erdietsi da. Informazio hori eta aurreko urteetan lortutako beste bat prozesatu dira, bertan parte hartu duten enpresak zein izan diren jakiteko eta zergadun horiek ez aitortutako errentak antzemateko. Informazio hori aitortutako datuekin eta zaharberrikuntzako obrak sustatu dituzten erkidegoekin erkatzen ari gara.

I.4º.3. 275 erakunderen informazioa biltzeko

de riqueza, que no se correlacionasen con los rendimientos declarados ante la Administración tributaria.

Así, durante el año 2015, se han realizado actuaciones de obtención de información relacionadas con los sectores económicos de elevado riesgo fiscal que se enumeran a continuación:

I.4º.1. Tal y como se viene operando anualmente, el Departamento de Justicia y Administración Pública del Gobierno Vasco ha suministrado a las Haciendas Forales información sobre 6.807 profesionales, intervinientes en los procedimientos tramitados en los últimos años por los Juzgados y Tribunales que radican en el País Vasco.

También se han iniciado actuaciones de obtención de información respecto de 372 profesionales que prestan servicios de alto valor añadido y que en algunos casos facturan al cliente final a través de sociedades interpuestas. El objetivo de las actuaciones era trasladar a su renta personal la renta obtenida por la sociedad, en base a la valoración a precios de mercado de su prestación profesional a la sociedad interpuesta. Los resultados de estas actuaciones se reflejan en el punto III.4º.f) de este documento.

I.4º.2. También se ha obtenido información respecto de 9.589 expedientes tramitados en los últimos cuatro años en relación con las obras de rehabilitación, tanto de los diversos ayuntamientos como del Gobierno Vasco. Esta información y otra obtenida en años anteriores han sido procesadas con el fin de identificar a las empresas participantes en las mismas, de cara a la detección de rentas no declaradas por estos contribuyentes. Esta información está siendo contrastada con los datos declarados y con las comunidades de propietarios promotoras de las obras de rehabilitación.

I.4º.3. Se han realizado actuaciones de obtención

jarduketak egin dira, langileei atxikipen eta zergetatik salbuetsitako dietak eta beste sari batzuk ordaindu izana aitortu dutelako eta badirudielako zenbateko horiek ez dituztela betetzen, indarrean dagoen araudiaren arabera, zergak ordaintzetik salbuetsita egoteko bete behar diren baldintzak. Jarduketa horiek aurreko urteetako segidakoak dira, eta emaitzak dokumentu honen III.5º puntuan daude jasota.

I.4º.4. 2013ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako, Sozietateen gaineko Zergari buruzko foru-arauek gastu jakin batzuk kengarritzat hartzeko kasuak mugatzen dituzten arauak ezarri zituzten; gastu horiek dira, adibidez, ordezkari-gastuak eta hornitzaile edo bezeroen arreta. Halaber, zehaztu zen ibilgailu, ontzi eta aireontziak noiz hartu behar diren eta noiz ez diren hartu behar soilik zergadunen jarduera ekonomikoari atxikitakotzat, horiek 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 ibilgailuen gastuak bakarrik izango dira kengarriak; zenbateko hori gainditzen badute, zati proportzionala kenduko da, zenbateko horretara arte.

Aipatu aurreikuspenen ondorioz, 2015ean, Sozietateen gaineko Zergaren 2014ko zergaldiari dagokionez, kengarriak ez diren gastuak direla eta zerga-oinarria doitutako 11.742 autolikidazio aurkeztu dira. Hona hemen autolikidazio horien zenbateko nagusiak: 21 milioi euro harreman publikoengatik, 3 milioi euro inguru opariengatik eta 31 milioi euro baino gehiago turismo-ibilgailuak enpresa-helbururik gabe erabiltzeagatik.

I.4º.5. Iruzuraren kontra borrokatzeko 2015eko

de información respecto de 275 entidades que han declarado haber abonado dietas u otras retribuciones exentas de retención y gravamen a sus empleados, y que presentan indicios de que dichas cantidades no cumplen los requisitos establecidos en la normativa vigente para estar exceptuadas de gravamen. Estas actuaciones continúan las realizadas en los años anteriores. Los resultados de estas actuaciones se reflejan en el punto III.5º de este documento.

I.4º.4. 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 los contribuyentes y cuándo no, a los efectos de establecer la deducibilidad de los gastos relativos a la adquisición y utilización de los mismos. Además, respecto a los vehículos de turismo y similares, se estableció un importe máximo deducible fiscalmente, fijado en 25.000 euros, y por lo tanto, solamente van a ser deducibles los gastos relativos a vehículos que no superen ese precio de adquisición, o si lo superan, lo serán en la parte proporcional hasta ese importe.

A resultas de las citadas previsiones, en el año 2015 y en relación con el periodo impositivo 2014 del Impuesto sobre Sociedades, se han presentado 11.742 autoliquidaciones con ajustes positivos en la base imponible en concepto de gastos no deducibles. Entre estos destacamos un importe de más de 21 millones de euros por relaciones públicas, cerca de 3 millones por regalos y obsequios y más de 31 millones por utilización de vehículos turismo para fines no empresariales.

I.4º.5. En el plan de lucha contra el fraude del año

planean finantza-erakundeen eta kreditu-establezimendu finantzarioen informazioa biltzeko jarduketak ezarri ziren, zehazki, kreditu- edo zordunketa-txartelen titular diren eta urtean zenbateko handiak ordaintzen dituzten bezeroei buruzko informazioa biltzeko.

Foru Ogasunek 18 kreditu-establezimendu finantzarioei egin dizkiete era horretako eskakizunak. Erakunde horiek emandako erantzunen arabera, 75 merkataritza-sozietate aukeratu dira, badirudielako erosketa-txartelen bitartez bazkide, administratzaile edo langileen gastu pertsonalak ordaintzen ari direla, ordainsariak aitortu gabe eta dagozkien atxikipenak egin gabe.

I.4º.6. 2015eko plan bateratuan informazioa biltzeko aurreikusitako jarduketetako bat zen, halaber, ondasunak edo zerbitzuak zuzenean azken kontsumitzaileei ematen dizkieten pertsona edo erakundeen jarduerak erregistratzen dituzten sistema informatikoak kontrolatzea.

Bereziki, helburua zen fakturazio-bolumen handia duten merkataritza-jardueri buruzko informazioa tokian bertan biltzeko jarduketak gauzatzea. Era horretako jarduketak 12 zergapekorekin egin dira.

Jarduera-sektore horietan beretan, faktura egin eta entregatzeko betekizuna kontrolatzeko kanpaina batzuk ere egin dira (betekizun hori fakturazio-betebeharrak arautzen dituen Arautegian dago ezarria):

Zehazki, informazioa biltzeko 278 jarduketa egin dira. Jarduketa horien ondorioz, 101 ohartarazpen eta 107 zehapen-prozedura egin dira.

2015 se dispuso en particular la realización de actuaciones de obtención de información relativas a entidades financieras o establecimientos financieros de crédito respecto de sus clientes titulares de tarjetas de crédito o débito con pagos anuales por importes elevados.

Las Haciendas Forales han realizado requerimientos de este tipo a 18 establecimientos financieros de crédito. En virtud de las contestaciones realizadas por las entidades requeridas, se han seleccionado 75 sociedades mercantiles que presentan indicios de estar satisfaciendo gastos personales de sus socios, administradores o empleados a través de tarjetas de compra sin reconocer las retribuciones y practicar las retenciones correspondientes.

I.4º.6. Entre las actuaciones de obtención de información previstas en el plan conjunto de 2015, se incluyó asimismo la realización de actuaciones de control de los sistemas informáticos donde se registran las actividades realizadas por personas o entidades que efectúan entregas de bienes o prestaciones de servicios directamente a consumidores finales.

En particular, se fijó como objetivo la realización de actuaciones presenciales de obtención de información respecto de actividades comerciales con volumen de facturación notorio. Se han realizado actuaciones de este tipo respecto de 12 obligados tributarios.

En estos mismos sectores de actividad, se han realizado asimismo varias campañas de control del deber de expedir y entregar factura establecido en el Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación:

En concreto, se han realizado un total de 278 actuaciones de obtención de información. Como consecuencia de las mismas se realizaron 101 apercibimientos y 107 procedimientos sancionadores.

II. PREBENTZIO JARDUKETAK.

ACTUACIONES PREVENTIVAS.

Kategoria honen barruan, garatu baino lehen zergadunen iruzurrezko jarduketan garapena antzemateko eta saihesteko jarduerak hartuko dira kontuan. 2015. Urterako Euskadiko Iruzur Fiskalaren Kontrako Borrokarako Plan Bateratuan, oinarritzko izaeraz zehaztu zituen honako jarduketako arlo hauek:

II.1º. Europar Batasunaren Barruko Operadoreen Erregistroan sartzeko eskabideak kontrolatzea eta bertan azaldutako operadoreen jarraipena egitea, sarrera eskabideak ukatzeko edo erregistratutako operadoreei kautelazko baja emateko.

Hona hemen 2015. urtean lortutako datuak:

- Erregistroan sartzeko eskabideak: 5.058.
- Iragazitako eta kudeaketako organoek eta, batez ere, haien iruzur arriskuaren sektoreak ikuskatutako eskabideak: 3.590.
- Ikuskaritzako organoetako txostenerako bidalitako eskabideak: 454. Izan ere, guzti-guztiak ikuskatu dira, zergadunei *in situ* egindako kontrolen bitartez.
- Erregistroan sartzeko eskabide ukatuak: 133.
- Jarraipen markadun eskabideak, ostean sei hilean behin edo urtean behin ikuskatzeko: 263.
- Erregistratuta zeuden 2.320 operadorei ofiziosko baja eman zaie, indarreko arautegian zehaztutako legezko kausaren baten eraginpean egoteagatik.

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

2015. urtean, Hileko Itzulketen Erregistroan alta emateko 341 eskabide aurkeztu dira, eta, guzti-

Dentro de esta categoría se engloban aquellas actuaciones de control dirigidas a detectar y evitar la realización de actuaciones fraudulentas de los obligados tributarios antes de su comisión. El Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal en el País Vasco para 2015 estableció con carácter básico las siguientes áreas de actuación:

II.1º. 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 2015 son los siguientes:

- Solicitudes de acceso al registro: 5.058.
- Solicitudes filtradas y revisadas, con especial atención por el sector de riesgo de fraude al que pertenecen, por los órganos de gestión: 3.590.
- Solicitudes remitidas a los órganos de inspección para informe: 454, las cuales se han revisado en su totalidad mediante controles *in situ* a los obligados tributarios.
- Solicitudes de acceso al registro denegadas: 133.
- Solicitudes con marca de seguimiento, para su revisión posterior semestral o anual: 263.
- Se ha procedido a dar de baja de oficio a 2.320 operadores ya registrados, por estar incurso en alguna de las causas legalmente establecidas por la normativa vigente.

