

**Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako
Borrokarako Plan Bateratua: irizpide orokorrak eta 2022.
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 2022.**

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

EUSKAL AUTONOMIA ERKIDEGOKO IRUZUR FISKALAREN KONTRAKO BORROKARAKO PLAN BATERATUA: IRIZPIDE OROKORRAK ETA 2022. 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 2022.

Ekonomia Itunak, 1. artikuluan, lurralde historikoetako erakunde eskudunei ematen die bakoitzak bere lurraldean tributu-araubidea mantendu, ezarri eta arautzeko ahalmena, eta foru-aldundiei esleitzen dizkie lurralde historikoetako tributu-sistema osatzen duten tributuak ordainarazi, kudeatu, likidatu, ikuskatu, berrikusi eta biltzeko zereginak, bakoitzari bereak.

El Concierto Económico atribuye en su artículo 1 a las Instituciones competentes de los Territorios Históricos la capacidad de mantener, establecer y regular, dentro de su territorio, su régimen tributario y asigna a las respectivas Diputaciones Forales las funciones de exacción, gestión, liquidación, inspección, revisión y recaudación de los tributos que integran el sistema tributario de los Territorios Históricos.

Eskumen horiek baliatzean eta Ekonomia Itunaren esparruan, nagusiki nahikotasun, ekonomiako gaitasun, ekitate eta gehikortasuneko printzipioetan oinarritutako tributu-araubideak izan, ezarri eta arautu dituzte foru-erakundeek.

En el ejercicio de estas competencias y, en el marco del Concierto Económico, las Instituciones forales han mantenido, establecido y regulado unos regímenes tributarios inspirados principalmente en los principios de suficiencia, capacidad económica, equidad y progresividad.

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

No obstante, el esfuerzo en diseñar una normativa tributaria que responda a estos principios pierde eficacia en la práctica, en contextos de fraude fiscal. El fraude tiene el efecto inmediato de reducción de la capacidad de financiación de las políticas públicas, pero además es un fenómeno delictivo antisocial e insolidario que ocasiona un reparto inicuo de la carga fiscal entre las personas que cumplen y las que no cumplen con la normativa tributaria.

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

La asignación a las Diputaciones de las funciones de exacción, gestión, liquidación, inspección, revisión y recaudación de los tributos, recogida en el artículo 1.Dos del Concierto Económico, habilita a sus respectivos órganos de aplicación de los tributos -los órganos de gestión, de inspección y de recaudación- como actores esenciales en la lucha contra el fraude, que constituye una línea de actuación destacada y coincidente entre las

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

ogasunen tributu-politiketan. Hala jasotzen dute foru-aldundietako bakoitzak iruzurraren aurka borrokatzeko eta tributuak egiaztatzeko urtero egiten dituzten planek. Plan horiek erreserbatuak izango dira berez, aldundi bakoitzaren Tributuei buruzko Foru Arau Orokorrek xedatu bezala; hala ere, horrek ez du eragotziko horiek eratzten dituzten irizpide orokorrak argitara ematea.

Alde batera utzirik Foru Aldundi bakoitzak bere banakako planak egin ditzakeela iruzurraren aurka borrokatzeko eta tributuak egiaztatzeko eta autonomia duela arlo horretan esleitua duen eskumena gauzatzeko, oro har, bat datoz egokia dela baterako politikak eta estrategiak garatzea iruzur fiskalari aurre egiteko, eta, haien aburuz, eraginkortasuna indartuko da zerga-administrazioaren arloan eskumena duten erakundeen artean aliantzak eratuz eta lankidetzaren harremanak estutuz gero. Nazioartean, hain zuzen ere, agerikoa da, are gehiago azken urteotan, iruzurrari aurka egiteko baterako estrategiak zehazteko kezka, jurisdikzio bakarraren eskala gaindituta, eta nabarmena da Europako Batzordearen eta ELGE/G20aren ekimenen ondorioz egindako aurrerabidea.

Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako Plan Bateratuak testuinguru jakin batean sortu dira; sinergiak sustatu nahi dira, eta efikazia handitu, hiru foru-aldundien eta Eusko Jaurlaritzaren arteko lankidetzaren bidez. Eusko Legebiltzarraren ekimen bati erantzuten diote; izan ere, 2013ko irailaren 26ko osoko bilkuran 6. ebazpena onartu zuen, eta haren bidez «beharrezkotzat jotzen du iruzur fiskalaren aurkako borrokarako batzordea sortzea, Iruzuraren kontrako Borrokarako Plan Bateratua prestatzeaz arduratuko dena, hiru lurralde historikoen eta Eusko Jaurlaritzaren parte-hartzearekin, Zerga

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

prioridades de política tributaria de las tres Haciendas Forales. Así queda reflejado anualmente en los respectivos planes de lucha contra el fraude y de comprobación tributaria elaborados por cada una de las Diputaciones Forales. Estos planes, tal como disponen las respectivas Normas Forales Generales Tributarias, tendrán carácter reservado aunque ello no impedirá que se hagan públicos los criterios generales que los informen.

Sin perjuicio de la elaboración por parte de las respectivas Diputaciones Forales de sus planes individuales de lucha contra el fraude y de comprobación tributaria, y de su autonomía en el desarrollo de la competencia que tienen asignada en esta materia, existe un consenso general sobre la conveniencia de desarrollar políticas y estrategias conjuntas para combatir el fraude fiscal y se considera que su eficacia se verá reforzada forjando alianzas y estrechando lazos de cooperación entre las instituciones competentes en el ámbito de la administración tributaria. En el ámbito internacional, de hecho, es patente, en los últimos años más que nunca, la preocupación por establecer estrategias conjuntas contra el fraude a una escala mayor que la de una única jurisdicción y son notorios los progresos derivados de las iniciativas de la Comisión Europea y la OCDE/G20.

Los Planes Conjuntos de Lucha contra el Fraude Fiscal del País Vasco nacen en este contexto en el que se persigue propiciar sinergias y ganar en eficacia mediante la colaboración interinstitucional entre las tres Diputaciones Forales y el Gobierno Vasco. Responden a una iniciativa del Parlamento Vasco que, en sesión celebrada el día 26 de septiembre de 2013, aprobó la resolución número 6 por la que "considera necesaria la Creación de la Comisión de Lucha contra el Fraude Fiscal, encargada de elaborar el Plan Conjunto de lucha contra el fraude, con la participación de los tres Territorios Históricos y el Gobierno Vasco, en el

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

Koordinaziorako Organoaren barruan».

Legebiltzarraren ebazpena betez, Euskadiko Zerga Koordinaziorako Organoaren (EZKO) 2013ko urriaren 14ko erabakiaren bitartez, Euskadiko Iruzur Fiskalaren kontrako borrokarako Batzordea sortu zen eta berorri, beste eginkizun batzuen artean, urtero Iruzur Fiskalaren kontrako borrokarako Plan Bateratu bat prestatzea gomendatu zitzaion. Agindu zitzaion, irizpide orokorrak zehazteaz gainera, Plan Bateratuak Foru Aldundiek gauzatu beharreko jarduketa koordinatuak hartu behar dituela kontuan, eta jarduketa horien artean egongo direla informazioa lortzeko ekintzak, prebentzioaren ingurukoak eta erregularizate- eta kobrantza-ekintzak. Aitortu beharra dago, praktikan, batzorde honen sorrerak foru-ogasunen artean beti egon den berezko lankidetzaren formalizatu duela.

Esan liteke, orduan, foru-ogasun bakoitzak iruzurraren aurka borrokatzeko eta tributuen egiaztatzeko dituen plan espezifikoak gurutzatzearen emaitza izan dela Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako Plan Bateratua, Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzuraren kontrako Batzordean adostutako jarduketa eta lehentasunak jasotzen dituen. Egia da koherentzia dagoela, argi eta garbi, plan bateratuaren eta banakako planen artean; izan ere, Batzordean elkarlanean aritzeak proposamen eta ekimenen trukea errazten du, eta onuragarria da harmonizazio-maila arrazoizkoa izateko ere. Dena dela, lurralde historiko bakoitzaren plan espezifikoek barnean har ditzakete, bai Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Batzordean adostutako jarduketa eta lehentasunak, bai foru-ogasun bakoitzak interes berezikotzat hartutako berriazko jarduketak; beraz, gerta liteke lurralde historiko bakoitzaren plan espezifikoak batuz gero emaitza Plan Bateratuaz bestelakoa izatea.

seno del Órgano de Coordinación Tributaria”.

