

**Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako
Borrokarako Plan Bateratua: irizpide orokorrak eta 2015.
urterako ekintza koordinatuak.**

**Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal del País
Vasco, que contiene los criterios generales y las actuaciones
coordinadas a realizar durante el año 2015.**

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

Eusko Legebiltzarrak 2013ko irailaren 26an egindako osoko bilkuran, fiskalitateari buruzko eztabaida monografikoaren ondoren, 6. ebazpena onartu zuen. Ebazpen horren arabera, Eusko Legebiltzarrak beharrezkoa ikusten du *“iruzur fiskalaren kontra borrokatzeko batzorde bat sortzea. Hiru lurralde historikoen eta Eusko Jaurlaritzaren parte-hartzearekin, Batzordearen ardura izango da Iruzuraren kontrako Borrokarako Plan Bateratua egitea, Zerga Koordinaziorako Organoaren barruan (ZKO)”*.

“Eusko Legebiltzarrak iritzi dio erakundeen arteko elkarlana indartu beharra dagoela iruzurraren kontrako borrokan. Horretarako, ekintza bateratuen programa erabiliko da, aukera emango duena martxan jarritako baliabideak eta neurriak aurkezteko, neurriok aldi berean aztertzeko, eta horien eraginkortasuna neurtzeko” halaxe xedatu da aipatutako ebazpenean.

Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako Plan Bateratuak jarduerak eta emaitzak ebaluatzeko helburuak ezarriko ditu, kalterik egin gabe foru ogasunen ikuskatzeko plan berezi eta osagarriei.

Zehazki ezartzen da aipatutako Plan Bateratua egingo dela bere irizpide orokorrak ezarri eta foru aldundiek egin beharrekoko jarduerak koordinatuak zehaztuz. Edozein kasutan, bere baitan hartuko ditu informazioa lortzeko ekimenak, prebentzio ekintzak eta arautzeko

El Pleno del Parlamento Vasco, en sesión celebrada el día 26 de septiembre de 2013, tras el debate monográfico sobre fiscalidad, 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)”*.

En la citada resolución se señala que *“El Parlamento Vasco considera necesario fortalecer la colaboración interinstitucional en la lucha contra el fraude mediante un programa de acciones conjuntas que permita presentar y evaluar periódicamente los medios y las medidas puestas en marcha y su eficacia”*.

En el Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal se establecerán unos objetivos evaluables en actuaciones y resultados, todo ello sin perjuicio de los planes específicos y complementarios de Inspección de cada una de las Haciendas Forales.

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

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

eta kobratzeko jardunak.

2013ko urriaren 14an sortu zen Batzordea, Euskadiko Zerga Koordinaziorako Organoaren erabakiaren bidez. Haren xedea Euskal Autonomia Erkidegoko eta haren lurralde historikoetako erakundeak etengabe lankidetzan aritzea eta biltzea zen, iruzurraren kontrako hiru foru-ogasunetako borrokaren jarduketak are indar handiagoz koordinatzeko, jarduketak kuantifikatzeko metodologia homogeneizatzeko oinarriak ezartzeko, eta hiru foru-aldundietako plan bateratu bat onartzeko iruzurrari aurre egiteko. Legebiltzarraren ebazpenean xedatutakoaren arabera, Batzordeak hainbat funtzio ditu –Batzordearen barne-funtzionamendurako erregelamenduan jasotakoak– besteak beste, "*Iruzur fiskalaren kontrako Borrokarako Plan Bateratua egitea, planaren irizpide orokorrak eta hirurek egin beharreko jarduketa koordinatuak zehaztuz*".

Iaz onartu zen 2014rako Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako lehenengo Plan Bateratua, hiru jarduketa-kategoria handitan egituratua dagoena. Batzordeak aho batez erabaki du 2014ko Plan Bateratuaren emaitzak oinarritzat hartuko direla Iruzuraren kontrako Borrokarako 2015erako Plan Bateratuko irizpide orokorrak eta foru-aldundiek gauzatu beharreko jarduketa koordinatuak ezartzeko. Horrela bada, 2014ko esperientziatik abiatuta hobetuko da

información, acciones preventivas y acciones de regularización y cobro.

La Comisión fue creada mediante acuerdo del Órgano de Coordinación Tributaria de Euskadi de fecha 14 de octubre de 2013, como un órgano permanente de encuentro y colaboración entre las instituciones de la Comunidad Autónoma del País Vasco y de sus Territorios Históricos para coordinar de una manera más intensa las actuaciones de lucha contra el fraude de cada una de las Haciendas Forales y establecer las bases para homogeneizar la metodología de cuantificación de las actuaciones, además de aprobar un Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude de las tres Diputaciones Forales. Tal y como determinó la Resolución del Parlamento, entre las funciones que tiene encomendadas, recogidas en su Reglamento de funcionamiento interno, se incluye la de "*Elaborar el Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal, determinando sus criterios generales, así como las actuaciones coordinadas a realizar por las mismas*".