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

Durante el año 2015, se han presentado 341 solicitudes de alta en el Registro de Devolución

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

- Erregistroan sartzeko eskabideak: 341. Guztiguztietan, balioztatzeko iragazkiak ezarri dira.
- Iragazkiak gainditu ez dituzten eta kudeaketako organoek eta, batez ere, haien iruzur arriskuaren sektoreak ikuskatu dituzten eskabideak: 278.
- Ikuskaritzako organoei txostenerako bidalitako eskabideak: 91. Izan ere, guzti-guztiak ikuskatu dira, zergadunei *in situ* egindako kontrolen bitartez.
- Erregistroan sartzeko eskabide ukatuak: 31.
- Jarraipen markadun eskabideak, ostean sei hilean behin edo urtean behin ikuskatzeko: 115.
- Erregistratuta zeuden operadoreei baja emateko eskabideak: 188. Haietatik, guzti-guztiak baietsi dira.
- Era berean, zergadunen ofiziozko 61 baja gauzatu dira, erregistroan inskribatuta egoteko eskatutako betekizunak ez betetzeagatik.

II.3º. Erroldako alta, aldaketa eta baja adierazpenetan jakinarazitako datuak eta, batez ere, zergadunek aitortutako helbide fiskalei buruzko datuak benetakoak direla egiaztatzea.

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

- Solicitudes de acceso al registro: 341. 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: 278.
- Solicitudes remitidas a los órganos de inspección para informe: 91, las cuales se han revisado en su totalidad mediante controles *in situ* a los obligados tributarios.
- Solicitudes de acceso al registro denegadas: 31.
- Solicitudes con marca de seguimiento, para su revisión posterior semestral o anualmente: 115.
- Solicitudes de bajas de operadores ya registrados: 188, de las cuales se han estimado todas ellas.
- Asimismo, se ha procedido a realizar 61 bajas de oficio de aquellos obligados tributarios que han dejado de cumplir los requisitos exigidos para estar inscritos en el Registro.

II.3º. Comprobación de la veracidad de los datos comunicados en las declaraciones censales de alta, modificación y baja y, en especial, de los domicilios fiscales declarados por los obligados tributarios.

II.3º.1. Aitortutako helbide fiskalari eta errolda datuei dagokienez, 2015. urtean, helbide fiskala ofizioz aldatzeko 66 prozedura jarri dira abian, eta 22.696 zergadunek 036. modeloko errolda adierazpenetan aipatutako datuak egiaztatu dira.

II.4º. Lurralde historiko bakoitzeko Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean informazioa emateko zehaztutako betebeharrak betetzeko asmoz zergadunek oro har eskatutako informazio aitorpenak aurkezteko betebeharrak betetzen dituztela kontrolatzea.

II.4º.1. Honako hauxe aurkeztu da 2015. urteko atxikipenpeko ordainketen urteko laburpenetan agertutako informazio aitorpenei dagokienez:

190. modeloaren (Lanaren, ekonomia jardueren eta sarien etekinen gaineko atxikipenen eta kontura egindako sarrerren eta zenbait errenta egozpenen urteko laburpena) eta 180. modeloaren inguruko (Hiri lurreko ondasun higiezinaren alokairuagatik etekinen gaineko atxikipenen eta kontura egindako sarrerren urteko laburpena) 4.052 errekerimendu.

193. modeloaren inguruko (Kapital higigarriaren zenbait etekinen eta zenbait errentaren gaineko atxikipenen eta kontura egindako sarrerren urteko laburpena) 124 errekerimendu.

187. modeloaren inguruko (Inbertsio kolektiboko instituzioen kapitala edo ondarea ordezkatzeko duten akzioei eta partaidetzei buruzko informazio aitorpena) 4 errekerimendu.

Guztira, 123.810 euroko isunak jarri dira informaziorako betebeharrak hori ez betetzeagatik.

II.4º.2. Bestetik, honako jarduera hauek garatu dira gainerako informazio aitorpen orokorrei dagokienez:

II.3º.1. Por lo que respecta al domicilio fiscal y a los datos censales declarados, durante el año 2015, se han iniciado 66 procedimientos de modificación de oficio del domicilio fiscal y se ha procedido a la comprobación de los datos reflejados por 22.696 obligados tributarios en sus declaraciones censales del modelo 036.

II.4º. Control del cumplimiento por los obligados tributarios de sus obligaciones de presentación de las declaraciones informativas exigidas con carácter general, en cumplimiento de la obligación de suministro de información recogida en la Norma Foral General Tributaria de cada uno de los Territorios Históricos.

II.4º.1. En relación con las declaraciones informativas que contienen los resúmenes anuales de pagos sujetos a retención durante el año 2015 se han emitido:

4.052 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.

124 requerimientos del modelo 193 - Resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta sobre determinados rendimientos del capital mobiliario y determinadas rentas.

4 requerimientos del modelo 187 - Declaración informativa de acciones y participaciones representativas del capital o patrimonio de las instituciones de inversión colectiva.

Se ha procedido a la imposición de multas por importe de 123.810 euros por el incumplimiento de esta obligación de información.

II.4º.2. Por otro lado, en relación con las demás declaraciones informativas de carácter general, se han realizado las siguientes actuaciones:

- 347. modeloari dagokionez (Hirugarrenen eragiketei buruzko urteko aitortpena), 4.958 errekerimendu egin zaizkie aitortpena aurkeztu ez dutenei nahiz aurkeztu dutenei, aitortukoaren eta beste zergadun batzuek haiei egotzitakoaren artean alde handiak daudenean.

- Beste informazio modelo batzuen aurkezpenari dagokionez, nabarmendu beharra dago 340. modelo (BEZeko erregistro liburuetan azaltzen diren eragiketei buruzko informazio aitortpena) aurkezteko 352 errekerimendu egin direla; 349. modelo (Europar Batasunaren barruko eragiketen laburpen aitortpena) aurkezteko 133; eta 840-848. modelo (Ekonomia Jardueren gaineko Zergari buruzko aitortpena) aurkezteko 3.936 errekerimendu.

Guztira, 768.299 euroko isunak jarri dira aipatutako modeloetan zehaztutako informaziorako betebeharrorik ez betetzeagatik.

II.5º. Zenbait ekintza sustatzea, zergadunek euren betebeharrak betetzen dituztela bultzatzeko, zergadunei autoliquidazioak zein aitortpenak egiten laguntzeko.

Euren betebeharrak fiskalak betetzeko orduan zergadunen zeharkako kostuak murriztean eta segurtasun juridikoa areagotzean betebeharrak fiskalen berezko betearazpena nabarmen sustatzen denez, Iruzur Fiskalaren Kontrako Borrokarako Plan Bateratuan adierazi zen 2015. urtean honako jarduketara arlo hauei emango zitzaiela lehentasuna:

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

- En relación con el modelo 347 - Declaración anual de operaciones con terceras personas- se han practicado 4.958 requerimientos tanto a no presentadores como a presentadores de la declaración con importantes diferencias entre lo declarado y lo imputado a los mismos por otros obligados tributarios.

- En relación con la presentación de otros modelos informativos, hay que señalar que se han practicado 352 requerimientos de presentación del modelo 340, de “declaración informativa sobre operaciones incluidas en los libros registros de IVA”, 133 requerimientos del modelo 349, de “declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias”, 3.936 requerimientos del modelo 840-848, de “declaración del Impuesto sobre Actividades Económicas.

Se ha procedido a la imposición de multas por importe de 768.299 euros por el incumplimiento de las obligaciones de información establecidas en los citados modelos.

II.5º. Fomento de las acciones dirigidas a promover el cumplimiento voluntario por los obligados tributarios de sus obligaciones fiscales, y en particular, de la asistencia a los obligados tributarios en la realización de autoliquidaciones y declaraciones.

Dado que tanto la reducción de los costes indirectos de los obligados tributarios en el cumplimiento de sus obligaciones fiscales como el incremento de su seguridad jurídica se configuran como elementos que fomentan significativamente el cumplimiento espontáneo de las obligaciones fiscales, el Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal dispuso que en el año 2015 se haría un especial énfasis en las siguientes áreas de actuación:

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

II.5°.1. Hain zuzen ere, aurretiazko lotura administraziorako prozeduren garapenari dagokionez, 2015. urtean, zerga arloko 1.684 kontsulta idatzi ebatzi dira, telefono bidezko 336.576 kontsulta, arreta orokorreko 238.728 kontsulta eta arreta espezializatuko 149.261 kontsulta. Halaber, internet bidezko 8.561 kontsulta erantzun dira.

II.5°.2. Batez ere teknika eta baliabide elektronikoen, informatikoen eta telematikoen erabilaren nahiz ezarpenaren bidez zergadunei autolikidazioak nahiz aitortpenak egiten laguntzeko arloaren garapenerako eta sustapenerako eta, zehatz-mehatz, autolikidazioak egiten laguntzeko programen garapenerako jarduketari dagokienez, azken horietara inportatu ahal izan dira zerga administrazioaren esku zeuden eta, lurralde historiko bakoitzeko Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean informaziorako zehaztutako betebeharrak betetzeko asmoz, hirugarrenek jakinarazi dituzten zerga arloko datuak.

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

ZERGA IMPUESTO	GUZTIRA TOTALES
PFEZ IRPF	301.667
OZ eta FHEZ IP e IRGF	9.317
SOZIETATEEN Z. I. SOCIEDADES	52.935

II.5°.3. Ondoren, 2015. urtean interneten bidez zenbait zerga ereduren egindako aurkezpenak zehazten dira

declaraciones.

II.5°.1. En concreto, en relación con el desarrollo de los procedimientos de vinculación administrativa previa, durante el año 2015 se han resuelto 1.684 consultas tributarias escritas, 336.576 consultas telefónicas, 238.728 de atención general y 149.261 de atención especializada. Asimismo, se han atendido 8.561 consultas por internet.

II.5°.2. En relación con las actuaciones de fomento y desarrollo del área de asistencia a los obligados en la realización de autoliquidaciones y declaraciones, especialmente mediante el empleo y aplicación de técnicas y medios electrónicos, informáticos y telemáticos, y en concreto, el desarrollo de programas de ayuda para la confección de autoliquidaciones que permitan la importación a éstas últimas de los datos con trascendencia tributaria obrantes en la Administración tributaria comunicados por terceros en cumplimiento de la obligación de suministro de información recogida en la Norma Foral General Tributaria de cada Territorio Histórico.