Dando cumplimento a la resolución parlamentaria, mediante acuerdo del Órgano de Coordinación Tributaria de Euskadi (OCTE) de 14 de octubre de 2013, se creó la Comisión de Lucha contra el Fraude Fiscal del País Vasco, a la que se encomienda, entre otras funciones, la elaboración anual de un Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal. Se prescribe que, además de determinar sus criterios generales, el Plan Conjunto debe contemplar las actuaciones coordinadas a realizar por las Diputaciones Forales, que en todo caso contendrán acciones de obtención de información, acciones preventivas y acciones de regularización y cobro. Hay que reconocer que, en la práctica, la creación de esta Comisión ha venido a formalizar la cooperación natural que siempre ha existido entre las Haciendas Forales.

Podría afirmarse que el Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude del País Vasco, que incluye las actuaciones y prioridades que se han consensuado en el seno de la Comisión de Lucha contra el Fraude Fiscal de Euskadi, viene a ser el resultado de la intersección de los planes específicos de Lucha contra el Fraude o de Comprobación Tributaria de cada Hacienda Foral. Es cierto que existe una clara coherencia entre el plan conjunto y los planes individuales, porque el trabajo colaborativo en el seno de la Comisión facilita la transferencia de propuestas e iniciativas entre las tres Diputaciones Forales y favorece un nivel de armonización razonable. No obstante, los planes específicos de cada Territorio Histórico pueden incluir tanto las actuaciones y prioridades que se han consensuado en el seno de la Comisión de Lucha contra el Fraude Fiscal de Euskadi, como las actuaciones específicas que se consideran de especial interés por parte de cada Hacienda Foral, por lo que es factible que la suma de los planes específicos de cada Territorio

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Orain arte Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako zortzi Plan Bateratu onartu dira, beraz, Plan Bateratu hau Euskadiko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako Batzordeak onartzen duen bederatzigarrena izango da.

Testuinguruari dagokionez, Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako bederatzigarren Plan Bateratu honek ezin du alde batera utzi 2020. urtean COVID-19aren pandemiaren ondorioz sortutako osasun-, ekonomia- eta gizarte-larrialdi egoera apartekoa, eta, intentsitate handiagoko edo txikiagoko faseekin, oraindik ere murgilduta jarraitzen dugu.

Foru-aldundiek berehala erantzun zuten 2020ko martxoaren 14an alarma-egoera deklaratu zenean, eta une hartan bertan, 2020an eta 2021ean zehar neurri multzo handi bat jarri zuten martxan, batez ere honako helburu hauek betetzeko: osasun-gastuaren finantziazio-gaitasuna hobetzea; enpresen likidezari eta kaudimenari laguntza ematea eta haien jarduera suspertzea; eta enplegua babestea, eta etxe eta zergadun kalteberenei laguntza ematea, bereziki pertsona fisikoei eta enpresa mikroei eta txikiei.

Testuinguru hori kontuan hartuta, eta iruzur fiskalaren kontra borrokatzeko erakunde arteko lankidetzaren eremuan, martxan zeuden zenbait programaren erritmoa berrikusi eta birbideratu izan da. Zehazki, prebentzio-estrategien eremuko urte anitzeko proiektu bateratu giltzarrien arteko bi egokitu behar izan dira.

Alde batetik, zerga-hezkuntzako programari dagokionez, zeinak kontzientziazio fiskal handiagoa sustatu nahi baitu txikitatik hezkuntza-ingurunean, hainbat doikuntza eta egokitzapen egin zitzaizkion 2020/2021 ikasturtean ikastetxeek hala erabakiz gero % 100 birtuala izan zedin, pandemiaren ondorioz 2019/2020 ikasturtearen

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

Histórico difiera del Plan Conjunto.

Hasta la fecha se han aprobado ocho Planes Conjuntos de Lucha contra el Fraude Fiscal, por tanto, el actual será el noveno Plan Conjunto aprobado por la Comisión de Lucha contra el Fraude Fiscal de Euskadi.

En su contextualización, este noveno Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal del País Vasco sigue sin poder abstraerse de la extraordinaria situación de emergencia sanitaria, económica y social provocada en el año 2020 por la pandemia COVID-19 y en la que, con fases de mayor o menor intensidad, todavía seguimos inmersos.

Las Diputaciones Forales reaccionaron de forma inmediata después de la declaración del estado de alarma, el 14 de marzo de 2020, y desde ese momento, durante 2020 y 2021 han desplegado una amplia batería de medidas, dirigidas esencialmente a mejorar la capacidad de financiación del gasto sanitario, a apoyar la liquidez y solvencia de las empresas, y a estimular su actividad, así como a la protección del empleo y el apoyo a los hogares y a las personas contribuyentes más vulnerables, en especial las personas físicas y las micro y pequeñas empresas.

En este contexto, en el ámbito de la colaboración institucional en la lucha contra el fraude fiscal, ha sido necesario revisar y reorientar determinados programas que estaban en marcha. En concreto, se ha requerido la introducción de adaptaciones en dos de los proyectos plurianuales conjuntos clave en el área de las estrategias preventivas.

Por un lado, en relación con el programa de educación tributaria, que trata de promover una mayor concienciación fiscal desde una edad temprana, en el entorno educativo, tras el cierre de los centros escolares al final del curso escolar 2019/2020 motivado por la pandemia, durante el curso 2020/2021 se introdujeron una serie de

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

amaieran ikastetxeak itxi behar izan ondoren. Hala, 2021/2022 ikasturtean, ikastetxeei eskaini zaie ikastaroa aurrez aurrekoa edo birtuala izateko aukera, bakoitzaren osasun-egoerara egokitzeko.

Bestetik, TicketBAI proiektua, jarduera ekonomikoak garatzen dituzten pertsonen edo entitateen tributazioaren kontrol integralerako sistemak ezartzeko helburua duenak. Kontuan hartu da osasun-krisialdiak sortutako egoera ekonomikoak zuzenean eragiten diola programa horren ondoriozko zerga-betebehar berrietara egokitu behar den kolektiboaren zati handi bati, eta une honetan ez zegoela baldintza egokirik autonomoei eta enpresei ahalegin edo zama gehigarriak exijitzeko; foru-ogasunek hasierako ezarpen-egutegiak berrikusi dituzte, eta hain premiazkoak ez diren erritmoetara egokitu dituzte. Horrez gain, TicketBAIren ezarpena borondatezko epean, hau da, nahitaezko daten aurretik, aurreratzeko pizgarriak indartu dituzte.

Aurreko urteko Plan bateratuan adierazi genuenez, pandemiak eragin nabaria izan du Administrazioak iruzurra egiaztatzeko eta iruzurraren kontra borrokatzeko gauzatzen dituen jarduketetan. Baina hala eta guztiz ere, eta aldi berean, eraldaketa digitalaren prozesuak nabarmen azkartu ditu, bai foru-ogasunetan, bai zergadunen artean, eta hori, paradoxa bada ere, zerga-administrazioaren helburuetako bat da.

Hortaz, 2020. eta 2021. urtean, kanal telefonikoen eta telematikoen erabilera zein bideokonferentziaren erabilera ere zeharo garatu dira zergadunei arreta ematean eta zerga-

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

ajustes y adaptaciones para habilitar su virtualización al 100% si el centro así lo decidía. Del mismo modo, en el curso escolar 2021/2022, se ha ofrecido a los centros escolares la opción de impartir el curso de forma presencial o virtual, con el fin de adaptarse a la situación sanitaria de cada centro.

Por otra parte, en relación con el proyecto TicketBAI, dirigido a la implantación de sistemas de control integral de la tributación de las personas o entidades que desarrollan actividades económicas, reconociendo que la situación económica generada por la crisis sanitaria impacta directamente en gran parte del colectivo que debe adaptarse a las nuevas obligaciones tributarias derivadas del programa y que no concurrían las circunstancias apropiadas para exigir esfuerzos o cargas adicionales a las personas autónomas y las empresas, las Haciendas Forales han revisado los calendarios de implantación inicial y los han adaptado a unos ritmos menos apremiantes. Adicionalmente, han reforzado los incentivos para que se opte por anticipar la aplicación de TicketBAI, en periodo voluntario, en un momento previo a las fechas de cumplimiento obligatorio.