El pasado año se aprobó el primer Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal para el año 2014, estructurando el mismo en tres grandes categorías de actuaciones. Ha sido criterio unánime en el seno de la comisión que para la formulación de los criterios generales y las actuaciones coordinadas a realizar por las Diputaciones Forales que configurarán el Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude 2015, se tome como base los resultados del Plan Conjunto de

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

2015erako plana; alegia, eraginkortasun gutxiko alderdiak berbideratuko dira eta balioespenik handiena izan duten jarduketak indartuko.

Ezer berririk ekarri duten jardunbide-proposamenen artean bi nabarmenduko ditugu. Alde batetik, zergapekoek zergei buruzko foru-arauetan azken urteotan ezarritako betebeharrak betetzen dituzten kontrolatzeko jardunbideak daude, lehen unetik araubide berria ondo aplikatzen den egiaztatzeko. Nabarmendu beharra dago, baita ere, negozioetako sistema informatikoen gaineko kontrola handitzeko konpromisoa, batez ere, azken kontsumitzaileei zuzenean zerbitzua edo ondasunak ematen dizkieten negozioenak; eta fakturazio-betebeharrak betetzen diren kontrolatzekoa.

Foru-ogasun bakoitzeko Iruzuraren aurka Borrokatzeko edo Zerga Egiaztapenerako Planaren barruan jasoko dira, batetik, Iruzuraren kontrako Borrokarako Euskadiko Batzordeak adostutako jarduerak eta lehentasunak, eta, bestetik, foru-ogasun bakoitzak bereziki interesgarritzat jotzen dituen jarduera espezifikoak. Horrela bada, baliteke desberdintasunak egotea lurralde historikoetako plan espezifikoekin eta Plan Bateratuaren artean, baina horrek ez du esan nahi funtsik ez dutenik.

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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.

En este sentido debemos destacar como propuestas de actuación novedosas más significativas, por una parte, aquéllas tendentes al control del cumplimiento por parte de los contribuyentes de las nuevas obligaciones impuestas por la normativa tributaria foral durante los últimos años en aras a verificar la correcta aplicación de la nueva regulación desde un primer momento y, por otra parte, hay que destacar el compromiso de incrementar el control sobre los sistemas informáticos de los negocios, fundamentalmente de aquéllos que realizan entregas de bienes o prestaciones de servicios directamente a los consumidores finales, así como el cumplimiento de las obligaciones generales de facturación.

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 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 esta circunstancia deba interpretarse como signo de inconsistencia.

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

Jarraian, beraz, aipatu egingo ditugu Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako Plan Bateratuaren irizpide orokorrak eta Euskal Autonomia Erkidegoko erakundeek modu koordinatuan egin beharreko jarduerak. Hainbat taldetan banatu ditugu horiek guztiak, zerga-administrazioaren erakundeek egin beharreko jardueren ezaugarrien arabera:

a) Informazioa lortzeko jarduerak; horrelako jardueratzat hartuko dira zergetan ondorioak izan ditzakeen informazioa lortu, normalizatu eta aztertzea zuzendutako jarduerak, zergak aplikatzeko prozeduren objektu izango diren zergadun behartuak eta horiek izango dituzten prozeduren garapena hobeto hautatze aldera.

b) Prebentzio jarduerak; horiek barne hartuko dituzte zergadun behartuek iruzurrezko jarduerak egin izana baino lehen antzeman eta saihestera zuzendutako jarduerak.

c) Arautu eta kobratzeko jarduerak; horrelako jardueratzat hartuko dira kudeaketa eta ikuskatze organoek zergadun behartuen zerga egoera egiaztatu, ikertu, eta beharrezkoa balitz arautzera zuzendutako jarduerak, baita bilketa organoek zergadun behartuek dituzten zorrak ordaintzea lortzeko garatutako jarduerak ere, borondatezko epean zein epe exekutiboan ordaintzeko.