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

II.5°.3. A continuación se detallan las presentaciones realizadas por Internet de los diversos modelos tributarios durante el año 2015:

**Iruzur fiskalaren kontrako
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha
contra el fraude fiscal**

Eredua / Modelo	Ereduaren deskribapena / Descripción modelo	EAE / CAPV
6	Informazio-aitorpena. (Aldez aurreko azterketa barik salbuespenak eta zergapetu gabeak) Declaración (exenciones y no sujeciones sin reconocimiento previo)	3.204
36	Zentsu-aitorpena. Declaración censal	56.581
39	Erakunde taldeen arubide bereziari buruzko datuen jakinarazpena. Comunicación de datos del Régimen Especial de Grupo de Entidades	79
100/109	PFEZ - Autoliquidazioa. IRPF - Autoliquidación	252.334
110	Atxikipenak. (Araubide orokorra) – Autoliquidazioa Retenciones (Régimen general) Autoliquidación	285.223
111	Atxikipenak. (Enpresa handiak) – Autoliquidazioa Retenciones (Grandes empresas) Autoliquidación	68.774
115	Higiezinen kapitalaren atxikipenak. – Autoliquidazioa Retenciones de capital inmobiliario. Autoliquidación	152.190
117	Inbertsio-funtsen atxikipenak. – Autoliquidazioa Retenciones fondos de inversión. Autoliquidación	920
123	Higikorren kapitalaren atxikipenak. – Autoliquidazioa Retenciones de capital mobiliario. Autoliquidación	15.861
124	Aktibo finantzieroen atxikipenak. – Autoliquidazioa Retenciones activos financieros. Autoliquidación	85
126	Kontu korrenteen atxikipenak. – Autoliquidazioa Retenciones cuentas corrientes. Autoliquidación	455
128	Aseguru kontratuen atxikipenak. – Autoliquidazioa Retenciones seguros. Autoliquidación	598
130	PFEZ - Zatikako ordainketa. Enpresario eta profesionalak. IRPF - Pago fraccionado empresarios y profesionales	177.600
140	Eragiketa ekonomikoen erregistro-liburua. Libro de registro de operaciones económicas.	26.302
180	Higiezinen kapitalaren atxikipenak. - Urteko laburpen-aitorpena Retenciones de capital inmobiliario. Resumen anual	42.901
182	Dohaintzak. Informazio-aitorpena – Informativa donativos	199
184	Errenta-eratzikipenaren aurabideko erakundeak. Entidades en régimen de atribución de rentas	11.352
190	Atxikipenak (Araubide orokorra) - Urteko laburpen-aitorpena. Retenciones (Régimen general) Resumen anual	95.226
193	Higikorren kapitalaren atxikipenak. - Urteko laburpen-aitorpena Retenciones de capital mobiliario. Resumen anual	6.895
194	Aktibo finantzieroa. Informatiboa. Informativa activos financieros	90
200	Sozietateen gaineko Zerga. Impuesto sobre sociedades.	40.730
210	EEEZ- Autoliquidazioa. IRNR - Autoliquidación	95
211	EEEZ- Ondasun higiezinen atxikipenak. Autoliquidazioa. IRNR – Retenciones de transmisión inmuebles. Autoliquidación	18

**Iruzur fiskalaren kontrako
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha
contra el fraude fiscal**

213	EEEZ- Ondasun higiezin gaineko karga berezia. Autoliquidazioa. IRNR – Gravamen especial inmuebles. Autoliquidación	1
216	EEEZ- Atxikipenak. Autoliquidazioa. IRNR - Retenciones. Autoliquidación	5.547
220	Sozietate taldeen ordainketa araubidea. Regimen tributación de grupos de sociedades.	0
228	Zerga-taldearen osaketan aldaketa eta alta-jakinazpena. Comunicación de alta y variación en la composición de grupo fiscal.	0
230	Loteriak eta sariak. Autoliquidazioa. Premios loterías autoliquidación.	9
296	EEEZ- Atxikipenak. Autoliquidazioa. IRNR - Retenciones. Autoliquidación	1.148
300	BEZ. Hiruhileroko aitorpen-likidazioa. IVA - Autoliquidación trimestral	111.389
303	BEZ. Autoliquidazioa. IVA - Autoliquidación	254.340
308	BEZ. Itzulketa eskaera (Noiz behinkakoa). IVA - Solicitud de devolución. (no periódico)	29
309	BEZ. Ez-aldizkako aitorpen-likidazioa. IVA - Autoliquidación. (no periódico)	3.649
310	BEZ. Hiruhileroko aitorpen-likidazioa (Araubide erraztua). IVA - Autoliquidación trimestral (simplificado)	32.578
320	BEZ. Hileko aitorpen-likidazioa (Enpresa handiak). IVA - Autoliquidación mensual (grandes empresas)	9.332
322	BEZ. Hileko aitorpen-likidazioa (Erakunde taldea. Banakako eredu). IVA - Autoliquidación mensual (grupos de entidades - modelo individual)	14.509
330	BEZ. Autoliquidazioa (Hileko itzulketaren erregistroa). IVA - Autoliquidación mensual (registro de devoluciones mensuales)	11.031
340	BEZ. Erregistro liburueta eragiketei buruzko informazioaren aitorpena. Declaración operaciones en el libro registro de facturas	36.696
345	BGAB Informazio-aitorpena. EPSV informativa	8.642
347	BEZ. hirugarren pertsonetik eragiketei buruzko urteko informazio-aitorpena . IVA - Declaración anual de operaciones con terceras personas.	111.182
349	BEZ. Europako Batasuneko subjektu pasiboekin egindako eragiketen laburpena. IVA - Declaraciones de operaciones con sujetos pasivos de la UE.	72.617
353	BEZ. Autoliquidazioa (Erakunde taldea. Eredu erantsia). IVA - Autoliquidación (grupos de entidades - modelo agregado)	1.205
368	Telekomunikazio zerbitzuei aplikagarri zaien araubide berezia BEZan. Régimen especial aplicable a los servicios de telecomunicaciones en el IVA	2
370	BEZ. Autoliquidazioa (Araubide orokorra + erraztua). IVA - Autoliquidación (general + simplificado)	307
390	BEZ. Urteko Laburpen-Aitorpena (Araubide orokorra). IVA -Resumen Anual (general)	127.819
391	BEZ. Urteko Laburpen-Aitorpena (Araubide erraztua). IVA -Resumen Anual (simplificado)	12.450
392	BEZ. Urteko Laburpen-Aitorpena (Araubide orokorra + erraztua). IVA -Resumen Anual (general + simplificado)	132
393	BEZ. Urteko Laburpen-Aitorpena (Erakunde taldea).	463

	IVA -Resumen Anual (grupos de entidades)	
410	Kreditu entitateetako gordailuen gaineko zergaren konturako ordainketa. Autoliquidazioa Pago a cuenta del Impuesto sobre los Depósitos en las Entidades de Crédito. Autoliquidación	46
430	Aseguru primen gaineko zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre Primas de Seguros	1.231
480	Aseguru primen gaineko zerga. Urteko aitorpena. Declaración resumen anual del Impuesto sobre Primas de Seguros	115
560	Elektrizitatearen gaineko zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre la Electricidad	409
561	Garagardoaren gaineko Zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre la Cerveza	51
562	Tarteko ekoizkinen gaineko Zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre la Productos intermedios	28
563	Alkoholaren eta edari eratorrien gaineko Zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre el Alcohol y bebidas derivadas	62
565	Zenbait Garraibideren gaineko Zerga Berezia. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte	18.871
566	Tabako-moten gaineko Zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre las Labores del Tabaco	22
576	Zenbait Garraibideren gaineko Zerga Berezia. Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte	28.926
581	Hidrokarburoen gaineko Zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre Hidrocarburos	838
582	Hidrokarburoen gaineko Zerga. Aitorpen-likidazioa (Berrigorleak) Declaración-liquidación del Impuesto sobre Hidrocarburos (Reexpedidores)	17
583	Energia Elektrikoaren Ekoizpenaren gaineko Zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre el valor de la energía eléctrica	509
587	Berotegi-efektuko gas fluordunen gaineko Zerga. Impuesto sobre los gases fluorados de efecto invernadero.	197
600	Ondare eskueldaketen eta egintza juridiko agiridunen gaineko Zerga. Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	32.770
621	Ondare eskueldaketen eta egintza juridiko agiridunen gaineko Zerga. Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.	16.292
714	Fortuna Handien eta Aberastasunaren gaineko Zerga. Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes fortunas.	16.318
720	Atzerrian kokatutako ondasun eta eskubideak. Informazio-aitorpena. Bienes y derechos en el extranjero - Informativo	3.950
763	Joko jardueren gaineko zerga, urtebeteko eta urte anitzeko jardueren kasuan Impuesto sobre actividades de juego en los supuestos de actividades anuales y plurianuales	11
840	Ekonomi Ihardueren gaineko Zerga. Impuesto sobre actividades económicas	2.296
952	BEZ Informazio-aitorpena. Zerga-oinarriak aldatuta. IVA informativo. Modificaciones Base imponible.	542
20R	Berregituratze-eragiketaren jakinarazpena. Comunicación de operaciones de reestructuración.	0
40E	Bingo elektronikoa. Aitorpen-likidazioa	15

	Declaración-liquidación. Bingo electrónico	
95B	BEZ Informazio-aitorpena. Zerga-oinarriak aldaketa. IVA informativo. Modificaciones Base imponible.	48
	Gainontzeko ereduak. Resto de modelos.	20.814
GUZTIRA / TOTAL		2.197.243

II.5°.4. Azkenik, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko aitortpenak aurkezteko modu nagusiei buruzko datuak nabarmenduko ditugu:

II.5°.4. Finalmente, destacamos 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	577.272
Mekanizatua - Erakunde laguntzaileak Mecanizada - entidades colaboradoras	233.057
Internet Internet	251.399
Beste batzuk Otras	53.253
GUZTIRA TOTAL	1.114.981

II.5°.5. Funtzionarioei iruzur fiskalarekin lotutako gaiei buruz eman beharreko barne prestakuntza bereziaren sustapenari dagokionez, 2015. urtean 77 prestakuntza ikastaro eman dira, hau da, 848 ikastordu guztira.

Hain zuzen ere, “Normalkuntza, Dokumentazio eta Azterketarako Sistema Aditua” (SENDA) izeneko aplikazio informatikoa erabiltzeko prestakuntza ikastaroak antolatu dira, tresna hori zerga arloko kontrolerako auditoria informatikoaren euskarri moduan erabili ahal izateko.

II.6°. Herritarren kontzientzia fiskal kolektiboa sendotzea, komunikazio programen bitartez, betiere profesionaleri, enpresa txiki eta ertaineri, unibertsitatei, ikastetxeei eta bestelako

II.5°.5. En cuanto al fomento de la formación interna específica de los funcionarios en temas relacionados con el fraude fiscal, durante el año 2015 se han impartido 77 cursos de formación, los cuales suman 848 horas lectivas.

En particular, se han organizado cursos de formación en la utilización de la aplicación informática “Sistema Experto en la Normalización Documentación y Análisis” (SENDA), relativos a la utilización de esta herramienta como soporte de la auditoría informática en el control tributario.

II.6°. Fortalecimiento de la conciencia fiscal colectiva de los ciudadanos, mediante programas de comunicación dirigidos a profesionales, pequeñas y medianas empresas, universidades,

kolektiboei zuzenduta.

Herritarren kontzientzia fiskala sendotzeko ekintzen garapenari dagokionez, foru ogasunek egindako publizitate kanpainak eta Kontsumobide erakunde publikoak horretarako eskainitako lankidetzak nabarmendu behar dira. Izan ere, betebeharrak fiskalak borondatez betearaztea eta merkataritzaren arloko jarduerak egokiak bultzatzea eduki dute helburu.

Zehazki, 2015ean, erakunde horrekin landu da, nagusiki, merkataritza-transakzioetan faktura egin beharrez kontzientziatzea. Izan ere, fakturak balio du, batetik, kontsumitzaileek erreklamazioak egiteko ziurtagiri gisa erabiltzeko; eta bestetik, zerga-iruzurra eragozten laguntzeko. Horretarako irratia erabili da: mezua 8 irradi-kanalek eman dute, ordu desberdinetan, 35 iragarki ingurutan.