Como ya reflejamos en Plan conjunto del año pasado, si bien la pandemia ha afectado de forma muy relevante al desarrollo por la Administración de sus actuaciones de comprobación y de lucha contra el fraude, al mismo tiempo, ha provocado de forma paralela una importante aceleración de los procesos de transformación digital, tanto de las Haciendas Forales como de las personas contribuyentes, lo cual paradójicamente constituye uno de los objetivos de la Administración Tributaria.

De este modo, se ha desarrollado extraordinariamente en el año 2020 y 2021 el empleo de los canales telefónico y telemático, incluida la videoconferencia, en la atención a las

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

administrazioaren jarduketak egitean. Horiek horrela, kanal horien erabilera indartzen jarraituko da datozen urteetan.

Aurreko urteko planetan aurreikusi zenari jarraikiz, 2022. urtean ere, Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako Plan Bateratua osatzen duten irizpide orokorrak foru-ogasunen tributua aplikatzeko organoen jarduketan arabera sailkatu dira, eta lortu nahi duten helburuaren arabera banatu.

Kudeatu, ikuskatu eta biltzeaz arduratzen diren organoak dira tributua aplikatzeko organoak. Lehenengo bien zeregin nagusia zergadunen egoera fiskala erregularizatzea da; biltzeko organoen eginkizuna, berriz, zergadunek zergazorren ordainetan eman beharreko kopurua eskuratzea da.

Horregatik, EZKOk Iruzur Fiskalaren kontrako Batzordeari Plana egin zedila agintzeko hartutako erabakiaren terminoekin bat etorritik, eta inplizituki aitortuta zerga-iruzurraren aurkako borroka zeregin konplexua dela, neurriak konbinatu behar direla eta etengabe eboluzionatzen ari diren ikuspegi askotatik heldu behar zaiola -Horrek eskatzen du ezagutzak eta teknologiak zerga-administrazioko organoen eskura jartzen dituzten bitarteko guztiak erabiltzea-, hiru kategoria handitan sailkatu dira iruzurraren aurka borrokatzeko jarduketak:

a) Informazioa lortzeko jarduketak; halakotzat ulertuko dira zergen ikuspegitik garrantzia duen informazio oro lortzera, normalizatzea eta aztertzea zuzendutako jarduketak, guztiak ondorengo helburu hauekin: zergapekoak dagozkion tributu-obligazioak bere borondatez bete ditzan erraztea, aitortutako datuen kongruentzia-ezak hautematea eta tributua aplikatzeko prozeduren xede izango diren zergapeko pertsonen eta entitateen hautespena

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

personas contribuyentes y en las actuaciones de la Administración tributaria, canales cuyo uso se seguirá potenciando en los próximos años.

Como en los planes anuales anteriores, los criterios generales que informan el Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal del País Vasco para el año 2022, están clasificados según el carácter de las actuaciones de los diferentes órganos de aplicación de los tributos de las Haciendas Forales y distribuidos en función del objetivo que persiguen.

Los órganos de aplicación de los tributos son los órganos de Gestión, Inspección y Recaudación, siendo la función principal de los dos primeros la regularización de la situación fiscal de las personas contribuyentes y la de los órganos de Recaudación la obtención del pago de las deudas tributarias por las personas contribuyentes.

Por ello, en coherencia con los propios términos del acuerdo del OCTE por el que se encomienda su elaboración a la Comisión de Lucha contra el Fraude Fiscal, y con un reconocimiento implícito de que la lucha contra el fraude fiscal es una tarea compleja, que requiere una combinación de medidas y que debe abordarse desde múltiples perspectivas en constante evolución -lo que exige el empleo de todos los medios que el conocimiento y la tecnología ponen al alcance de los órganos de la Administración tributaria-, las actuaciones de lucha contra el fraude se clasifican en tres grandes categorías:

a) Actuaciones de obtención de información, entendiéndose como tales aquellas actuaciones dirigidas a la obtención, normalización y análisis de la información con trascendencia tributaria, con el fin de facilitar a la persona contribuyente el cumplimiento espontáneo de sus obligaciones tributarias, detectar las incongruencias de los datos declarados y mejorar la selección de las personas y entidades obligadas tributarias que vayan a ser objeto de los procedimientos de

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

hobetzea.

Jarduketek ez dute berez eta zuzenean iruzur zenbatekorik azaleratuko, baina aurretiko fase hori beharrezkoa da hurrengo faserako; alegia, lortutako informazioari esker antzematen diren zergetarako garrantzitsuak diren egoerak erregularizatzeko, eta jarduketetatik eratorritako zorra kobratzeko.

Gainera, informazioa lortzeko neurriek prebentzio-izaera ere badute, izan ere, zergapekoak zerga-betebeharrak beren borondatez betetzera bultzatzen ditu, iruzurra egiteko asmoa kenduz, Zerga Administrazioak informazio gehiago eta kalitate hobekoa duela jakingo baitute balizko iruzurgileek.

Ondorioz, era honetako jarduketak funtsezkoak dira edozein tributu-administrazioarako, baldin eta eraginkortasunez jardun nahi badu iruzur fiskalaren kontra.

b) Prebentzio-jarduketak, hau da, hainbat izaeratako neurriak, betiere berorien xedea iruzur egitea zailteza baldin bada, eta halakoak sortzeko arriskuak murriztea helburu badute. Jarduketa hauen barruan sartzen dira, bi helburu hauek betetzeko diren neurriak: batetik, kalitateko zerbitzuak mantentzeko, pertsonak hezteko jakin dezaten zer garrantzitsua den bakoitzak bere ahalmen ekonomikoaren arabera tributu-betebeharrak betetzea; bestetik, zergadunen iruzur-jarduketak detektatzea eta ekiditea jarduketa horiek egin aurretik. Horrez gainera, laguntza eta informazioa emateko arloa garatuz gero, murriztu egiten dira zergadunek jasan beharreko administrazio-zamak eta laguntza ematen da zergadunek betebeharrak beren borondatez betetzeko. Horrelako neurriak egoki ezarrita, zergapeko pertsonen eta entitateen iruzur-jokabideak ekidingo dira, egin aurretik

aplicación de los tributos.

Se trata de actuaciones que, en sí mismas, de forma directa, no van a proporcionar ningún importe de fraude aflorado, pero constituyen una fase previa necesaria para la subsiguiente fase de regularización de situaciones con trascendencia tributaria detectadas gracias a la información obtenida y de cobro de la deuda derivada de las mismas.

Adicionalmente, hay en las medidas de obtención de información un efecto complementario, de carácter preventivo, favorecedor del cumplimiento espontáneo de las obligaciones tributarias y que retrae la comisión del fraude, derivado del hecho de que trascienda a las potenciales personas defraudadoras la disposición por parte de la Administración Tributaria de mayor cantidad y calidad de información.

En consecuencia, estas actuaciones son fundamentales para cualquier Administración Tributaria que pretenda ser eficiente en la lucha contra el fraude fiscal.

b) Actuaciones preventivas, entendiéndose como tales aquellas medidas de naturaleza diversa que tratan de dificultar la comisión de fraude y minorar los riesgos de que se produzca. Engloban medidas dirigidas, por un lado, a educar en la importancia que tiene, para mantener unos servicios públicos de calidad, que cada persona cumpla con sus obligaciones tributarias en función de su capacidad económica y, por otro lado, a detectar y evitar la realización de actuaciones fraudulentas de las personas contribuyentes antes de su comisión. Al mismo tiempo, el desarrollo del área de asistencia e información reduce las cargas administrativas soportadas por las personas contribuyentes y favorece el cumplimiento voluntario de sus obligaciones. La correcta implantación de este tipo de medidas permitirá evitar la realización de actuaciones fraudulentas de las personas y entidades obligadas tributarias,

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

aurea hartuz.

Prebentzio-jarduketek ere, informazioa lortzeko jarduketek bezala, ez dute berez iruzur zenbatekorik azaleratuko, iruzurra gerta ez dadila baita prebentzio-jarduketen helburua. Gure iritziz, horrek izan beharko luke egoera hoberena zerga-administrazio ororentzat: hau da, iruzurrezko egintza saihestea. Horretarako, hiru ildo lantzen ditugu nagusiki: i) herritarrek bidezko tributuen garrantzia ulertzeko ekintzak, horregatik beren zerga-betebeharrak borondatez betetzea errazten zaie; ii) iruzurra egin aurretik detektatzeko eta galarazteko aukera ematen duten kontrolak ezartzea; iii) balizko pertsona iruzurgileak beren zerga-betebeharrak borondatez betetzearen egokitasunaz jabetzeko neurriak hartzea.