En consecuencia, los criterios generales, así como las actuaciones coordinadas a realizar por las Instituciones del País Vasco, que componen el Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal para el año 2015 son los que a continuación se relacionan, clasificados en función del carácter de las actuaciones de los diferentes órganos de la Administración tributaria:

a) Actuaciones de obtención de información, entendiéndose como tales aquellas actuaciones dirigidas a la obtención, normalización y análisis de la información con trascendencia tributaria, con el fin de mejorar la selección de los obligados tributarios que vayan a ser objeto de los procedimientos de aplicación de los tributos y el desarrollo de los procedimientos que se sigan sobre los mismos.

b) Actuaciones preventivas, entendiéndose como tales aquellas actuaciones de control dirigidas a detectar y evitar la realización de actuaciones fraudulentas de los obligados tributarios antes de su comisión.

c) Actuaciones de regularización y cobro, que son aquellas actuaciones encaminadas a la comprobación, investigación o verificación y, en su caso, regularización de la situación fiscal de los obligados tributarios por los órganos de gestión e inspección, así como aquellas actuaciones desarrolladas por los órganos de recaudación para obtener el pago por los obligados tributarios, tanto en período voluntario como en período ejecutivo, de sus

I. INFORMAZIOA ESKURATZEKO JARDUERAK.

Ikuspegi fiskaletik garrantzitsua den zergapekoen informazioa lortzeko, normalizatzeko eta aztertzeko asmoz, hiru foru-aldundiek hainbat jarduera egingo dituzte 2015ean, modu koordinatuan, honako area hauetan:

1º) Aldizka egin diren informazioa elkartrukatzeko prozesuak egonkortzea, garatzea eta indartzea foru aldundietako, lurralde erkideko eta Europar Batasuneko estatukideetako zerga administrazioekin.

2014. urtean, informazioa zerga-xedez trukatzeko lankidetzaz hitzarmenak formalizatu zituzten Arabako, Bizkaiko eta Gipuzkoako foru-ogasunek eta, horretaz gainera, hainbat hitzarmen sinatu ziren Nafarroako Foru Ogasunarekin. Hitzarmen horietan guztietan, informazioa elkartrukatzeko bete behar diren baldintzak eta prozedurak ezarri ziren; betiere, informazio horretan ageri diren pertsonen eskubideak zainduz. Bestetik, hiru foru-ogasunetako zerga-datuen baseak denbora errealean komunikatuta egoteko mekanismo teknikoa ezarri zen. 2015. urtean, hitzarmen horietan guztietan bildutako jarduera-area guztiguztiak zaintzeko beharrezkoak diren egokitzapen informatikoak egiten jarraituko dugu; horien artean, datu-baseetako datuak denbora errealean interkonektatzeko

deudas.

I. ACTUACIONES DE OBTENCIÓN DE INFORMACIÓN.

Las actuaciones coordinadas de las tres Diputaciones Forales, dirigidas a la obtención, normalización y análisis de la información con trascendencia tributaria de los obligados tributarios se desarrollarán durante el año 2015 en las siguientes áreas:

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.

Durante el año 2014 se formalizaron los convenios de colaboración para el intercambio de información con fines tributarios entre las Haciendas Forales de Araba-Álava, Bizkaia y Gipuzkoa y asimismo, se formalizaron convenios con la Hacienda Foral de Navarra. En los citados convenios se establecieron las condiciones y procedimientos por los que se debe regir el intercambio recíproco de información, preservando en todo caso los derechos de las personas a que se refiere la misma, y se arbitró un mecanismo técnico de comunicación en tiempo real de las bases de datos tributarias de cada una de las Haciendas Forales. Durante el año 2015 se continuará avanzando en las adaptaciones informáticas necesarias para completar todas y cada una de las áreas de actuación recogidas en los citados

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

txostenak garatzea.

Zerga Administrazioaren Estatuko Agentziaren (AEAT) arduradunekin behar diren gestioak egiten jarraituko dira, informazioa elkartrukatzeko lankidetzak hitzarmenak formalizatzeko eta eguneratzeko, hala dagokienez. Hitzarmen horietan gainerako zerga administrazioen artean ezarritako baldintza eta prozedura berberak jasoko dira.

2º) Zerga arloko informazioa elkartrukatzeko prozesuak zabaltzea zergez bestaldeko administrazioetara, organismoetara eta erakundeetara, hala badagokio, aurreko urteetan erakunde horiekin izenpetutako hitzarmenak sendotuz eta garatuz.

2014. urtean, batzorde jakin bat sortu zen Euskadiko Zerga Koordinaziorako Organoaren baitan; hari agindu zitzaion Administrazioek elkar trukatu beharreko informazio-ereduak koordinatzea, administrazioek emandako laguntzei eta kalte-ordainei buruzkoak, alegia. Espero dugu batzorde tekniko horren lanen lehen emaitzak 2015ean ikusten hasia.

Bestetik, hainbat esparru-hitzarmen formalizatuko dira 2015ean, foru-ogasunen eta Eusko Jaurlaritzako sailen artean

convenios, incluidos los desarrollos de los informes que completan la interconexión en tiempo real de las bases de datos.

Se continuarán realizando las gestiones oportunas con los responsables de la Agencia Estatal de la Administración Tributaria (AEAT) para formalizar y actualizar, en su caso, los correspondientes convenios de colaboración para el intercambio de información en los que se recojan las mismas condiciones y procedimientos que se han establecido entre el resto de Administraciones tributarias.