Orobat, Iruzuraren kontra Borrokatzeko Batzordeak "BEZ gabe" publizitate-kanpainak sustatzen dituzten enpresak kanpaina horietan zabaltzen dituzten publizitate-mezuek zerga-betekizunen ikuspegitik eragin kaltegarriak dituztela jabeatzeko ekimen batzuetan parte hartu du. Zehazki, Batzordeak Kontsumobide blogean artikulu bat argitaratu du, Foru Aldundiek eta Eusko Jaurlaritzak sustapen-kanpaina horien kontrako iritzia dituztela adierazteko, Iruzuraren kontra Borrokatzeko Plan Bateratuko prebentzio jardueretan jasotako zerga-kontzientzia kolektiboa indartzekoildoaren aurkakoak direlako. Halaber, Kontsumobiderekin eta Eusko Jaurlaritzako Merkataritza Zuzendaritzarekin elkarlanean, Batzordeak era horretako kanpainak erabiltzaile izan daitezkeen enpresa nagusien ordezkari-talde batekin hitz egin du, kanpaina horiek ugaritzen ari direla eta kezkatuta daudela adierazteko.

colegios y otros colectivos.

En cuanto a la realización de acciones para el fortalecimiento de la conciencia fiscal de la ciudadanía, conviene destacar las campañas publicitarias realizadas por las Haciendas Forales y la colaboración en este sentido del organismo público Kontsumobide, tanto para promover el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales como para impulsar buenas prácticas en el ámbito comercial

En concreto, durante 2015, se ha trabajado con este organismo principalmente la concienciación respecto a la emisión de factura en las transacciones comerciales como requisito que, además de una garantía para que el consumidor pueda reclamar, contribuye a evitar el fraude fiscal. El canal de difusión empleado ha sido el medio radiofónico, a través de 8 canales de radio diferentes en diversas franjas horarias, transmitiéndose el mensaje en alrededor de 35 cuñas radiofónicas.

Por otra parte, la Comisión de Lucha contra el Fraude ha participado en varias iniciativas para tratar de sensibilizar a las empresas promotoras de campañas publicitarias "sin IVA" de los efectos perniciosos de los mensajes publicitarios que transmiten esas campañas desde la óptica del cumplimiento de las obligaciones tributarias. En concreto, se publicó una colaboración de la Comisión en el blog de Kontsumobide expresando las consideraciones de las Diputaciones Forales y el Gobierno Vasco contrarias a esas campañas promocionales, por su orientación opuesta a la línea de fortalecimiento de la conciencia fiscal colectiva incluida entre las actuaciones preventivas del Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude. Asimismo, en colaboración con Kontsumobide y con la Dirección de Comercio del Gobierno Vasco, se mantuvieron contactos con un grupo representativo de las principales empresas potenciales usuarias de este tipo de campañas,

Bestalde, Eusko Jaurlaritzako Hezkuntza Sailak eskola-curriculumean gizarte- eta zerga- hezkuntzako eduki espezifikoak sartu ditu, irakasle eta ikasleek euskal zerga-sistema eta sistema horren berezitasunak ezagutu ditzaten, eta jakin dezaten oso garrantzitsua dela Euskal Autonomia Erkidegoan gizarte-zerbitzuei eta ongizatezko gizarteari eusteko. Eduki horiek Lehen Hezkuntzan “Gizarte-balioak” jakintza-arloan daude, eta Derrigorrezko Bigarren Hezkuntzan “Balio etikoak” jakintza-arloan. Ikastetxeek eduki horiek sartzeko behar duten informazio guztia dute.

II.7º. Lurralde historiko bakoitzeko indarreko arautegian zehaztutako suposamenduren baten eraginpean dauden erakundeen identifikazio fiskaleko zenbakia indargabetzea.

Hona hemen 2015. urtean garatu diren jarduketak:

- 2015eko aldizkari ofizialean argitaratutakoaren arabera indargabetutako identifikazio fiskaleko zenbakiak: 150. Haietatik, 136 izan dira 2014. urtean abian jarritako prozeduretakoak.
- Identifikazio fiskaleko zenbakia indargabetzeko proposamenak: 137.
- Aldizkari ofizialean argitaratu ez diren indargabetze erabakiak: 10.
- Zergadunaren alegazioak aurkezteko epean dauden indargabetze prozedura hasiak: 16.
- Orain arte indargabetutako identifikazio fiskaleko zenbakiak: 142.
- Identifikazio fiskaleko zenbakia indargabetzeko proposamenei buruzko alegazioak aurkeztu dituzten zergadunak: 5.
- Identifikazio fiskaleko zenbakia berriro

transmitiéndoles la preocupación por su proliferación.

En otro orden de cosas, el Departamento de Educación del Gobierno Vasco ha incorporado en el currículum escolar contenidos específicos de educación cívica tributaria, orientados a que tanto el profesorado como los alumnos conozcan el sistema tributario vasco, sus especificidades y su importancia para el mantenimiento de los servicios sociales y la sociedad de bienestar en el País Vasco. Estos contenidos figuran en las áreas de conocimiento “Valores sociales y cívicos” en Educación Primaria y “Valores Éticos” en Educación Secundaria Obligatoria. Los centros educativos cuentan con toda la información necesaria para la introducción de estos contenidos.

II.7º. 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 2015 se han realizado las siguientes actuaciones:

- Números de identificación fiscal cuya revocación se ha publicado en el Boletín Oficial correspondiente en el año 2015: 150, de los cuales 136 corresponden a procedimientos iniciados en el año 2014.
- Propuestas de revocación del número de identificación fiscal emitidas: 137.
- Acuerdos de revocación pendientes de publicación en el Boletín Oficial: 10.
- Procedimientos de revocación iniciados que se encuentran en el plazo para formular alegaciones por el obligado tributario: 16.
- Números de identificación fiscal revocados hasta el momento: 142.
- Contribuyentes que han presentado alegaciones a propuestas de revocación del número de identificación fiscal: 5.
- Rehabilitaciones del número de identificación

indarrean jartzeko prozedurak: 10.

2015ean identifikazio fiskaleko zenbakia indargabetzeko hasitako prozedurak egiaztapen eta ikerketarako jarduketan zein prozeduren ondorioz sortu dira, batez ere, eta agerian utzi dute zergadunak ez daudela jardunean, aitortutako helbide fiskalak faltsuak direla edo zerga arloko onurak edo itzulketak bidegabe lortzeko eratu dituztela erakundeak. Era berean, prozedurak jarri dira abian, identifikazio fiskaleko zenbakia eskatu zutenetik 12 urtetik gorako epea igaro ostean sozietateak euren jarduera ekonomikoa garatzen hasi ez direnean eta zergadunei Erakundeen Aurkibidean baja eman zaienean, euren zerga betebeharrak ez betetzeagatik.

fiscal: 10.

Los procedimientos de revocación del número de identificación fiscal iniciados en el año 2015 traen causa, principalmente, de actuaciones y procedimientos de comprobación e investigación que han puesto de manifiesto la falta de actividad de los contribuyentes, la falsedad de los domicilios fiscales declarados o la constitución de entidades con el fin de obtener de forma indebida beneficios o devoluciones tributarias. Asimismo, los procedimientos se han iniciado en relación con sociedades que en un plazo de más de 12 meses desde la solicitud del número de identificación fiscal no han iniciado la actividad económica y con obligados tributarios dados de baja en el Índice de Entidades por el incumplimiento de sus obligaciones tributarias.

III. ARAUTZEKO ETA KOBRATZEKO JARDUERAK.

ACTUACIONES DE REGULARIZACIÓN Y COBRO.

2015. urtean iruzurraren kontrako borrokaren atal honetan lortutako emaitzak azaltzen hasi baino lehen, adierazi beharra dago aurten justizia auzitegiek emandako 21 kondena epai irmotu direla Ogasun Publikoaren aurkako delituak daudela egiaztatu da-eta. Hori dela eta, 8.461.783 euroko zenbatekoa zehaztu da erantzukizun zibilararen arloan; eta 1.382.011 eurokoa, interesen arloan.

Aldi berean, kondena epaiak ere betearazi dira, eta, horretarako, 2.626.293 euro likidatu dira erantzukizun zibilararen arloan; eta 601.657 euro, interesen arloan. Zenbateko horiek ez ezik, guztira 34 inguru urteko espetxe zigorrak ere ezarri zaizkie delitu horien erantzuleei. Era berean, honako zigor hauek ere ezarri zaizkie: sufragio pasiboa erabiltzeko desgaitasuna berezia; diru-laguntzak zein laguntza publikoak lortzeko eskubidearen eta zerga arloko edo Gizarte Segurantzako onurak edo pizgarriak eskuratzeko eskubidearen galera (57 urtetik gora); eta industrian edo merkataritzan jarduteko desgaitasuna, zigorrak dirauen bitartean.

Halaber, 2015. urtean, foru ogasunek 9 txosten bidali dizkiote Fiskaltzari, eta, bertan adierazitakoaren arabera, badirudi Ogasun Publikoaren aurkako 18 delitu egin direla. Gainera, beste 3 txosten ere egin dira, Fiskaltzari Ogasun Publikoaren aurkako ez beste era bateko delituak egin ahal izan direla jakinarazteko. Hain zuzen ere, ondasunak ostentzeko eta agiriak faltsutzeko 22 delituen zantzuak daudela azaltzen da.

Bestetik, euren jarduera ekonomikoak oso-osorik edo zati batez kudeatzeko orduan zergadunek erabilitako sistema eta ekipo informatikoak

Antes de iniciar la exposición de los resultados obtenidos en este apartado de lucha contra el fraude durante el año 2015, es preciso señalar que este año han adquirido firmeza 21 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 8.461.783 euros y de 1.382.011 euros en concepto de intereses.

A su vez, se ha procedido a la ejecución de sentencias condenatorias, mediante práctica de liquidaciones por importe de responsabilidad civil de 2.626.293 euros y por 601.657 euros en concepto de intereses. Además de a estas cantidades, se ha condenado a los responsables de estos delitos a penas de prisión cuya suma total se aproxima a los 34 años e igualmente a penas accesorias de inhabilitación especial para el ejercicio del sufragio pasivo, pérdida del derecho a obtener subvenciones, ayudas públicas y del derecho a gozar de beneficios o incentivos fiscales o de la Seguridad Social, por más de 57 años, e inhabilitación para el ejercicio de industria o comercio durante el tiempo de la condena.

Asimismo, durante el año 2015 las Haciendas Forales han remitido al Ministerio Fiscal 9 informes en los que ha apreciado la existencia de indicios de la comisión de 18 delitos contra la Hacienda Pública. Además, se han formalizado otros 3 informes para poner en conocimiento del Ministerio Fiscal la existencia de indicios de la comisión de otros delitos distintos del delito contra la Hacienda Pública, en concreto se ha apreciado la existencia de indicios de 22 delitos de alzamiento de bienes y falsedad documental.

Por otro lado, se sigue impulsando la utilización de técnicas de verificación y análisis de los sistemas y equipos informáticos de los obligados

egiaztatzeko eta aztertzeko tekniken erabilera bultzatu da berriro.