Komeni da prebentziozko jarduketen garrantzia helaraztea; ebaluatzen zailagoak dira, haietako askok ez baitute berehalako emaitzarik, baina ezinbestekoak dira iruzurrerako joera egituratik beretik murrizteko, eta eragin zuzena dute erregularizazio- eta kobrantza-jarduketetan: iruzurra saihesten bada, hots, iruzurrik ezean, ez da baliabiderik erabili behar erregularizazio- eta kobrantza-jarduketak egiteko.

c) Erregularizazio- eta kobrantza-jarduketak; Foru Ogasunen kudeaketa- eta ikuskaritza-organoen garatutako tributuen aplikazio-prozeduren xede diren zergapeko pertsonen eta entitateen egoera fiskala egiaztatzea, ikertzera eta, hala badagokio, erregularizatzea bideratzen diren jarduketak dira. Horien artean sartzen dira Foru Ogasunen bilketa organoen garatzen dituzten jarduketak ere, zergapeko pertsonak eta entitateak izan

adelantándonos a su comisión.

Al igual que se ha señalado respecto a las actuaciones de obtención de información, las actuaciones preventivas, en sí mismas, tampoco van a proporcionar ningún importe de fraude aflorado, ya que su objetivo es evitar que se produzca dicho fraude. Entendemos que éste debería ser el escenario óptimo para cualquier Administración Tributaria: evitar la comisión del fraude. Y para ello, seguimos tres líneas principales de trabajo: i) acciones para que la ciudadanía entienda la importancia de unos tributos justos, facilitándoles asimismo el cumplimiento voluntario de sus obligaciones fiscales, ii) establecimiento de controles que permitan detectar y evitar la comisión del fraude antes de que se produzca, y iii) adopción de medidas que persuadan a las personas potenciales defraudadoras de la conveniencia de cumplir voluntariamente sus obligaciones tributarias.

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

c) Actuaciones de regularización y cobro, que son aquellas actuaciones encaminadas a la comprobación, investigación y, en su caso, regularización de la situación fiscal de las personas y entidades obligadas tributarias objeto de los procedimientos de aplicación de los tributos desarrollados por los órganos de gestión e inspección de las Haciendas Forales, así como aquellas actuaciones desarrolladas por los

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

ditzaketen zorren ordainketa lortzea xede dutenak, bai horretarako ezarritako borondatezko epean, bai epe exekutiboa deituaren barruan.

Hortaz, aurrez iruzurtutako zerga-zorren zenbatekoak erregularizatu eta kobratzeko aukera ematen duten jarduketak dira.

Sailkatu diren iruzurraren aurkako jarduketan hiru modalitateak (hirurak garrantzitsuak eta elkarren osagarriak) efikazak izateko, funtsezkoa da garapen teknologikoak indartzen ahalegintzea, informazioaren tratamendu arin eta eraginkorragoa sustatzen baitute. Era berean, indartu egin behar dira, batetik, foru-ogasunetako zerga-aplikaziorako organoen arteko koordinazioa; eta bestetik, hiru foru-ogasunen arteko lankidetzak, eta hiruron eta beste erakunde edo entitate batzuen artekoa.

Oro har, Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako Plan Bateratuak 2022ko urterako irizpide orokorrak eta urte horretan zehar egin behar diren jarduketak koordinatuak jasotzen ditu; lehenagoko urteko planen ikuspegiari eusten dio; eta koherentzia-maila handia du egituran zein edukian.

Azaldutako guztiagatik, 2022an agerian geratu da berriz ere honako hauek direla iruzur fiskalaren aurkako borrokan arrakasta izateko faktore nagusiak:

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

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

órganos de recaudación de las Haciendas Forales para obtener el pago de las deudas de las personas y entidades obligadas tributarias, tanto en período voluntario como en período ejecutivo.

Se trata por tanto de actuaciones que permiten regularizar y cobrar aquellos importes de deudas tributarias que han sido previamente defraudados.

Para la ejecución eficaz de las tres modalidades de actuación contra el fraude que se han clasificado, todas ellas importantes y complementarias entre sí, es esencial insistir en el reforzamiento de los desarrollos tecnológicos que favorezcan un tratamiento de la información más ágil y operativo y asimismo reforzar la coordinación de los órganos de aplicación de los tributos dentro de cada Hacienda Foral y la colaboración interinstitucional entre las tres Haciendas Forales y con otros organismos o entidades.

En términos generales, el Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal del País Vasco, que contiene los criterios generales y las actuaciones coordinadas a realizar durante el año 2022, guarda coherencia en estructura y contenido con los planes anteriores e insiste en la consolidación y el refuerzo de las principales líneas de actuación programadas en aquellos.

Por todo lo expuesto anteriormente, en el año 2022 se vuelve a poner de manifiesto que los principales factores que determinan el éxito en la lucha contra el fraude fiscal son los siguientes:

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

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

dieten pertsona guztiengana iristeko.

- 2017/2018 ikasturtean foru-ogasunek eta Eusko Jaurlaritzak martxan jarritako zerga-alorreko urte anitzeko heziketa-programa finkatzea. Programa horren helburua zera da, txikitatik, hezkuntzaren alorrean bertan, kontzientziario fiskal handiagoa piztea; horretarako, hurrengo ekintzak garatuko dira: alde batetik, 2021-2022. ikasturteko programa ematen dela gainbegiratzea eta kontrolatzea ahalik eta ezarpenik handiena izan dezan, eta bestetik, 2022-2023. ikasturteko programa prestatzea eta martxan jartzea.

- Aurrerapen teknologikoen erabilera, herritarrei beren betebeharrak fiskalak betetzen laguntzeko eta betetzen ez dituztenen iruzurrari aurre egiteko.

- Tributu-eragina duen informazioa trukitzea inplikaturako nazioko zein nazioarteko eragile publiko eta pribatuen artean.

I. INFORMAZIOA LORTZEKO JARDUKETAK.

Tributu-eraginarako zergapeko pertsonen eta entitateen buruzko informazio garrantzitsua lortu, normalizatu eta aztertzekeo jarduketak oinarritzekoak dira foru-ogasunen funtzionamenduaren eraginkortasuna eta efizientzia hobetzeko.

Herritarren ondasun, eskubide, errenta edo jarduera ekonomikoek buruzko datuak informazio-iturri hauetatik lortzen dira:

fraude durante el tiempo necesario para su difusión a todas las personas a las que se refieren.

- Consolidación del programa plurianual de educación tributaria puesto en marcha en el curso 2017/2018 por Haciendas Forales y Gobierno Vasco, que trata de promover una mayor concienciación fiscal desde una edad temprana, en el entorno educativo, para lo cual se desarrollarán acciones dirigidas al seguimiento y control de la impartición del programa del curso 2021-2022 con el objetivo de conseguir su máxima implantación, así como a la preparación y puesta en marcha del programa del curso 2022-2023.

- El empleo de los avances tecnológicos tanto para facilitar a la ciudadanía el cumplimiento de sus obligaciones fiscales como para perseguir el fraude de las personas incumplidoras.

- El intercambio de información con trascendencia tributaria entre los agentes públicos y privados implicados, tanto nacionales como internacionales.

I. ACTUACIONES DE OBTENCIÓN DE INFORMACIÓN.

Las actuaciones dirigidas a la obtención, normalización y análisis de la información con trascendencia tributaria de las personas o entidades obligadas tributarias son fundamentales para la mejora de la eficacia y eficiencia del funcionamiento de las Haciendas Forales.