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.

En el año 2014 se creó en el seno del Órgano de Coordinación Tributaria de Euskadi una comisión a la que se encomendó coordinar la elaboración de modelos de declaración informativa a intercambiar entre las Administraciones en relación con las ayudas e indemnizaciones concedidas por las mismas. Se espera que los trabajos desarrollados por esta comisión técnica ofrezcan sus primeros resultados a lo largo de 2015.

Por otra parte, durante el año 2015 se formalizarán Convenios Marco que permitan establecer las líneas generales para el

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

informazioa trukatzeko irizpide orokorrak ezarriko dituztenak. Horrela bada, informazio-trukeen alderdi orokorrak finkatuko dira eta, ondorioz, ordena eta kontrol handiagoa izango dira eremu horretan. Informazio-trukea, beraz, erabat egokitu daiteke eta iruzur fiskalaren kontra borrokatzeko asmoz administrazioek jositako lankidetzak indartu.

Esparru-hitzarmen horietara lotuko dira, lehenik, alde zuzenetik gauzatzen ari diren informazio-trukeak eta, gerora, horietara lotzen joango dira administrazioek adostutako truke berriak.

3º) Izaera orokorrek eskatu beharreko informazio aitortpen berriak onestea, lurralde historikoetako Zergen Foru Arau Orokorrean informatu beharri buruz jasotakoak betetzeko.

Lehendik eskatutako informazio-adierazpenei dagokienez, eskatutako informazioa garatzeko, finkatzeko eta zabaltzeko jarduerak egingo dira eta, horretaz gainera, ekitaldian barrena aldatutako arauetara egokituko dira.

Lerro hauen azpian jasotako gisako aldaketak egingo dira informazio-adierazpenetan, adibidez, informazio garrantzitsu gehiago jasotzeko zergen aplikazioari buruz:

intercambio de información entre las Haciendas Forales y los diversos Departamentos del Gobierno Vasco. Se consigue así un enfoque integral de los intercambios que introduce mayor orden y control en este ámbito y que es plenamente acorde con la adaptación a un escenario de intensificación de las acciones de cooperación interadministrativa en el marco de la lucha contra el fraude fiscal.

En principio quedarán vinculados a dichos Convenios Marco los intercambios de información que ya se vienen efectuando y se incorporarán otros nuevos intercambios, a medida que se vayan acordando entre las Administraciones.

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.

Asimismo, respecto de las declaraciones informativas exigidas con carácter general ya existentes, se realizarán actuaciones de desarrollo, consolidación, ampliación de la información exigida y adaptación a las modificaciones normativas que se produzcan durante el ejercicio.

En concreto, se realizarán modificaciones de declaraciones informativas como las siguientes orientadas a ampliar la información relevante para la aplicación de los tributos:

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

190 eredua – Urteko laburpen-aitorpena: lanaren etekinei, jarduera ekonomikoen etekinei, sariei eta errenta egozketa batzuei aplikatu beharreko atxikipenak eta konturako sarrerak.

194 eredua – Urteko laburpen-aitorpena: besteren kapitalak jaso eta erabiltzearen adierazgarri diren mota guztietako aktiboak eskualdatu, amortizatu, ordaindu, trukatu edo bihurtuta lortutako errenten eta kapital higigarriaren etekinen gainean egin beharreko atxikipenak eta konturako sarrerak.

781 eredua – Etxebizitza-kontuei buruzko aitorten informatiboa.

036 eredua – Errolda aitortpena: jarduera hastea, aldatzea edo uztea.

4º) Euren jarduera zerga arrisku handiko sektore ekonomikoetan garatzen duten zergadunen zerga informazioa gehitzea eta hobetzea, betiere erakunde eta organismo publiko edo pribatuetan dagoen informazioa lortuz.

Hiru foru ogasunek jarraituko dute talde profesional zehatzek eta enpresa jarduerako sektore jakinek lortutako sarrera maila zehatzago ezagutzea ahalbidetzen duen informazioa eskuratzeko jarduketa selektiboak egiten; era berean, aberastasunaren kanpo zantzuak erakusten dituzten gastuak eta inbertsioak ezagutzekoak ere egingo dira, baldin eta gastu eta

Modelo 190 – Declaración resumen anual de retenciones e ingresos a cuentas sobre rendimientos del trabajo, de actividades económicas, premios y determinadas imputaciones de renta.

Modelo 194 – Declaración resumen anual de 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.

Modelo 781 - Declaración informativa de cuentas vivienda.

Modelo 036 - Declaración Censal de comienzo, modificación o cese de la actividad.