Ikuskaritzako egiaztapenen betearazpen eraginkorra areagotzeko asmoz, jarduera ekonomiko eta profesionalak garatzen dituzten zergadunen sistema informatikoen egiaztapena orokortu da. Auditoria informatiko horiek behar besteko nabaritasunak lortzeko egiten dira, eta, horri esker, ikuskatzaileek kontabilitate egoeren eta zerga aitortzen oinarria izateko asmoz sistema informatikoetan erregistratutako edo idatzitako eragiketa ekonomikoen osotasun eta zehaztasunari buruzko funtsezko iritzia eduki ahal izango dute. Horretarako, era guztietako prozesuak eta kontrolak garatzen dira tresna informatiko egokien bitartez, Europar Batasunean gomendatutako estandarrak eta lan metodologia kontuan hartuta.

Normalkuntza, Dokumentazio eta Azterketarako Sistema Aditua (SENDA) aplikazioa datuak kudeatzeko eta aztertzeko tresna integrala da, eta bere funtzionaltasunak zenbait formatutako informazioa inportatu eta aztertu behar duten erabiltzaileentzat dago diseinatuta, fitxategiak eta, oro har, datuak aztertu ditzaten. Era berean, kontabilitate eta zerga arloko auditorian erabiltzeko ere badago diseinatuta, era guztietako datuak tratatzeko eta aztertzeko erabili daitekeen arren.

Beraz, SENDA aplikazioa jarduera ekonomikoak garatzen dituzten zergadunen sistema informatikoak egiaztatzeko erabiltzen da, jarduera horiek informazioaren tratamendurako tokiko edo urrutiko sistema automatizatuen bidez kontrolatzen direnean.

Hiru foru ogasunek tresna hori darabiltenez,

tributarios mediante los que se lleva a cabo, total o parcialmente, la gestión de sus actividades económicas.

Con el objeto de incrementar la eficiencia en la ejecución de las comprobaciones inspectoras, se ha generalizado la verificación de los sistemas informáticos de los obligados tributarios que desarrollan actividades económicas y profesionales. El objeto de la realización de estas auditorías informáticas es obtener las evidencias necesarias que permitan al personal inspector formarse una opinión fundada sobre la integridad y exactitud del registro o anotación de las operaciones económicas en los sistemas informáticos, de los que derivan los estados contables y las declaraciones tributarias, mediante la realización de todo tipo de procesos y controles con la ayuda de las herramientas informáticas apropiadas y conforme a los estándares y metodología de trabajo recomendados en la Unión Europea.

El Sistema Experto de Normalización, Documentación y Análisis (SENDA) es una aplicación que constituye una herramienta integral de gestión y análisis de datos, cuyas funcionalidades están orientadas a usuarios que precisen realizar la importación y el análisis de información en formatos diversos, en las áreas de la investigación y análisis de ficheros y de datos en general, y muy especialmente pensado para su utilización en los ámbitos de la auditoría contable y fiscal, aunque puede abarcar al tratamiento y análisis de cualquier tipo de datos.

Por tanto, esta aplicación SENDA, está orientada a la verificación de los sistemas informáticos de los obligados tributarios que desarrollan actividades económicas, en aquellos supuestos en los que el control de dichas actividades se realiza mediante la utilización de sistemas automatizados de tratamiento de la información, locales o remotos.

El uso de esta herramienta por parte de las tres

badute hiru lurraldeetako ikuskatzaileek egindako jarduketetan antzemandako premien arabera etengabe hobetzerik. Aldi berean, badute Euskadiko zergadun guztiak egiaztatzeke jarduketetan ezartzen diren auditoria-probak praktikan homogeneizatzerik.

Hain zuzen ere, 2015. urtean, auditoria informatikoko 556 jarduketa egin dira. Jarduketa horiek honako lan hauetan izan dute eragina: zergadunek borondatez aurkeztutako fitxategi informatikoak normalizatzea eta tratatzea eta zergadunen instalazioetan bertan aurten 56 aldiz haien ekipo informatikoetan gordetako zerga arloko datuak "in situ" harrapatzea.

Aurreko lerroaldeetan azaldutakoari inolako kalterik egin gabe, hona hemen 2015. urtean honako jarduera hauetan lortutako emaitzak: kudeaketako eta ikuskaritzako organoek zergak ezartzeko garatutako prozeduren helburu diren zergadunen zerga arloko egoera egiaztatzeke, ikertzeko eta, hala badagokio, arautzeko garatutako jarduketak; eta zergadunek euren zerga zorrak borondatezko epealdian nahiz betearazpen epealdian ordaindu ditzaten diru bilketako organoek garatutako jarduketak, Euskadiko Iruzur Fiskalaren Kontrako Borrokarako Plan Bateratuan arlo horretan zehaztutako jarduketa arlo bereziak kontuan hartuta.

III.1º. Aldian-aldean aitortu beharreko zergen eta, batez ere, Ondarearen gaineko Zergaren nahiz Aberastasunaren eta Fortuna Handien gaineko Zergaren autolikidazioa aurkeztu ez duten zergadunak.

Halaber, Ondarearen gaineko Zergari eta Aberastasunaren eta Fortuna Handien gaineko

Haciendas Forales permite una continua mejora de la misma en base a las necesidades que se van detectando en las actuaciones realizadas por el personal inspector de los tres territorios, a la vez que supone en la práctica una homogeneización de las pruebas de auditoría que se establecen en las actuaciones de verificación de todos los obligados tributarios del País Vasco.

En concreto, durante el año 2015, se han realizado 556 actuaciones de auditoría informática. Estas actuaciones abarcan tanto los trabajos de normalización y tratamiento de ficheros informáticos aportados voluntariamente por los obligados tributarios, como la captación "in situ", en las instalaciones de los propios obligados tributarios, en 56 ocasiones este año, de los datos con trascendencia tributaria obrantes en sus equipos informáticos.

Sin perjuicio de lo descrito en los párrafos anteriores, se detallan a continuación los resultados del año 2015 de las actuaciones encaminadas a la comprobación, investigación y, en su caso, regularización de la situación tributaria de los obligados tributarios objeto de los procedimientos de aplicación de los tributos desarrollados por los órganos de gestión e inspección, así como de las actuaciones desarrolladas por los órganos de recaudación para obtener el pago por los obligados tributarios, tanto en período voluntario como en período ejecutivo, de sus deudas tributarias, de acuerdo con las áreas específicas de actuación establecidas en este ámbito en el Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal en el País Vasco.

III.1º. Obligados tributarios que no hubieran presentado autoliquidación de los impuestos de declaración periódica, y en particular, del Impuesto sobre el Patrimonio y del Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas.

Asimismo se han comprobado las declaraciones de los presentadores de la autoliquidación del

Zergaren aitortpena aurkeztu duten zergadunak egiaztatu dira, ondasunen edo eskubideen balioaren zenbatekoaren aitortpena zein pizgarri fiskalaren aplikazioa egiaztatzeko.

III.1º.1. 2015. urtean, 9.036 errekerimendu egin zaizkie Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga aurkeztu ez dutenei, eta zerga horrekin lotutako dokumentazioa eskatzeko 560 errekerimendu egin dira. Errekerimendu horien ondorioz, 1.300 autoliquidazio aurkeztu dira.

Guztira, 2015. urtean, zenbait ekitalditako 3.598 likidazio proposamen eta 2.005 zigor proposamen egin zaizkie Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko aitortpena aurkeztu ez dutenei. Zenbatekoa 5.385.377 eurokoa izan da guztira. Zenbateko horretatik, 4.489.142 euro izan dira likidazio proposamenetakoak; eta 896.234 euro, zigor proposamenetakoak.

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

- Errekerimenduak egin zaizkie aitortpena aurkeztu ez duten 1.201 zergaduni, eta, zerga arloko administrazioek dituzten datuen arabera, derrigorrean egin behar zuten. Zerga horrekin lotutako dokumentazioa eskatzeko 24 errekerimendu egin dira. Errekerimendu horien ondorioz, 198 autoliquidazio aurkeztu dira.

- Halaber, Ondarearen gaineko Zergari eta Aberastasunaren eta Fortuna Handien gaineko Zergaren aitortpena aurkeztu duten zergadunak egiaztatu dira, ondasunen edo eskubideen balioaren zenbatekoaren aitortpena zein pizgarri fiskalaren aplikazioa egiaztatzeko. Egiaztapen

Impuesto sobre el Patrimonio y del Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas, a los efectos de verificar la correcta declaración del valor de los bienes y derechos, así como la correcta aplicación de los beneficios fiscales.

III.1º.1. En el año 2015 se han efectuado 9.036 requerimientos a no presentadores del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y se han realizado 560 requerimientos de documentación relacionados con este Impuesto, habiéndose presentado 1.300 autoliquidaciones derivadas de estos requerimientos.

En total, en el año 2015 se han realizado 3.598 propuestas de liquidación y 2.005 propuestas de sanción correspondientes a diversos ejercicios a aquellos obligados tributarios no presentadores de la declaración del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. El importe total contraído asciende a 5.385.377 euros, de los que 4.489.142 corresponden a las propuestas de liquidación y 896.234 euros a las propuestas de sanción.

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

- Se han practicado requerimientos a 1.201 contribuyentes no presentadores de la declaración que, de acuerdo con los datos obrantes en las Administraciones tributarias, estaban obligados a ello, se han realizado 24 requerimientos de documentación relacionados con este Impuesto. Como consecuencia de estos requerimientos, se han presentado 198 autoliquidaciones.

- También se ha procedido a la comprobación de obligados tributarios presentadores de la autoliquidación del Impuesto sobre el Patrimonio y las Grandes Fortunas, a los efectos de verificar la correcta declaración del valor de los bienes y derechos. Estas comprobaciones han dado lugar a

horien ondorioz, 2.575.953 euroko 663 likidazio sartzeko gauzatu dira eta 137.504 euroko 194 zigor proposamen egin dira. Zenbatekoa 2.713.457 eurokoa izan da guztira.

III.1º.3. Sozietateen gaineko Zergari dagokionez, 5.608 errekerimendu egin zaizkie Sozietateen gaineko Zerga aurkeztu ez dutenei. Errekerimendu horien ondorioz, 1.707 autolikidazio aurkeztu dira, ofiziozko 89 likidazio egin dira, 2.361.575 euroko 411 likidazio proposamen gauzatu dira eta 648.777 euroko 390 zigor proposamen egin dira.

III.1º.4. Era berean, Balio Erantsiaren gaineko Zergari dagokionez, 2015. urtean, 12.366 errekerimendu egin dira. Errekerimendu horien ondorioz, 776.813 euroko 413 likidazio proposamen gauzatu dira eta 1.239.571 euroko 3.354 zigor proposamen egin dira.

III.1º.5. Gainerako zergei dagokienez, 4.827 errekerimendu egin zaizkie ez-aitorleei. Hori dela eta, 8.472.393 euroko 818 erregularizazio gauzatu dira.

III.2º. Aldian-aldian aitortu behar ez diren zergen eta, batez ere, Ondare Eskualdaketan eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergaren autolikidazioa aurkeztu ez duten zergadunak.