Los datos sobre los bienes, derechos, rentas o actividades económicas de la ciudadanía se obtienen a partir de las siguientes fuentes de información:

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

- Zergadunek berek aurkeztutako zerga-aitorpenak, non, beren datuak aitortu ez ezik, berekin lotura ekonomikoa duten hirugarren batzuei buruzko informazioa ere ematen duten.
- Funtsean ekonomia-jarduerak gauzatzen dituzten pertsonak eta entitateek informatzeko aurkeztutako aitorten orokorrak. Halakoetan, beste pertsona eta entitate zergadun batzuekin lotura ekonomiko, profesional edo finantzarioak izateagatik ezagutzen diren eta zergetarako garrantzitsuak diren datuak ematen dira haiei buruz.
- Zerga Administrazioaren jarduketa selektiboak, banakako errekerimenduen bidez zergapeko jakin batzuei buruzko informazioa atzitzeko, informazio hori emateko betebeharrak ez dagoenean ezarrita arestian aipatutako informazio-adierazpen orokorretan.
- Datuak beste zerga-administrazio batzuekin trukatzeko prozedura automatikoen bidez lortutako informazioa, baita hainbat erakunde eta entitaterekin formalizatutako lankidetzahitzarmenen bidez lortutakoa ere.

Ildo horretan, azpimarratu behar dugu aurreikusita dagoela 2022an onartzea Zerga Administrazioaren Estatu Agentziaren eta Foru Ogasunen artean informazioa trukatzeko hitzarmenak. Hitzarmenek jasotako beste alderdi batzuen artean, aipa daitezke, batetik, zerga-administrazio bakoitzaren eskumeneko zergadunei buruzko aldizkako eta elkarrekiko trukea –orain arte bezala indarrean dagoen Ekonomia Itunaren 4. artikuluari jarraikiz–; eta, bestetik, kobratu gabeko zerga-betebeharrak dituzten zordunei buruzko ondare-informazioaren trukea, betearazpen-aldian, eta zerga berezien eta ingurumen-zergen kudeaketa-aplikazioetarako

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

- Las declaraciones tributarias presentadas por las propias personas contribuyentes, en las cuales declaran sus datos, pero también suministran información de personas terceras con los que se relacionan económicamente.
- Las declaraciones informativas de carácter general presentadas fundamentalmente por personas y entidades que desarrollan actividades económicas y en las cuales se informa de datos con trascendencia tributaria que conocen de otras personas y entidades contribuyentes por las relaciones económicas, profesionales o financieras que mantienen con las mismas.
- Las actuaciones selectivas de captación de información a través de requerimientos individualizados de la Administración Tributaria a determinadas personas obligadas tributarias, cuando la obligación de aportación de esta información no está establecida con carácter general a través de las declaraciones informativas a las que se refiere el párrafo anterior.
- La información obtenida a través de los procedimientos automáticos de intercambio de datos con otras Administraciones tributarias y mediante los convenios de colaboración formalizados con un amplio número de instituciones y entidades.

En este sentido, debemos subrayar que en el año 2022 se prevé aprobar convenios de intercambio de información entre la Agencia Estatal de la Administración Tributaria y las Haciendas Forales. Entre otros aspectos recogidos en los convenios, además del intercambio periódico y recíproco de la información relativa a las personas contribuyentes de competencia de cada Administración tributaria que ya venía realizándose al amparo de lo previsto en el artículo 4 del vigente Concerto Económico, destaca el intercambio de información patrimonial relativa a deudores con obligaciones fiscales pendientes de cobro, en período ejecutivo, y los

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

sarbideak, betiere bermatuz trukaturako informazioaren eta baliatutako aplikazioen kontrola eta segurtasuna.

Informazioa lortzeko iturri horiek guztiak funtsezko tresnak dira, batetik, iruzurraren arrisku fiskalak hauteman eta egiaztapenaren xede izango diren zergapekoak ahal bezain ondo aukeratzeko eta, bestetik, haien zerga-betebeharrak borondatez betetzen dituztenean informazioa eta laguntza emateko.

Zehazki, foru-ogasunek zerga-arloan garrantzizkoa den informazioa lortu, normalizatu eta aztertzeke jarduketak egingo dituzte 2022. urtean, honako eremu hauetan:

1º) Informazioaren kalitatea hobetzea eta datu-bolumen handiak prozesatzeko plataforma teknologikoa garatzea.

Informazio-iturri berriak bilatzea eta daudenak sendotzea eta garatzea dira Foru Ogasunek iruzur fiskalaren aurkako borrokan egiten dituzten jarduketan eraginkortasuna eta efizientzia hobetzeko giltzarria, azken helburua zerga-sistema bidezkoagoa eta bidezkoagoa lortzea baita. Azken urteetan ohikoa izan da halako informazioa ustiatzeko «datawarehouse» motako tresna informatikoak erabiltzea, eta aurrean ere indartu egingo da tresnon erabilera .

Era berean, urteetatik, foru ogasunak auditoria informatikoko teknikak sustatzen ari dira zergadunek tributu-egoera egiaztatu eta erregularizatzeko prozeduretan.

Bestetik, foru-ogasunek baliabide material eta giza baliabide ugari bideratu dituzte datu-bolumen

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

accesos a las aplicaciones de gestión de los Impuestos Especiales y de los Impuestos Medioambientales, siempre preservando el control y seguridad de la información intercambiada y de las aplicaciones informáticas utilizadas.

Todas estas fuentes de obtención de información constituyen un instrumento esencial, tanto para la detección de riesgos de fraude fiscal y la selección óptima de las personas obligadas tributarias que serán objeto de comprobación, como para facilitar la información y asistencia en el cumplimiento voluntario de sus obligaciones tributarias.

En concreto, las actuaciones de las Haciendas Forales dirigidas a la obtención, normalización y análisis de la información con trascendencia tributaria se desarrollarán durante el año 2022 en las siguientes áreas:

1º) Mejora de la calidad de la información y desarrollo de plataformas tecnológicas para el procesamiento de grandes volúmenes de datos.

La búsqueda de nuevas fuentes de información, así como la consolidación y el desarrollo de las existentes, son la piedra angular para mejorar la eficacia y eficiencia de las actuaciones de las Haciendas Forales en la lucha contra el fraude fiscal, cuyo fin último es la consecución de un sistema tributario más justo y equitativo. La explotación óptima de esta información, mediante herramientas informáticas tipo «datawarehouse», ha sido una constante en los últimos años y lo seguirá siendo a lo largo de este año.

Asimismo, desde hace años, las Haciendas Forales vienen impulsando el empleo de técnicas de auditoría informática en el desarrollo de los procedimientos de comprobación y regularización de la situación tributaria de las personas contribuyentes.

Por otra parte, las Haciendas Forales han destinado importantes medios materiales y

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

handiak prozesatzeak eta datu-zientziaren teknika berriak aplikatzeak dakartzan erronkei konponbidea emango dieten plataforma teknologikoak garatzeko, kontuan hartuta 2022an TicketBAI proiektua indarrean jartzeak eta BIHren ezartzeagatik jasotako informazioak aurrekaririk gabeko hazkundera ekarriko dutela foru-ogasunek jaso beharreko informazio-bolumenera.

2º) Zergetarako garrantzitsua den informazioa trukatzeko nazioarteko akordioak erabiltzea foru ogasuneko pertsona eta entitate zergadunek atzerrian dituzten ondasun eta eskubideak hautemateko.

Informazioaren eta komunikazioaren teknologien garapen azkarra dela eta, estatu bateko zergadunentzat errazagoa da inbertsioen titular izatea haien egoitza fiskalarenaz besteko jurisdikzioetan. Egoera horrek errazten du ondare-elementuak eta errentak atzerrian kokatzeko egoerak ugaritzea, zuzenean nahiz bitarteko pertsona zein erakundeen bidez, eta iruzurrezko jokabideak hautematea zailago bihurtzen da. Ondorioz, nazioarteko komunitateak neurri sorta bat sustatu du halako jardunbideak zailduko dituzten mekanismoak sustatzeko, eta informazio-trukeko zenbait tresna garrantzitsutan jaso dira neurriok: horra hor, besteak beste, Espainiako Erresumaren eta Amerikako Estatu Batuen arteko akordioa, nazioartean zerga-betetzeari hobetzeko; Foreign Account Tax Compliance Act – FATCAren ezarpena (atzerriko kontuek zergak betetzeko legea), 2013ko maiatzaren 14an Madrilin formalizatua; Agintari Eskudunen arteko Akordio Aldeaniztuna, finantza-kontuen informazio-truke automatikoari buruzkoa, 2014ko urriaren 29an Berlinen formalizatua; eta Europar Batasunaren esparruan, Batzordearen 2014/107 (EB) Zuzentaraua, 2014ko abenduaren 9koa, 2011/16 (EB) Zuzentaraua aldatzen duena,

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

humanos para el desarrollo de plataformas tecnológicas que den solución a los retos que plantea el procesamiento de grandes volúmenes de datos y la aplicación de nuevas técnicas de ciencia de datos, teniendo en cuenta que la entrada en vigor en el año 2022 del proyecto TicketBAI y la información recibida por la implantación del SII van a suponer un crecimiento sin precedentes del volumen de información a recibir por las Haciendas Forales.