4º) 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.

Las tres Haciendas Forales continuarán con las actuaciones selectivas de captación de aquella información que permita 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 de riqueza, que no se correlacionen con los

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

inbertsiok bat ez badatoz zerga administrazioan aitortutako errendimenduekin.

Zehatzago, informazioa eskuratzeko jarduketak eramango dira aurrera, bereziki honako jarduera ekonomikoen sektoreekin zerikusia dutenak:

a) Jarduera profesionalak egiten dituzten zergapekoak.

b) Eraikinak zaharberitzeko obrak, betiere erakunde publikoei eta jabeen komunitateei zuzendutako informazio eskaeren bitartez.

c) Enplegatuei jan-edanak edo atxikitzetik eta zametatik salbuetsita dauden beste sari batzuk ordaintzen dizkieten enpresak, sari horiek arauzkoak direla justifika dezaten.

d) Gastu hauen kengarritasuna kontrolatzeko jarduketak: harreman publikoen ondoriozko gastuak eta garraio elementuak (automobilak eta itsasontziak) erabiltzeak eragindako gastuak, pertsona juridikoen eta sozietateen gaineko zerga ordaindu behar duten gainerako erakundeek eta pertsona fisiko diren enpresaburuek eta profesionalek egiten dituztenean, zerga-iruzurraren aurkako borroka indartzeko neurri osagarriak onartzen dituzten foru-arauetan 2013an egindako aldaketak kontuan hartuta

e) Kredituko finantza-erakundeak eta establezimenduak, urtean kopuru handiko ordainketak egiten dituzten kreditu- edo zordunketa-txartelen titular diren bezeroei

rendimientos declarados ante la Administración tributaria.

En concreto, se realizarán, entre otras actuaciones de obtención de información, las relacionadas con los siguientes sectores de actividad económica:

a) Obligados tributarios que realizan actividades profesionales.

b) Obras de rehabilitación de edificaciones mediante requerimientos de información dirigidos a Instituciones públicas y comunidades de propietarios.

c) Empresas pagadoras de dietas u otras retribuciones exentas de retención y gravamen a sus empleados para que justifiquen la regularidad de las mismas.

d) Actuaciones de control de la deducibilidad de los gastos por relaciones públicas y de los gastos derivados de la utilización de elementos de transporte (vehículos de turismo y embarcaciones) por las personas jurídicas y demás entidades sujetas al Impuesto sobre Sociedades y de los empresarios y profesionales personas físicas, de acuerdo con las modificaciones normativas introducidas en 2013 por las correspondientes Normas Forales, que aprobaron medidas adicionales para reforzar la lucha contra el fraude fiscal.

e) Entidades financieras o establecimientos financieros de crédito en relación con sus clientes titulares de tarjetas de crédito o débito con pagos anuales por importes

dagokienez.

f) Ondasun emateak edo zerbitzuak azken kontsumitzaileei zuzenean egiten dizkieten pertsonak edo erakundeek egiten dituzten jarduerak erregistratzen dituzten sistema informatikoak kontrolatzea eta analizatzea, eta establezimenduok fakturak egin eta eman beharrak betetzen dituzten egiaztatzea.

II. PREBENTZIO JARDUKETAK.

Kategoria honen barruan biltzen dira egin baino lehen zergadun behartuek iruzurrezko jarduerak egin izana antzeman eta saihestera zuzendutako kontrol jarduerak. Ildo horretatik, 2015. urtean zehar foru ogasunek hurrengo jarduera hauek azpimarratuko dituzte bereziki:

1º) Batasunaren barruko eragileen erregistrora sartzeko eskaerak kontrolatzea, eta bertan jasotako jarduleen jarraipen lanak egitea, dagoeneko erregistratutako jarduleei kautelazko baja eman edo sartzeko eskaerak ukatze posible aldera.

2º) Hileko itzulketen erregistrora sartzeko eskaerak kontrolatzea, eta bertan jasotako jarduleen jarraipen-lanak egitea, dagoeneko erregistratutako jarduleei kautelazko baja eman edo sartzeko eskaerak ukatze posible aldera.

elevados.

f) Control y análisis de los registros de la infraestructura tecnológica 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, así como el cumplimiento de las obligaciones de expedición y entrega de facturas por estos establecimientos.

II. ACTUACIONES PREVENTIVAS.

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. En este sentido, durante el año 2015 las Haciendas Forales incidirán especialmente en el desarrollo de las siguientes actuaciones:

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.

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

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

Sarrera-eskaeretako arrisku-faktoreak aztertuko dira: bertatik bertarako kontrolak egingo dira, adierazitako datuak egiazkoak direla egiaztatzeko.