III.2º.1. Iruzur Fiskalaren Kontrako Borrokarako Plan Bateratuan xedatu zenez, Ondare Eskualdaketan eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergaren autolikidazioa aurkeztu ez duten zergadunak kontrolatzeko jarduketak egingo ziren 2015. urtean, betiere, horretarako betebeharra edukiz gero, Notarioen Kontseilu Orokorrarekin sinatutako hitzarmenaren bidez lortutako informazioa edo haien jardueren

la práctica de 663 liquidaciones por un importe neto a ingresar de 2.575.953 euros, y se han impuesto 194 sanciones por importe de 137.504 euros. El importe total regularizado a raíz de estas actuaciones asciende a 2.713.457 euros.

III.1º.3. En cuanto al Impuesto sobre Sociedades, se han efectuado 5.608 requerimientos correspondientes a no presentadores del Impuesto sobre Sociedades. Consecuencia de estos requerimientos se ha presentado 1.707 autoliquidaciones y se han girado 89 liquidaciones de oficio y 411 propuestas de liquidación por importe de 2.361.575 euros, con 390 propuestas de sanción por importe de 648.777 euros.

III.1º.4. Asimismo, en relación con el Impuesto sobre el Valor Añadido durante el año 2015 se han efectuado 12.366 requerimientos. Consecuencia de estos requerimientos se han girado 413 propuestas de liquidación por importe de 776.813 euros, con 3.354 propuestas de sanción por importe de 1.239.571 euros.

III.1º.5. En lo que respecta al resto de impuestos se han realizado 4.827 requerimientos a no declarantes, habiéndose realizado 818 regularizaciones por un importe de 8.472.393 euros.

III.2º. Obligados tributarios que no hubieran presentado autoliquidación de los impuestos sin período impositivo, y en particular, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

III.2º.1. El Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal en 2015 dispuso en concreto que se realizarían actuaciones de control de los obligados tributarios que no hubieran presentado la autoliquidación del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados cuando estuvieran obligados a ello de acuerdo con la información obtenida a través del convenio firmado con el Consejo General del Notariado o

ezaugarriak kontuan hartuta, urrea salerosteko edo bigarren eskuko ondasunak salerosteko sektoreetan gertatzen den bezala, hain zuzen ere.

Izan ere, besteak beste, 1.081 errekerimendu egin dira notarioen aurkibide bakarrean egiaztatutako datuetan oinarrituta, eta, horren ondorioz, Ondare Eskualdaketan eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergari dagokionez, 877.259 euro sartzeko 725 likidazio egin dira.

III.3º. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan, Sozietateen gaineko Zergan eta Balio Erantsiaren Zergan, zergadunek itzultzeko egindako eskabideen kontrola areagotzea.

III.3º.1. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari dagokionez, 2015. urtean, 2014ko ekitaldian itzultzeko eskabidea egin zuten 478.181 aitorpen berrikusi dira. 4.409.239 euroko 320 eskabide ukatu dira, 4.314.233 euroko 2.619 likidazio egin dira, eta aurrezki fiskala 8.723.472 eurokoa izan da guztira.

III.3º.2. Sozietateen gaineko Zergari dagokionez, itzultzeko 4.881 eskabide berrikusi dira, 3.619.566 euroko 244 ukatu dira, eta 676.483 euroko 756 likidazio egin dira. Hori dela eta, aurrezki fiskala 4.296.050 eurokoa izan da guztira.

III.3º.3. 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

por la naturaleza de sus actividades, como sucede en particular en los sectores de la compraventa de oro o de la compraventa de bienes de segunda mano.

En concreto, entre otras actuaciones, se han efectuado 1.081 requerimientos a partir de los datos comprobados en el índice único notarial, que han supuesto, en relación con el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, la realización de 725 liquidaciones a ingresar por un importe global de 877.259 euros.

III.3º. Intensificación del control de las solicitudes de devolución formuladas por los obligados tributarios tanto en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, como en el Impuesto sobre Sociedades y en el Impuesto sobre el Valor Añadido.

III.3º.1. En relación con el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, durante el año 2015 se han revisado 478.181 declaraciones con solicitud de devolución correspondientes al ejercicio 2014. Se han denegado 320 solicitudes por importe de 4.409.239 euros y se han practicado 2.619 liquidaciones por importe de 4.314.233 euros, con una cifra total de ahorro fiscal de 8.723.472 euros.

III.3º.2. Respecto al Impuesto sobre Sociedades, se han revisado 4.881 solicitudes de devolución, denegándose 244 por importe de 3.619.566 euros y practicando 756 liquidaciones por un importe total de 676.483 euros. En consecuencia, el ahorro fiscal total asciende 4.296.050 euros.

III.3º.3. Respecto al Impuesto sobre el Valor Añadido, se han intensificado las actuaciones de control respecto de las solicitudes de devolución formuladas por los obligados tributarios por este impuesto, con especial incidencia en relación con los contribuyentes inscritos en el Registro de Devolución Mensual, y mediante, en su caso, la

ikertzeko jarduketa biziak garatu dira.

Hartara, aurtan Balio Erantsiaren gaineko Zergan itzultzeko eskabidea egin duten aitopenak berrikusi direnez, 108.904.910 euro aurreztu dira. Honelaxe egin da kalkulua:

Balio Erantsiaren gaineko Zergan urteko 390. modeloaren bidez itzultzeko egin diren eskabideei dagokienez, 302.376.375 euro itzultzeko aurkeztutako 7.772 eskabideetatik:

- 250.974.813 euro itzuli dira, eta egindako likidazioen ondorioz, 2.859.888 euro sartu behar izan dira. Beste batzuetan, konpentsatu beharreko saldoa 30.095.089 euro murriztu da. eta ukatu dira.

- Hori guztiori dela eta, modelo horren inguruan garatutako jarduketaren ondorioz sortutako aurrezki fiskala 84.716.539 eurokoa izan da guztira.

Balio Erantsiaren gaineko Zergan urteko 391. modeloaren bidez itzultzeko egin diren eskabideei dagokienez, 1.890.419 euro itzultzeko aurkeztutako 391 eskabideetatik:

- 1.685.459 euro itzuli dira, egindako likidazioen ondorioz 35.999 euro sartu behar izan dira, eta, aldi berean, 147.174 euroko konpentsatzeko eskabideak murriztu dira. Hori guztiori dela eta, modelo horren inguruan garatutako jarduketaren ondorioz sortutako aurrezki fiskala 388.133 eurokoa izan da guztira.

Balio Erantsiaren gaineko Zergan 353. modeloaren bidez itzultzeko egin diren eskabideei dagokienez, 133.811.235 euro itzultzeko aurkeztutako 465 eskabideetatik:

realización de actuaciones intensivas de investigación en relación con los obligados tributarios que presenten indicios de riesgo fiscal más elevados.

Así, la revisión efectuada durante el presente año de las declaraciones con solicitud de devolución en el Impuesto sobre el Valor Añadido ha supuesto un ahorro de 108.904.910 euros, calculado del siguiente modo:

En relación con las solicitudes de devolución en el Impuesto sobre el Valor Añadido formuladas mediante el modelo 390 anual, de las 7.772 solicitudes de devolución presentadas por un importe global de 302.376.375 euros:

- Se ha devuelto un importe de 250.974.813 euros y se han practicado liquidaciones con un resultado a ingresar de 2.859.888 euros, y en otras se han minorado las compensaciones por importe de 30.095.089 euros.

- Por todo ello, el ahorro fiscal total de las actuaciones realizadas en relación con este modelo es de 84.716.539 euros.

En relación con las solicitudes de devolución en el Impuesto sobre el Valor Añadido formuladas mediante el modelo 391 anual, de las 391 solicitudes de devolución presentadas por un importe global de 1.890.419 euros:

- Se ha devuelto un importe de 1.685.459 euros, se han practicado liquidaciones con resultado a ingresar por 35.999 euros y a su vez, se han minorado solicitudes de compensación por importe de 147.174 euros. Por todo ello, el ahorro fiscal total de las actuaciones realizadas en relación con este modelo es de 388.133 euros.

En relación con las solicitudes de devolución en el Impuesto sobre el Valor Añadido formuladas mediante el modelo 353, de las 465 solicitudes de devolución presentadas por un importe global de 133.811.235 euros:

- 128.384.179 euro itzuli dira, eta modelo horren inguruan garatutako jarduketan ondorioz sortutako aurrezki fiskala 8.050.438 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, 1.058.051.459 euro itzultzeko 17.654 eskabide aurkeztu dira:

- 1.049.872.877 euro itzuli dira. Egindako egiaztapenetatik, sartu beharreko likidazioak egin dira, itzultzeko eskabideak ukatu dira, eta konpentsatu beharreko zenbatekoak murriztu dira. Hori guztiori dela eta, aurrezki fiskala 15.745.223 eurokoa izan da.

III.3º.4. Aldi berean, jarduketa irizpide horren ondorioz, ikuskatzeko 1.130 prozedura bideratu dira, eta 24.368.201 euro kudeatu dira guztira.

III.4º. Pertsona fisikoek zein juridikoek eta nortasun juridikorik gabeko erakundeek garatutako jarduera ekonomikoen tributazioa kontrolatzea.

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

III.4º.a) y d) Etekin garbi gutxi izan dituzten eta itzulketa-eskaera handiak egin dituzten zergapekoak eta etekin negatiboak edo diru-sarreraren aldean etekin gutxi izan dituzten ekonomia-jarduerak gauzatzen dituzten zergapekoak, edo aitortzen fikziozko gastuak izendatu dituztenak, hau da, beren ekonomia-jardueraren garapenarekin loturarik ez dutenak edo, diru-sarreraren aldean, neurritz kanpokoak direnak.

- Se ha devuelto un importe de 128.384.179 euros, y el ahorro fiscal total de las actuaciones realizadas en relación con este modelo es de 8.050.438 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 17.654 solicitudes de devolución por un importe global de 1.058.051.459 euros:

- Se han devuelto solicitudes por importe 1.049.872.877 euros. De las comprobaciones realizadas se han girado liquidaciones a ingresar, se han denegado solicitudes de devolución y se han minorado cantidades a compensar, resultando de todo ello un ahorro fiscal de 15.745.223 euros.

III.3º.4. A su vez, por causa del presente criterio de actuación se han tramitado 1.130 procedimientos de inspección con una gestión total de 24.368.201 euros.

III.4º. Control de la tributación de las actividades económicas en el ámbito de las personas físicas y jurídicas y de las entidades sin personalidad jurídica.

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

III.4º.a) y d) Obligados tributarios que desarrollan actividades económicas con rendimientos netos reducidos, con importantes solicitudes de devolución y con rendimientos negativos o proporciones muy reducidas de beneficios en función de sus ingresos o que hayan consignado en sus declaraciones gastos ficticios, no relacionados con el desarrollo de su actividad económica o que sean desproporcionados en función de sus ingresos.

Jarduketa-irizpide horri jarraikiz zergapekoak ikuskatzeko 1.195 prozedura bideratu dira eta, guztira, 44.587.158 euro kudeatu dira.

III.4º.b) Kreditu edo zordunketa txartelen edo antzekoen bidezko kobrantzak kudeatzeko sistemara atxikitako gailuetako titularrak.

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

Jarduketa irizpide horren ondorioz, zergadunak ikuskatzeko 37 prozedura bideratu dira, eta, horren ondorioz, 3.177.083 euro sartu dira.