2º) Explotación de los acuerdos internacionales de intercambio de información con trascendencia tributaria para la detección de los bienes y derechos localizados en el extranjero, de titularidad de personas y entidades contribuyentes de las Haciendas Forales.

El rápido desarrollo de las tecnologías de la información y la comunicación ha facilitado que las personas contribuyentes de un Estado puedan ser titulares de inversiones en jurisdicciones distintas de aquella en la que tienen su residencia fiscal. Esta circunstancia favorece la proliferación de situaciones de localización de elementos patrimoniales y rentas en el extranjero, de forma directa o a través de personas o entidades interpuestas, conformando un escenario en que se dificulta la detección de las conductas fraudulentas. Desde la comunidad internacional se han impulsado una serie de medidas tendentes a la fijación de mecanismos para evitar este tipo de prácticas, las cuales se han plasmado en importantes instrumentos de intercambio de información entre países como son el Acuerdo entre el Reino de España y los Estados Unidos de América para la mejora del cumplimiento fiscal internacional y la implementación de la Foreign Account Tax Compliance Act – FATCA (Ley de cumplimiento tributario de cuentas extranjeras), formalizado en Madrid el 14 de mayo de 2013, el Acuerdo Multilateral entre Autoridades Competentes sobre intercambio automático de información de cuentas financieras, formalizado

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

zerga-sistemaren esparruan informazio-truke automatikoaren nahitaezkotasunari dagokionez.

Nazioarteko finantza-informazioa automatikoki trukatzeko tresnei buruzko arauen garapena amaitu ondoren, nazioarteko akordio horiek ezarriz lortutako informazioa foru-ogasunei ahalik eta eraginkortasun-baldintza onenetan bidali ahal izateko izapideak egin ditu Iruzur Fiskalaren kontra Borrokatzeko Batzordean parte hartzen duten instituzioek, eta informazioa tratatu eta aztertzekeo tresna informatiko egokiak garatu ditu.

Zehazki, foru-ogasunek trukerako sistema bat adostu zuten Zerga Administrazioako Estatu Agentziarekin, aukera ematen duena datu-base foraletan informazioa automatikoki eguneratzeko eta zerga-arloko foru-administrazioek dituzten gainerako informazio-iturriekin integratzeko. 2022. urtean, informazioa eskuratzeko jarduketak selektiboak egingo dira informazio-truke horien ondorioz lortutako informazioaren arabera iruzur fiskala egin izanaren zantzuak dituzten foru ogasunetako zergadunei dagokienez. Ondoren, hala behar denean, beharrezkoak diren erregularizazio-jarduketak egingo dira.

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

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

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

en Berlín el 29 de octubre de 2014, y en el ámbito de la Unión Europea, la Directiva 2014/107/UE del Consejo, de 9 de diciembre de 2014, que modifica la Directiva 2011/16/UE, por lo que se refiere a la obligatoriedad del intercambio automático de información en el ámbito de la fiscalidad tributaria.

Una vez culminado el desarrollo normativo de estos instrumentos de intercambio automático de información financiera de carácter internacional, desde las instituciones que participan en la Comisión de Lucha contra el Fraude Fiscal se han realizado las gestiones oportunas para que la información obtenida en aplicación de los citados acuerdos internacionales sea remitida a las Haciendas Forales en las mejores condiciones de operatividad, y se han desarrollado las herramientas informáticas adecuadas para su tratamiento y análisis.

En concreto, las Haciendas Forales acordaron con la Agencia Estatal de la Administración Tributaria un sistema de intercambio de información que permite su actualización automática en las bases de datos forales y su integración con las demás fuentes de información de que disponen las administraciones tributarias forales. Durante el año 2022 se realizarán actuaciones selectivas de obtención de información respecto de aquellas personas y entidades contribuyentes de las Haciendas Forales que presenten indicios de comisión de fraude fiscal en función de la información obtenida a partir de los citados intercambios de información. Seguidamente se realizarán, cuando proceda, las correspondientes actuaciones de regularización y cobro.

En particular, se analizarán y explotarán los siguientes datos suministrados:

- Información de cuentas financieras en instituciones financieras estadounidenses, titularidad de personas o entidades con

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

- Zerga-egoitza EAEn duten pertsonak eta erakundeek beste estatu kide batzuetan lortutako errenta-kategoria jakin batzuei buruzko informazioa (mendeko lanaren errendimenduak, administratzaileen eta aholkularien ordainsariak, bizi-aseguruko produktuak, pentsioak, ondasun higiezinaren jabetza eta higiezinaren errendimenduak). (DAC 1).
- Zerga-egoitza foru-lurraldean duten pertsonak edo erakundeek gainerako estatu kideetako finantza-erakundeetan (DAC 2) eta ELGEren barneko beste herrialde batzuetan (CRS) dituzten finantza-kontuei buruzko informazioa.
- Mugaz gaindiko tax rulings-ei eta transferentzia-prezioen aurretiazko akordioei (APA ingelesez) buruzko informazioa, zerga-egoitza foru-lurraldean duten pertsonak edo erakundeak inplikaturik badaude. (DAC 3 eta 5. BEPS ekintza).

3º) Nazioarteko zerga-sistemaren esparruan diharduten zergapeko pertsonak eta entitateak aztertzea.

Nazioarteko iruzur fiskalak gero eta kezka handiagoa sortzen du foru-ogasunetan.

Eremu horretan, oso elementu garrantzitsua da lotutako eragiketen tratamendu fiskala, eta hala Europar Batasuna nola Ekonomiako Lankidetzaren eta Garapenerako Erakundearen (aurrerantzean, ELGE) ahalegin espezifikoak egiten ari dira hori aztertzeko. Hain zuzen ere, nazioarteko iruzur fiskala hauteman eta galarazteko funtsezko tresna dira ELGEren azken lanak, BEPS proiektuaren gauzatuak.

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

domicilio en territorio foral. (FATCA).

- Información sobre determinadas categorías de renta obtenidas en otros estados miembros por personas y entidades con domicilio en el País Vasco (rendimientos del trabajo dependiente, remuneraciones de las y los administradores y consejeros, productos de seguro de vida, pensiones, propiedad de bienes inmuebles y rendimientos inmobiliarios). (DAC 1).
- Información de cuentas financieras en instituciones financieras del resto de estados miembros (DAC 2) y en países terceros en el marco OCDE (CRS), titularidad de personas o entidades con domicilio en territorio foral.
- Información sobre tax rulings y APAs (acuerdos previos sobre precios de transferencia) transfronterizos en los que estén involucradas personas o entidades con domicilio en territorio foral. (DAC 3 y acción 5 BEPS).

3º) Análisis de las personas y entidades obligadas tributarias que operan en el ámbito de la fiscalidad internacional.

El fraude fiscal en su vertiente internacional genera una preocupación creciente en las Haciendas Forales.

En este ámbito, el tratamiento fiscal de las operaciones vinculadas constituye un elemento trascendental, a cuyo análisis están dedicando específicamente esfuerzos tanto la Unión Europea como la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (en adelante, OCDE). Precisamente, los últimos trabajos elaborados por la OCDE, materializados en el proyecto BEPS, constituyen una herramienta fundamental de análisis para la detección y represión del fraude

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

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

Aurreko urteetan bezala, 2022. urtean, foru-ogasunen jardunaren xedea izango da foru-lurraldeko zergapeko pertsonak eta erakundeek informazio-betebeharrak betetzen dituztela bermatzea eta informazioa automatikoki trukatzeko nazioarteko akordioek bidez lortzen den informazioa ustiatzea. Informazio horrek garrantzi berezia hartzen du 2021eko urriaren 30ean ELGA/G20ren esparru inklusiboaren barruan 137 herrialdek lortutako akordio historikoaren harira, oinarritzen dena lehen zutabearen (multinazionalak beren negozioa benetan sortzen duten lekuetako jurisdikzioei berresleitzeko zergapetzeko eskubideak) eta bigarren zutabearen (multinazional handien irabazien gutxieneko tributazioa bermatzeari buruzkoa, % 15ekoa, saihesteko beren sozietate-sare konplexuak zein transferentzia-prezioen politikak balia ditzatela negozioek sortzen dituzten irabazien gaineko zergak ez ordaintzeko). Handik bi hilabetera, 2021eko abenduaren 22an, Europako Batzordeak Kontseiluaren zuzentarau-proposamen bat argitaratu zuen, zeinaren helburua baita bermatzea Europar Batasuneko talde multinazionalak gutxieneko zerga-tasa global bat ordainduko dutela. Hala, Europar Batasunak argi erakutsi du bat datorrela

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

fiscal internacional.