3º) Erroldako alta, aldaketa eta baja adierazpenetan jakinarazten dituzten datuen benetakotasuna egiaztatzea, bereziki zergadunek aitortutako helbide fiskalen datuena.

4º) Zergapekoek aitorten informatiboak aurkezteko betebeharrak orokorrak betetzen dituzten kontrolatzea, betiere lurralde historikoetako Zergen Foru Arau Orokorretan informazioa emateko jasotako betebeharrari jarraiki; eta, hala badagokio, indarreko arauetan jasotako zigorrak ezarriko zaizkie obligazio horiek betetzen ez dituzten zergapekoei.

5º) Zergadunek zerga betebeharrak borondatez beteko dituztela sustatzera bideratutako ekintzak bultzatzea; bereziki sustatuko da autoliquidazioak eta aitortpenak egiteko zergadunei eskainitako laguntza.

Betebeharrak fiskalak betetzeko orduan, zergadunen zeharkako kostuen murrizketa eta segurtasun juridikoaren gehikuntza dira zerga betebeharren berezko betetzea nabarmenki sustatzen duten elementuak; horrela bada,

operadores ya registrados.

Se comprobarán las solicitudes de acceso en función del análisis de los factores de riesgo existentes en cada solicitud. En este sentido, se realizarán controles presenciales para contrastar la veracidad de los datos comunicados.

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.

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, con imposición, en su caso, de las sanciones tipificadas en la normativa vigente a los obligados tributarios incumplidores de estas obligaciones.

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

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

2015. urtean enfasi handia jarriko da hurrengo jarduketara arlo honetan:

- Enpleguaren sustapena eta garapena eta teknika eta baliabide elektroniko, informatikoen eta telematikoen aplikazioa, bereziki autoliquidazioak eta aitortpenak egiteko laguntzara bideratua.

6º) Herritarren kontzientzia fiskal kolektiboa indartzea profesionalei, enpresa txiki eta ertainei, unibertsitatei, ikastetxeei eta bestelako kolektiboei zuzendutako komunikazio programen bitartez.

Gazte-gaztetatik zerga-kontzientzia handitzea xede duten hezkuntza-ekintzak bultzatzen laguntzea, gai fiskalei prestakuntza etikoaren eta herritarren ikuspegitik helduz.

7º) Identifikazio fiskaleko zenbakia indargabetzea lurralde historiko bakoitzean indarrean den arautegian ezarritako kasuren batean dauden erakundeei.

III. ARAUTZEKO ETA KOBRATZEKO JARDUERAK.

Euskal Autonomia Erkidegoko foru ogasuneko kudeaketa eta ikuskatze organoek garatutako zergak aplikatzeko prozeduren objektu diren zergadunen zerga egoera egiaztatu, ikertu, eta beharrezkoa balitz

significativamente el cumplimiento espontáneo por los obligados tributarios de sus obligaciones fiscales, durante el año 2015 se hará especial énfasis en la siguiente área de actuación:

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

6º) Fortalecimiento de la conciencia fiscal colectiva de los ciudadanos, mediante programas de comunicación dirigidos a profesionales, pequeñas y medianas empresas, universidades, colegios y otros colectivos.

Colaborar en el fomento de acciones educativas orientadas a elevar la conciencia fiscal desde una etapa temprana, abordando la temática tributaria desde la perspectiva de la formación ética y ciudadana.

7º) Revocación del número de identificación fiscal de las entidades que se encuentren en alguno de los supuestos establecidos por la normativa vigente en cada uno de los Territorios Históricos.

III. ACTUACIONES DE REGULARIZACIÓN Y COBRO.

Dentro de las actuaciones encaminadas a la comprobación, investigación y, en su caso, regularización de la situación tributaria de los obligados objeto de los procedimientos de aplicación de los tributos desarrollados por

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

arautzera zuzendutako jardueren atalean, baita bilketa organoek zergadun behartuek dituzten zorrak borondatezko epean zein epe exekutiboan ordaintzea lortzeko garatutako jardueren atalean, 2015. urtean honako esparru hauek bereziki nabarmenduko dira:

1º) Aldizkako aitorpenaren zergen autoliquidazioa eta, bereziki, Ondareari buruzko eta Aberastasunaren eta Fortuna Handien gaineko Zergena aurkeztu ez dituzten zergadunak.

Era berean, ondarearen gaineko zergaren eta aberastasunaren eta fortuna handien gaineko zergaren autoliquidazioa aurkeztu duten pertsonen aitorpenak aztertuko dira, ondasunen eta eskubideen balioa zuzen aitortu dela egiaztatzeko, eta zerga-onuradunak zuzen aplikatzeko.

2º) Zergaldi gabeko zergen autoliquidazioa eta, bereziki, Ondare Eskualdaketei eta Egintza Juridiko Dokumentatuei buruzko Zergarena aurkeztu ez duten zergadunak.