III.4º.c) Faktura irregularrak edo benetako eduki ekonomikorik gabekoak jaulki eta jaso dituzten zergadunak eta, batez ere, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan nahiz Balio Erantsiaren gaineko Zergan zergapetzeko araubide objektiboetan dauden zergadunak.

Gauzatutako jarduketei esker, 93 zergapekoren zerga-egoera erregularizatu da, guztira 11.218.926 euro, bai Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan, bai Balio Erantsiaren gaineko Zergan.

III.4º.e) Enpresa handizkariak eta, batez ere, merkataritza txikizkariak produktua banatzen dizkieten enpresak kontrolatzea.

Aurten, 5 zergadun ikuskatzeko prozedurak bideratu dira jarduketa irizpide horren ondorioz.

Se han tramitado 1.195 procedimientos de inspección respecto de obligados tributarios por este criterio de actuación, con una gestión total de 44.587.158 euros.

III.4º.b) Titulares de dispositivos adheridos al sistema de gestión de cobros a través de tarjetas de crédito o de débito o similares.

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

Se han tramitado 37 procedimientos de inspección respecto de obligados tributarios por este criterio de actuación, con un resultado a ingresar de 3.177.083 euros.

III.4º.c) Obligados tributarios emisores y receptores de facturas irregulares o sin contenido económico real, y en particular, aquellos obligados tributarios que están incluidos en regímenes objetivos de tributación, tanto en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas como en el Impuesto sobre el Valor Añadido.

Se han realizado actuaciones que han permitido la regularización de la situación tributaria de 93 obligados tributarios por importe total de 11.218.926, tanto en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas como en el Impuesto sobre el Valor Añadido.

III.4º.e) Control de empresas mayoristas y, en particular, de las distribuidoras de productos a comerciantes minoristas.

Durante este año, se han tramitado procedimientos de inspección respecto de 5 obligados tributarios

Hori dela eta, erregularizatu egin dira, eta, horren ondorioz, 1.654.052 euro sartu dira, zerga arloko zorra eta kasuan kasuko zehapenak kontuan hartuta.

III.4º.f) Euren jarduera arrisku fiskal handiko beste sektore ekonomiko batzuetan garatzen duten zergadunak (profesional liberalak, adibidez) edo negozio txikiak edo krisialdi ekonomikoan modu berezian ez jasotako jarduera sektoreak.

Atal honetan garatutako jardueren barruan, honako hauexek nabarmendu behar ditugu: eraikinak zaharberritzeko obrekin lotutakoak (udaletan eta Eusko Jaurlaritzan informazioa eskuratzeko garatutako jarduketan ondorioz), zenbait jarduera sektoretako profesional liberelek egindako jarduketak eta kontsumitzaileei ondasunak banatu edo zerbitzuak eskaintzen dizkieten sektoreetako jarduketak.

Informazio errekerimendu egin direnez, 12.941.941 euroko 235 zergadunen zerga egoera egiaztatu ahal izan da, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan nahiz Balio Erantsiaren gaineko Zergan.

III.4º.g) Sozietateen gaineko zerga edo pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga ordaindu behar dutenetatik zerga-oinarria edo etekin garbia murriztu duten horiek, edo oinarrian edo kuotan zerga-onurak izatea adierazi duten horiek; bietan ere, zenbateko oso handiak izendatu badira.

Gauzatutako jarduketei esker, 152 zergapekoren zerga-egoera erregularizatu da, guztira 134.301.591 euro.

Ezohiko aktibo berrietan inbertitzeagatiko kenkariari dagokionez, nabarmendu beharra dago kenkari hori egiaztatzen duten 1.768 aitorten aurkeztu direla. Kontrolerako egindako jarduketetatik, egiaztatutako kenkariaren

por causa del presente criterio de actuación, procediendo a su regularización, con un resultado a ingresar de 1.654.052 euros, comprendiendo la deuda tributaria como las sanciones.

III.4º.f) Obligados tributarios que desarrollan su actividad en otros sectores económicos de elevado riesgo fiscal, tales como profesionales liberales, negocios minoristas o sectores de actividad que no han sido especialmente afectados en el período de crisis económica.

Dentro de las actuaciones realizadas en este apartado podemos destacar las relacionadas con obras de rehabilitación de edificaciones, producto de las actuaciones de obtención de información tanto en Ayuntamientos como en Gobierno Vasco, las realizadas con profesionales liberales de distintos sectores de actividad y en aquellos sectores que entregan bienes o prestan servicios al consumidor final.

Se han realizado actuaciones de información que han permitido la comprobación de la situación tributaria de 235 obligados tributarios por importe total de 12.941.941 euros, tanto en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas como en el Impuesto sobre el Valor Añadido.

III.4º.g) Contribuyentes del Impuesto sobre Sociedades o del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que hayan minorado la base imponible o el rendimiento neto o acreditado beneficios fiscales en base o en cuota, en ambas situaciones por importes muy notorios.

Se han realizado actuaciones que han permitido la regularización de la situación tributaria de 152 obligados tributarios por importe total de 134.301.591 euros.

En relación con la deducción por inversiones en activos no corrientes nuevos hay que señalar que se han presentado 1.768 declaraciones acreditando esta deducción. De las actuaciones de control realizadas se ha procedido a minorar la base de la

zenbatekoa 1.588.402 euro murriztu ahal izan da.

Bestetik, ikerketako, garapeneko eta berrikuntza teknologikoko jarduerak garatzeagatiko kenkariari dagokionez, azaldu behar da kenkari hori egiaztatzen duten 1.585 aitorpen aurkeztu direla. Kontrolerako egindako jarduketetatik, egiaztatutako kenkariaren zenbatekoa 842.134 euro murriztu ahal izan da.

III.5°. Konturako atxikipen eta diru-sarrerak egin eta sartzeko betebeharrak duten zergapekoak gehiago kontrolatzea, batez ere lanaren eta kapital higiezinaren errentak.

III.5°.1. Puntu honen barruan, 2015. urtean egindako jarduera hauek azpimarratuko ditugu:

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

Modelo horiek gurutzatzean, 2.116.786 euroko 688 likidazio egin dira.

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

Aitorpenetan, hutsegiteak edo desadostasunak antzeman dira ordaintzaileek euren ziurtagirietan adierazitakoarekin, eta 480.275 euroko 225 likidazio egin dira.

- 180. modelo (Hiri lurreko ondasun higiezinaren alokairuagatiko etekinen gaineko atxikipenen eta

deducción acreditada en 1.588.402 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 1.585 declaraciones acreditando esta deducción. De las actuaciones de control realizadas se ha procedido a minorar la base de la deducción acreditada en 842.134 euros.

III.5°. Intensificación del control sobre los obligados a practicar e ingresar retenciones e ingresos a cuenta, especialmente sobre las rentas del trabajo y del capital inmobiliario que satisfagan.

III.5°.1. Dentro de este punto, podemos enumerar las siguientes actuaciones realizadas durante el año 2015:

- 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 688 liquidaciones por importe de 2.116.786 euros.

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

Se han detectado declaraciones con omisiones o discrepancias en relación con lo consignado por los pagadores en sus certificados, habiéndose realizado 225 liquidaciones por importe de 480.275 euros.

- Cruce de los modelos 180 - Resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta sobre rendimientos

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

Modelo horiek gurutzatzean, 585.546 euroko 670 likidazio egin ahal izan dira.

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

2015. urtean, aitorpenetan, hutsegiteak edo desadostasunak antzeman dira ordaintzaileek euren ziurtagirietan adierazitakoarekin. Hori dela eta, 913.612 euroko 679 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, 349 zergapekoren egiaztapen-prozedurak bideratu dira, eta emaitza 1.721.463 euro izan da, zerga-zorrena eta zigorrarena.

III.6º. Zerga onurak egiaztatzen dituzten autolikidazioak kontrolatzea, sorrera-ekitaldian bertan ezarri behar direnean eta ez direnean edo aurreko ekitaldian egiaztatutako kenkariak edo beste zerga pizgarri batzuk sendotzeko eskakizunen betearazpenerako epeak mugaeguneratzen direnean.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren

procedentes del arrendamiento de inmuebles urbanos, y 115 – Autoliquidación de retenciones e ingresos a cuenta sobre rendimientos procedentes del arrendamiento de inmuebles urbanos.

Este cruce ha permitido realizar 670 liquidaciones por importe de 585.546 euros.

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

Durante el año 2015 se han detectado declaraciones con omisiones o discrepancias en relación con lo consignado por los pagadores en sus certificados, lo que ha permitido realizar 679 liquidaciones por un importe de 913.612 euros.

Dentro de las actuaciones de control de las cantidades declaradas como dietas exentas de retención y gravamen por las empresas pagadoras de las mismas a sus empleados, tanto en relación con el control de dietas exentas como de las retenciones derivadas del abono de retribuciones no dinerarias a los socios y administradores, realizados por sociedades que no declaraban estos rendimientos en especie, se han tramitado procedimientos de comprobación a 349 obligados tributarios con un resultado de 1.721.463 euros, comprensivo tanto de la deuda tributaria como de las sanciones correspondientes.

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

autolikidazioak berrikustean, aurreko ekitaldietako zerga pizgarriak eta onurak dituzten autolikidazioen jatorria antzeman eta kontrolatu ahal izan da: ohiko etxebizitzako inbertsioagatiko kenkariak, etxebizitza kontuengatiko kenkaria eta ohiko etxebizitzako egiaztatzen zituzten 8.820 aitorten zuzendu dira. Aitorten horien ondorioz, aurrezki fiskala 4.735.429 eurokoa izan da.

Orobat, borondatezko gizarte-aurreikuspeneko erakundeetan jarritako zenbatekoak kapital gisa behin baino gehiagoan berreskuratu dituzten zergapekoen Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren aitortenak ere berraztertu dira. Zehazki, 460 aitorten berraztertu eta 150 likidazio egin dira, eta sartu beharreko zenbatekoa 684.323 euro izan da.

III.7º. AEATEk, foru aldundiek eta Eusko Jaurlaritzak Zergen Kontrolari eta Akta Bakarrei buruz eratutako lantaldeetan hartutako erabakiak betetzeko asmoz, zergadunak egiaztatu beharko dira, euren zergak zerga arloko foru administrazioei eta lurralde erkideko administrazioari ordaintzen dizkietenean zergadunak lurralde bakoitzean egindako eragiketen kopuruaren proportzioan.

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

sobre la Renta de las Personas Físicas ha permitido detectar y controlar la procedencia de autoliquidaciones con diferentes beneficios e incentivos fiscales procedentes de ejercicios anteriores: se han rectificado 8.820 declaraciones que acreditaban deducciones por inversión en vivienda habitual, deducción por cuentas vivienda y por arrendamiento de vivienda habitual, resultando un ahorro total de 4.735.429 euros.

También se han revisado las declaraciones del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas de contribuyentes que hubieran tenido más de un rescate en forma de capital de cantidades aportadas a entidades de previsión social voluntaria. En concreto, se han revisado 460 declaraciones, practicándose 150 liquidaciones por importe a ingresar de 684.323 euros.