El Reino de España firmó con fecha 27 de enero de 2016, junto a otros 30 Estados, el Acuerdo Multilateral entre Autoridades Competentes para el intercambio del "informe país por país", incluido en el Proyecto BEPS de la OCDE, el cual constituye un instrumento que permite evaluar los riesgos en la política de precios de transferencia de los grupos mercantiles transnacionales. A su vez, la Directiva (UE) 2016/881, del Consejo, de 25 de mayo de 2016, ha modificado la Directiva 2011/16/UE, extendiendo el intercambio automático de información a los "informes país por país" que tienen que presentar los grandes grupos multinacionales (DAC 4).

Como en años anteriores, en el año 2022 las Haciendas Forales realizarán actuaciones dirigidas a asegurar el cumplimiento de estas obligaciones informativas por las personas y entidades obligadas tributarias forales y a la explotación de la información que se obtenga de las mismas en virtud de los citados acuerdos internacionales de intercambio automático de información. Esta información cobra especial relevancia en el marco del histórico acuerdo alcanzado el 30 de octubre de 2021 dentro del Marco Inclusivo de la OCDE/G20 por 137 países, fundamentado en los pilares Uno (referido a la reasignación de los derechos de imposición hacia las jurisdicciones donde efectivamente las multinacionales generan su negocio) y Dos (consistente en garantizar una tributación mínima de los beneficios de las grandes multinacionales, que se ha fijado en el 15%, evitando así que éstas se sirvan de sus entramados societarios complejos y de sus políticas de precios de transferencia para eludir el pago de sus impuestos sobre el beneficio que generan sus negocios). Tan solo dos meses después, el 22 de diciembre de 2021, la Comisión Europea ha publicado la Propuesta de Directiva del Consejo sobre la garantía de un nivel mínimo global de imposición para los grupos

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

ELGA/G20ren Esparru Inklusiboak hartutako erabakiarekin (mundu-mailako erreforma fiskala egitea), eta borondate irmoa duela oso azkar aurrera egiteko (2023an jarriko da indarrean), akordio horren egutegi zorrotza bete dadin. Zuzentarau-proposamenak aurreikusten duenez, enpresa multinazional handiek (750 milioi eurotik gorako diru-sarrerak dituztenek) sozietate nagusia edo filiala badute EBko estatu kideren batean, arau batzuk aplikatuko zaizkie. Arau horiek zehaztuko dute nola kalkulatu den zerga-tasa efektiboa jurisdikzio bakoitzeko, bai eta zerga gehigarria ere, enpresa-errentak gutxienez % 15eko zerga ordain dezan lortzeko.

2022. urtean, aurreko urteetan bezala, informazioa lortzeko jarduketak gauzatuko dira xede honekin: zergak ordaintzea saihestera bideratutako ingeniari finantzarioko edozein mekanismo hautematea; esaterako, finantza-gastuen gaineko kenkari gezurrezkoak edo gehiegizkoak aplikatzen ari diren sozietate taldeak hautematea.

Bestalde, paradisu fiskalekin duten loturagatik iruzur fiskala egiteko arrisku handiagoa duten zergapekoak, eragiketak eta jurisdikzioak aztertzen jarraituko da; horretarako, dibisen trafikoari buruz jasotako informazioa egiaztatuko da, tributazio txikia edo tributaziorik batere ez duten herrialdeetan egindako eragiketak hautemateko.

Azkenik, pertsona eta erakunde ez-egoiliarrek Euskal Autonomia Erkidegoan egiten dituzten jardueren loturiko tributazioa egiaztatuko da.

Jarduketa horien ardatza izango da EAEko zergapekoek Espainiako lurraldean egoiliarrek ez direnei ordaintzen dizkieten errenten tributazioa zuzena den egiaztatzea, establezimendu finko baten bidez edo establezimendurik gabe egin direnak kontuan hartuta. Bereziki, kanon, royalty

multinacionales en la Unión, lanzando un claro mensaje de compromiso de la UE con el acuerdo mundial de reforma fiscal del Marco Inclusivo de la OCDE/G20 y dejando patente la voluntad de avanzar con extrema rapidez para cumplir un exigente calendario, con entrada en vigor a partir de 2023. La Propuesta de Directiva, prevé para las grandes empresas multinacionales (750 millones de euros de ingresos) con sociedad matriz o filial en algún Estado miembro de la UE la aplicación de un conjunto de normas que establecen cómo se calcula el tipo impositivo efectivo por jurisdicción y el impuesto adicional para lograr que la renta empresarial tribute a un mínimo del 15%.

En el año 2022, al igual que en ejercicios anteriores, se desarrollarán actuaciones de obtención de información con el fin de descubrir cualquier mecanismo de ingeniería financiera dirigido a la elusión del pago de impuestos, como, en particular, a la detección de grupos de sociedades que estén aplicando una deducción de gastos financieros artificiosos o abusivos.

Por otra parte, se seguirán analizando las personas contribuyentes, operaciones y jurisdicciones que presentan un mayor riesgo de fraude fiscal por su vínculo con paraísos fiscales; a tal efecto, se contrastará la información recibida de tráfico de divisas con el objetivo de detectar operaciones realizadas con territorios de baja o nula tributación.

Por último, se verificará la tributación de las personas y entidades no residentes por las actividades que desarrollen en la Comunidad Autónoma de Euskadi.

Estas actuaciones se centrarán en la comprobación de la regularidad de la tributación de rentas satisfechas por personas contribuyentes vascas a no residentes en territorio español, tanto si se realizan mediante establecimiento permanente como sin la existencia del mismo. En

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

eta dibidenduen ordainketa egiaztatuko da.

4º) Gainera, 2022. urte honetan, zergadunek eta bitartekariak zerga-administrazioari informazio emateko betebeharra behar bezala betetzen dutela egiaztatzeko jarduketak egingo dira, zerga-plangintzako mugaz gaindiko mekanismoei dagokienez, baldin eta mekanismo horietan esku hartzen badute edo parte hartzen badute 2011ko otsailaren 15eko Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauan zehaztutako ezaugarri bereizgarrietako bat betetzen bada (zuzentaru hori zerga-arloko administrazio-lankidetzari buruzkoa da), 77/799/EB zuzentaru indargabetzen duena (DAC 6).

5º) Informazioa beste tributu-administrazio batzuekin trukatzeko dauden prozesuak sendotu, garatu eta areagotzea, bai eta tributu-ondorioak dituen informazioa zergen arlokoak ez diren beste administrazio, organismo eta entitate publiko batzuekin trukatzeko dauden prozesuak zabaltzea eta hobetzea ere.

Foru-ogasunek EAEko Administrazio Orokorrekin duten harremanari dagokionez, 2022. urtean ere aldizkako informazioa biltzen eta ustiatzen jarraitzea aurreikusten da, 2016an informazioa trukatzeko sinatu ziren hitzarmen-esparruetan adostu zenari jarraikiz, bereziki Eusko Jaurlaritzako turismo-enpresen erregistroari hornitu beharreko informazioa. Era berean, aldizkako informazioaren eskaera berriak hitzarmen horien arabera nola antolatu aztertuko da; izan ere, informazio hori erabilgarria da iruzur fiskalaren kontra borrokatzeko, eta eskaera horiek urte osoan zehar sor daitezke.

6º) Informazioa lortzeko beste formula batzuk – aldizkakoak eta arau bidez erregulatuak– eguneratzea, hala nola izaera orokorrez ezarritako informazio-ereduen bitartez eraturakoak, lurralde historiko bakoitzeko Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean ezarrita dagoen informatzeko

particular, se incidirá en los pagos de cánones, royalties y dividendos.