3º) Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan zein Sozietateen gaineko Zerga eta Balio Erantsiaren gaineko Zergan zergadun behartuek aurkeztutako itzultze eskaeren kontrola areagotzea.

Bereziki zergadunek Balio Erantsiaren gaineko Zergan egindako itzulketa

los órganos de gestión e inspección de las Haciendas Forales del País Vasco, así como dentro 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, durante el año 2015 se realizará una especial incidencia en los siguientes ámbitos:

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 comprobarán las declaraciones de los presentadores de la autoliquidación del 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.

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

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.

En particular, se intensificarán las actuaciones de control respecto de las solicitudes de

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

eskabideak kontrolatzeko jarduketak handituko dira, arreta berezia jarriz Hileko Itzulketa Erregistroan inskribatutako zergadunengan; gauzak horrela, ikerketa jarduketa trinkoak eramango dira aurrera arrisku fiskalik handiena duten zergadunei dagokienez, beharrezkoa izanez gero.

4º) Pertsona fisiko eta juridikoen eta nortasun juridikorik gabeko erakundeek garatutako jarduera ekonomikoen tributazioaren kontrola.

Zehazki, zergapeko hauen jarduna kontrolatuko da:

a) Etekin garbi gutxi eta itzulketa-eskaera handiak egin dituzten ekonomia-jarduerak gauzatzen dituzten zergapekoak.

b) Kreditu edo zorpeko txartelen edo antzekoen bitartez kobratzeko kudeaketa sistemari atxikitako gailuen titularrak.

c) Faktura irregularren edo benetako eduki ekonomikorik gabeko fakturen egileak eta hartzaileak diren zergadunak eta, bereziki, tributazio araubide objektiboetan sarturik dauden zergadunak, bai Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan bai Balio Erantsiaren gaineko Zergan.

d) Etekin negatiboak edo diru-sarreraren aldean etekin gutxi izan dituzten ekonomia-jarduerak gauzatzen dituzten zergapekoak, edo

devolución formuladas por los obligados tributarios en el Impuesto sobre el Valor Añadido, con especial incidencia en relación con los contribuyentes inscritos en el Registro de Devolución Mensual, y mediante, en su caso, la realización de actuaciones intensivas de investigación en relación con los obligados tributarios que presenten indicios de riesgo fiscal más elevados.

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.

En particular, se realizarán actuaciones de control respecto de los siguientes obligados tributarios:

a) Actividades económicas con rendimientos netos reducidos y con importantes solicitudes de devolución.

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

c) Obligados tributarios emisores y receptores de facturas irregulares o sin contenido económico real y, en particular, a 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.

d) Obligados tributarios que desarrollen actividades económicas con rendimientos negativos o proporciones muy reducidas de

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

aitorpenetan fikziozko gastuak izendatu dituztenak, hau da, beren ekonomia-jardueraren garapenarekin loturarik ez dutenak edo, diru-sarreraren aldean, neurritz kanpokoak direnak.

e) Handizkako enpresen kontrola eta, bereziki, txikizkako merkatariei produktuak banatzen dizkietena.

f) Euren jarduera arrisku fiskal handiko bestelako sektore batzuetan garatzen duten zergadunak, hala nola profesional liberalak, edo txikizkako negozioak, edo krisialdi ekonomikoaren garaian onura bereziak atera dituzten jarduera sektoreak.

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.

5º) Kontuan atxikipenak eta diru-sarrerak sartzeko betebeharra duten zergadun behartuak kontrolatzea sustatzea, bereziki laneko errenten gaineko kontrola eta ordaintzen duten higiezinaren kapitalaren gainekoa.

6º) Kuota-kenkariak edo ekonomia-jarduerekin loturarik ez duten beste zerga-onura batzuk dituzten autolikidazioak kontrolatuko dira; berdin sortze-ekitaldian bertan aplikatzekoak izan edo ez, edo aurreko

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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.

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

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.

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.

5º) 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.

6º) Control de las autoliquidaciones en las que se acrediten deducciones en cuota u otros beneficios fiscales no relacionados con actividades económicas, sean o no objeto de aplicación en el propio ejercicio de

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

ekitaldietan adierazitako kenkariak finkatzeko baldintzak betetzeko epeak amaitu edo ez.

7º) AEATren, foru aldundien eta Eusko Jaurlaritzaren arteko zergen kontrolari eta akta bakunei buruzko lan taldeetan onartutako akordioak betetze aldera, zergapeko hauek egiaztatuko dira: lurralde bakoitzean egindako eragiketen bolumenaren proportzioan, zergak foru administrazioetan eta lurralde erkideko administrazioan ordaintzen dituzten zergadun behartuak.