III.7º. En cumplimiento de los acuerdos adoptados en los grupos de trabajo AEAT-Diputaciones Forales y Gobierno Vasco sobre Control Tributario y Actas Únicas, se procederá a la comprobación de obligados tributarios que tributen a las Administraciones tributarias forales y a la Administración de territorio común en proporción al volumen de operaciones realizado por el obligado en cada uno de estos territorios.

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

2015. urtean, jarduketa irizpide horren arabera egiaztatzeko eta ikertzeko prozedurak bideratu dira, eta emaitza 195.514.109 eurokoa izan da.

III.8º. Euren zerga aitortpenetan aitortutako informazioaren edota, lurralde historiko bakoitzeko Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean informazioa emateko zehaztutako betebeharra betetzeko asmoz, hirugarrenek emandako informazioaren artean desadostasun nabariak dituzten zergadunak.

III.8º.1. Itzuli beharreko eta sartu beharreko aitortpenak berrikusi dira Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan. Hori dela eta, 11.507.870 euroko 238.485 likidazio egin dira guztira, eta aurrezki fiskala 22.915.359 eurokoa izan da guztira.

III.8º.2. Bestetik, 2015. urtean, jarduketa irizpide horren ondorioz, Sozietateen gaineko Zergan, 6.716.756 euroko 559 likidazio egin dira guztira.

III.8º.3. Balio Erantsiaren gaineko Zergaren esparruan, 2015. urtean, 30.839.398 sartzeko 10.457 likidazio egin dira guztira, eta aurrezki fiskala 46.316.799 eurokoa izan da guztira.

III.8º.4. Ondare Eskualdaketen gaineko Zergari dagokionez, 2015ean guztira 1.092 likidazio egin dira, eta emaitza 2.419.296 euro izan da.

Aldi berean, 2015. urtean, jarduketa irizpide horren ondorioz, 556 zergadun ikuskatzeko prozedurak eta jarduketak bideratu dira, eta emaitza 18.410.230 eurokoa izan da.

III.9º. Justifikatu gabeko ondare irabaziak. Hain

Administraciones tributarias.

Durante el año 2015 se han tramitado los correspondientes procedimientos de comprobación e investigación por este criterio de actuación, con un resultado de 195.514.109 euros.

III.8º. Obligados tributarios que presenten incoherencias relevantes entre la información declarada por los mismos en sus diferentes declaraciones tributarias y/o la suministrada por terceros en cumplimiento de la obligación de suministro de información recogida en la Norma Foral General Tributaria de cada uno de los Territorios Históricos.

III.8º.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 238.485 liquidaciones con un resultado de 11.507.870 y un ahorro fiscal total de 22.915.359 euros.

III.8º.2. Por otro lado, durante el año 2015 se han practicado por este criterio de actuación y en relación con el Impuesto sobre Sociedades 559 liquidaciones con un resultado total de 6.716.756 euros.

III.8º.3. En el ámbito del Impuesto sobre el Valor Añadido, se han practicado en el año 2015 un total de 10.457 liquidaciones a ingresar por importe de 30.839.398 euros y un ahorro fiscal total de 46.316.799 euros.

III.8º.4. En el ámbito del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales, se han practicado en el año 2015 un total de 1.092 liquidaciones con un resultado de 2.419.296 euros.

A su vez, en el año 2015, se han tramitado procedimientos y actuaciones de inspección, por este criterio de actuación, respecto de 556 obligados tributarios, con un resultado de 18.410.230 euros.

III.9º. Ganancias patrimoniales no justificadas. En

zuzen ere, zergadunen zerga egoeraren erregulartasuna egiaztatuko da, aitortutako etekinen mailarekin bat ez datorren ahalmen ekonomiko handiaren adierazgarri diren kanpoko zantzu nabariak daudenean.

2015. urtean, jarduketa irizpide horren ondorioz, 127 zergadun ikuskatzeko prozedurak bideratu dira, eta emaitza 7.521.713 eurokoa izan da guztira, zerga arloko zorra, kasuan kasuko zehapenak eta etorkizuneko ekitaldietan ezarri beharreko zerga kreditu eta pizgarrien murrizketa kontuan hartuta.

III.10°. Loturapeko pertsonen edo erakundeen arteko eragiketak kontrolatzeko jarduketak, substratu ekonomikorik ez dutenak edo merkatukoa ez beste balio nabari batean egiten direnak antzemateko asmoz.

Iruzur Fiskalaren Kontrako Borrokarako Plan Bateratuan xedatu zenez, bitarteko pertsona juridikoen eta sozietateetako administratzaileen eta loturapeko beste pertsona batzuen bidez diharduten profesionalen eragiketak egiaztatzeke 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 6.718.088 eurokoa izan da, zerga arloko zorra, kasuan kasuko zehapenak eta etorkizuneko ekitaldietan ezarri beharreko zerga kreditu eta pizgarrien murrizketa kontuan hartuta.

III.11°. Negozio higiezin eta, batez ere,

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

Se han tramitado en el año 2015 procedimientos de inspección respecto de 127 obligados tributarios por este criterio de actuación, con un resultado total de 7.521.713 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.10°. Actuaciones de control de las operaciones entre personas o entidades vinculadas, con el fin de detectar aquéllas que carezcan de sustrato económico o que se realicen a un valor notoriamente distinto del de mercado.

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

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

III.11°. Control integral de la tributación

ondasun higiezinak alokatzeagatiko errenten zergapeketa oso-osorik kontrolatzea.

2015. urtean, 1.770 aitorten berrikusi dira jarduketa irizpide horren ondorioz, eta 2.697.567 euroko erregularizazio egin dira, zerga arloko zorra eta kasuan kasuko zehapenak kontuan hartuta.

Bestetik, jarduketa irizpide horren ondorioz, 53 zergadun ikuskatzeko prozedurak bideratu dira, eta sartu beharreko emaitza 1.976.800 eurokoa izan da, zerga arloko zorra, kasuan kasuko zehapenak eta etorkizuneko ekitaldietan ezarri beharreko zerga kreditu eta pizgarrien murrizketa kontuan hartuta.

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

477 zergadunen erantzukizun adierazpenari buruzko 350 erabaki hartu dira. Haietatik, 72 espediente 119 zergadunen erantzukizun solidarioari buruzkoak izan dira, eta zenbateko bateratua 145.320.074 eurokoa izan da. Dagoenekoak 356 zergadunen erantzukizun subsidiarioari buruzkoak izan dira, eta zenbateko bateratua 31.952.842 eurokoa izan da. 2 espediente 2 zergadunen enpresen oinordetzari buruzkoak izan dira, eta zenbatekoa 336.151 eurokoa izan da.

correspondiente a los negocios inmobiliarios, en particular, las rentas derivadas de arrendamientos inmobiliarios.

En el año 2015, se han revisado 1.770 declaraciones por este criterio de actuación, realizándose las regularizaciones correspondientes por un importe de 2.697.567, comprensivo de la deuda tributaria y las correspondientes sanciones asociadas.

Por otra parte, se han tramitado procedimientos de inspección respecto de 53 obligados tributarios por este criterio de actuación, con un resultado a ingresar de 1.976.800 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 realizando actuaciones de derivación de responsabilidad solidaria o subsidiaria a terceros responsables en el pago.

Se han realizado 350 acuerdos de declaración de responsabilidad relativos a 477 obligados tributarios. De estos expedientes, 72 son por responsabilidad solidaria en relación con 119 obligados tributarios por un importe conjunto de 145.320.074 euros, y el resto por responsabilidad subsidiaria en relación con 356 obligados tributarios por un importe conjunto de 31.952.842 euros; y 2 por sucesión empresarial en relación con 2 obligados tributarios por 336.151 euros.

**Iruzur fiskalaren kontrako
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha
contra el fraude fiscal**

**IV. ERANSKINA.
ANEXO.**

EAE / CAPV									
Zerga kontzeptua Concepto tributario	Kuota Cuota	Korrituak + Errekargua Interes+Recargo	Zehapena Sanción	Errekuperatutako kuotak			Delitu fiskalak		Guztira Total
				Bidegabeko kenkariak Deducciones indebidas	Zerga-oinarri negatiboak Bases Imponibles	Konpentsatze ko kuotak Cuotas a compensar	Zenbakia Número	Zenbatekoa Importe	
Ondarearen gaineko Zerga Impuesto sobre el Patrimonio									
Aberastasunaren eta Fortuna Handien gaineko Zerga Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas	10.663.549	924.453	598.608	3.292	0	0	0	0	12.189.903
Pertsona Fisikoen errentaren gaineko zerga Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	90.304.972	3.707.388	8.590.730	1.223.006	224.903	2.880.192	5	2.363.454	109.294.644
Atxikipenak eta zatikako ordainketak Retenciones y pagos fraccionados	24.065.084	323.570	2.264.354	85.975	0	436.145	0	0	27.175.128
Sozietateen gaineko Zerga Impuesto sobre Sociedades	181.330.859	16.928.347	9.475.472	8.901.914	35.754.866	20.213.245	1	53.311	272.658.015
Oinordetzen gaineko zerga eta beste batzuk Impuesto de Sucesiones y Otros.	11.825.731	188.145	343.707	0	0	0	4	8.015.278	20.372.861
ZUZENEKO ZERGAZ GUZTIRA									
TOTAL IMPUESTOS DIRECTOS	318.190.196	22.071.902	21.272.871	10.214.187	35.979.769	23.529.582	10	10.432.043	441.690.552
Balio Erantsiaren gaineko Zerga Impuesto sobre el Valor Añadido	247.116.187	4.323.237	9.001.810	782.325	96.255	66.781.996	8	6.199.578	334.930.337
Ondare Esk. eta EJDen gaineko Zerga Impuesto sobre Transmisiones y AJD.	5.096.605	413.019	128.048	0	0	0	0	0	5.637.671
Zenbait Garraibideren gaineko Zerga Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	69.353	4.847	10.485	0	0	0	0	0	84.685
Aseguru Primen gaineko Zerga Impuesto sobre Primas de Seguros	43.055	1.224	150	0	0	0	0	0	44.429
Frabrikazio gaineko Zerga Bereziak Impuestos Especiales de Fabricación	2.425.155	4.685	30.216	0	0	0	0	0	2.460.055
Zenbait Hidrokarburoren Txikizkako Salmenten gaineko Zerga Impuesto sobre las Venta Minoristas de Determinados Hidrocarburos	15.463.913	0	0	0	0	0	0	0	15.463.913
Jokuen gaineko Zerga eta beste batzuk Tributo sobre Juego y otros	18.961.231	538.716	1.545.606	0	0	1.593	0	0	21.046.591
ZEHARKAKO ZERGAZ GUZTIRA									
TOTAL IMPUESTOS INDIRECTOS	289.175.498	5.285.727	10.716.314	782.325	96.255	66.783.589	8	6.199.578	379.667.681
Bestelako zehapenak Sanciones resto	0	0	0	4.694.009	0	0	0	0	4.694.009
ZEHAPENAK GUZTIRA									
TOTAL SANCIONES	0	0	0	4.694.009	0	0	0	0	4.694.009
GUZTIRA									
TOTAL	607.365.694	27.357.629	31.989.185	15.690.520	36.076.024	90.313.171	18	16.631.621	826.052.241