Lurralde bakoitzean –erkidean zein foru-lurraldean– zergapeko bakoitzak aitortzen dituen zerga-ehunekoak etengabe kontrolatu behar direla jotzen da, ehuneko horiek zuzenak izanez gero zuzen ingresatuko baitira Ekonomia Itunaren arabera hainbat zerga-administrazioen artean zehaztu beharreko zerga-kontzeptuen kuotak.

8º) Desadostasun nabarmenak baldin badaude zergapeko batek zerga-aitorpenetan aitortutako informazioaren eta, lurralde historiko bakoitzeko zergen foru-arau orokorrean ezarritako informazioa emateko obligazioa betez, hirugarrenek emandakoaren artean.

9º) Justifikatu gabeko ondare irabaziak. Zehatzago esateko, aitortutako errendimendu

generación o en las que venzan los plazos para el cumplimiento de los requisitos de consolidación de las acreditadas en periodos anteriores.

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.

Se considera preciso realizar un control continuado de los porcentajes de tributación que los contribuyentes declaran en cada territorio, común y foral, dado que la corrección de los mismos supondrá un adecuado ingreso de las cuotas tributarias de aquellos conceptos impositivos en los que el Concierto Económico establece la exacción compartida entre diversas Administraciones tributarias.

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.

9º) Ganancias patrimoniales no justificadas. En concreto, se verificará la regularidad de la

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

mailekin bat ez datorren ekonomia gaitasun altua erakusten duten kanpo zeinu esanguratsuak dituzten zergadun behartuen zerga egoeraren erregulartasuna ikuskatuko da.

10º) Pertsonen edo lotutako erakundeen arteko operazioak kontrolatzeko jarduketak, oinarri ekonomikorik ez dutenak edo merkatuz bestaldeko balio nabarmen batean egiten direnak antzemateko.

Bereziki, pertsona juridikoak erabiltzen dituzten profesionalek eta sozietateen administratzaileek eta lotutako beste pertsona batzuek egiten dituzten operazioak egiaztatzeko jarduketak eramango dira aurrera, euren kargua betetzeagatik ordainsaririk jasotzen ez dutenean edo oso ordainsari urriak jasotzen dituztenean; halaber, egiaztatuko da, lotutako sozietateekin egiten diren operazioei dagokienez, merkatu balioan baloratzeko betebeharra bete den ala ez.

Kontrolatuko dira, baita ere, pertsona fisiko diren profesional liberalak, baldin eta, zergazama murrizteko asmoz, modu artifizialean pertsona juridikorik jarri duten zantzurik badago.

11º) Higiezinaren negozioei dagozkien zerga ordainketaren kontrol integrala, zehatzago esateko, higiezinaren errentamenduetatik eratorritako errentak.

12º) Zerga zorra egiaz kobratzeko jarduerak,

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.

10º) 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.

En particular, se realizarán actuaciones de comprobación de las operaciones realizadas por profesionales que actúan a través de personas jurídicas interpuestas y por los administradores de sociedades y otras personas vinculadas, cuando no obtengan retribución alguna por el desempeño de su cargo u obtengan retribuciones muy reducidas y se comprobará el cumplimiento de la obligación de valorar a valor de mercado las operaciones realizadas con sociedades vinculadas.

Se realizarán asimismo actuaciones de control sobre los profesionales liberales personas físicas que presentan indicios de interponer artificiosamente personas jurídicas con el objetivo principal de reducir su carga tributaria.

11º) Control integral de la tributación correspondiente a los negocios inmobiliarios, en particular, las rentas derivadas de arrendamientos inmobiliarios.

12º) Actuaciones encaminadas al cobro

**Iruzur fiskalaren kontrako
borrokarako batzordea**

bereziki zorrak ordaintzean hirugarren pertsona arduradunari elkartasuneko erantzukizuna edo subsidiarioa debideratzeko jarduerak, jarduera oinordetzan emateagatik zein Lurralde historikoetako Zergen Foru Arau Orokorrean horretarako jasotako kasuetako edozein betez gero, kautelazko neurriak hartzea eta hartzekodunen konkurtsoan dauden entitateen gaineko jarduerak.

**Comisión de lucha
contra el fraude fiscal**

efectivo de la deuda tributaria, en especial realizando actuaciones de derivación de responsabilidad solidaria o subsidiaria a terceros responsables en el pago de las deudas, bien por sucesión de actividad o por cualquiera de los supuestos habilitantes recogidos en la Norma Foral General Tributaria de cada uno de los territorios, adopción de medidas cautelares y actuaciones sobre entidades en concurso de acreedores.

Vitoria-Gasteiz, 2015eko martxoaren 31.

Vitoria-Gasteiz, 31 de marzo de 2015.