4º) Además, en este año 2022, se realizarán actuaciones de verificación del correcto cumplimiento por las personas contribuyentes e intermediarias de la obligación de suministrar información a la Administración tributaria en relación con los mecanismos transfronterizos de planificación fiscal en los que intervengan o participen cuando concurren en ellos alguna de las señas distintivas determinadas en la Directiva 2011/16/UE del Consejo, de 15 de febrero de 2011, relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad y por la que se deroga la Directiva 77/799/CEE (DAC 6).

5º) Consolidar, desarrollar e intensificar los procesos de intercambio de información con las Administraciones tributarias, así como ampliar y mejorar los procesos de intercambio de información con trascendencia tributaria con otras Administraciones, organismos y entidades públicas distintas de las tributarias.

En el ámbito de la relación de las Haciendas Forales con la Administración General de la CAE está previsto que durante 2022 se siga recabando y explotando la información de carácter periódico acordada con anterioridad al amparo de los convenios marco para el intercambio de información suscritos en 2016, en particular la referente a los suministros del Registro de Empresas Turísticas. Asimismo, se analizará la instrumentación al amparo de estos convenios de las nuevas demandas de información de carácter periódico, útil en la lucha contra el fraude fiscal, que puedan surgir a lo largo del año.

6º) Actualizar otras fórmulas de obtención de información, periódicas y reguladas normativamente, como son las que se establecen a través de los modelos informativos establecidos con carácter general, en cumplimiento del deber general de informar establecido en la Norma Foral

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

betebehar orokorra betetze aldera.

Izaera orokorrez eskatzen diren lehendik dauden informazio-adierazpenei dagokienez, ekitaldian zehar aldatuko diren arauetara egokitzeko jarduketak egingo dira.

Bereziki, ekonomia digitalaren eta negozio-eredu berrien esparruan informazioa lortzeko jarduketak ezarri dira.

Enpresa-eremuan teknologia berriak aplikatzea eta ekonomia gero eta digitalizatuagoari lotutako negozio-eredu berriak ugaritzea erronka handia da zerga-kontrolarentzat, bai negozio-eredu berri horiek detektatu behar direlako, bai tributazioa zuzena dela egiaztatu behar delako.

Aipatzekoa da, ELGA zein Europar Batasuna ekimen batzuk egiten ari direla funtsean esparru digitalean jarduten duten pertsonak eta entitateek zuzen tributatu dezaten lurralde bakoitzean.

Ekonomiaren digitalizazioan, negozio-eredu hauek sartzen dira, besteak beste: merkataritza elektronikoa, hau da, produktu fisikoak edo zerbitzuak sarean saltzea trukerako plataforma espezifiko bidez, ordainketa-zerbitzuak edo plataformak, aplikazio eta produktu digitalak deskargatzeko zerbitzuak, parte hartzeko sareen plataformak («gizarte-sareak»), eta hodeiko programazioa («cloud computing» izenez ezaguna). Arlo horrekin oso lotuta, Kontseiluaren 2021/514 (EB) Zuzentarauak, 2021eko martxoaren 22koak, fiskalitatearen arloko administrazio-lankidetzari buruzko 2011/16/EB Zuzentaria (DAC 7) aldarazten duenak, 2023tik aurrera eskualdatu beharko denak, ezartzen ditu informazio-betebehar berri bat plataforma digitalen operadoreentzat eta informazio hori

General Tributaria de cada uno de los Territorios Históricos.

Con respecto a las declaraciones informativas exigidas con carácter general ya existentes se realizarán actuaciones de adaptación a las modificaciones normativas que se produzcan durante el ejercicio.

En particular, se han establecido obligaciones de información en el marco de la economía digital y de los nuevos modelos de negocio.

La aplicación de las nuevas tecnologías en el ámbito empresarial y la proliferación de nuevos modelos de negocio relacionados con el proceso de digitalización creciente de la economía suponen un gran desafío a nivel de control tributario, tanto en relación con la detección de esos nuevos modelos de negocio como respecto a la comprobación de su correcta tributación.

Es destacable que, tanto la OCDE como la Unión Europea están llevando iniciativas para asegurar la correcta tributación en cada territorio de las personas y entidades que operan fundamentalmente en el marco digital.

La digitalización de la economía incluye tanto el comercio electrónico, es decir, la venta de productos físicos o servicios a través de la red mediante plataformas específicas de intercambio, como los servicios o plataformas de pago, los servicios de descarga de aplicaciones y productos digitales, la publicidad online, las plataformas de red participativas (las "redes sociales"), o la programación en la nube (el conocido como "cloud computing"), entre otros modelos de negocio. Muy relacionado con este ámbito, la Directiva (UE) 2021/514 del Consejo de 22 de marzo de 2021 por la que se modifica la Directiva 2011/16/UE relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad (DAC 7), que deberá trasponerse a partir de 2023, establece una nueva obligación de información

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

trukatzeko beharra estatu kideetako zerga-agintarientzat. Bestalde, estatu kideen arteko «baterako ikuskapenak» arautzen ditu, zerga-kontrolaren arloan lankidetzan aritzeko tresna gehigarri gisa.

Zehazki, 2022. urtean, helburu turistikorako etxebizitzan erabilera lagatzeari buruz lortutako datuei tratatzeari dagokionez, informazioa lortzeko jarduketak egingo dituzte foru-ogasunek.

Betebehar hori alokairuetan bitartekaritza-lana egiten dutenei dagokie, higiezin agentziei edo plataforma digitalei, alegia. Horiek informazio-eredu espezifiko bat dute, eta bertan, etxebizitza turistikoaren errentatzaileak identifikatu behar dituzte Foru Ogasunen aurrean, higiezin jabeak izan edo ez, eta jarduera horrengatik jasotako kopuruen berri eman beharko dute.

Bestalde, 2022an txanpon birtualen titularrek mantentzen dituzten saldoei dagokie informazioa handitzea lan egingo da. Informazio-betebehar hori izango dute atzerrian kokatutako txanpon birtualen titular diren zergadunek, bai eta txanpon horiek edukitzea eta erabiltzea ahalbidetzen duten gako kriptografiko pribatuak babesteko hirugarrenen izenean zerbitzuak ematen dituzten Euskadiko pertsona eta erakundeek ere.

7º) Halaber, foru-ogasunek bilketa masiboak egingo dituzte zerga-arloan garrantzizkoa den informazioa bilatzeko, informazio-ereduetan oro har ez dagoenean informazio hori emateko betebeharra ezarrita. Halako jarduketan xedea da zerga-alorrerako garrantzitsua den informazioa areagotzea eta hobetzea, arrisku fiskal handiko

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

para los “operadores de plataformas digitales” y el subsiguiente intercambio de dicha información por parte de las autoridades tributarias de los Estados miembros. Por otra parte, regula las denominadas “inspecciones conjuntas” entre los Estados miembros como instrumento adicional disponible para la cooperación en materia de control tributario.

En particular, en el año 2022 las Haciendas Forales seguirán realizando actuaciones de obtención de información, respecto del tratamiento de los datos obtenidos sobre la cesión de uso de viviendas con fines turísticos.

Esta obligación corresponde a quienes realicen la tarea de intermediación en los alquileres, sean agencias inmobiliarias o plataformas digitales, que disponen de un modelo informativo específico en el que deben identificar ante las Haciendas Forales a las personas arrendadoras de viviendas turísticas, sean o no propietarias de los inmuebles, e informar de las cantidades percibidas por esta actividad.

Por otra parte, en 2022 se va a trabajar en la ampliación de la información en relación con los saldos que mantienen las personas titulares de monedas virtuales, obligación de información que corresponderá tanto a las personas contribuyentes que sean titulares de monedas virtuales situadas en el extranjero, como a aquellas personas y entidades del País Vasco que proporcionen servicios en nombre de terceras personas para salvaguardar claves criptográficas privadas que posibilitan la tenencia y utilización de tales monedas

7º) Asimismo, las Haciendas Forales realizarán captaciones masivas de información con trascendencia tributaria, cuya obligación de aportación no está establecida con carácter general a través de los modelos informativos. Este tipo de actuaciones tienen por objeto el incremento y mejora de la información con

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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

Besteak beste jarduketa hauek ere egingo dira:

a) Informazio-errekerimendu espezifikoak egingo dira, hauei lotuta: balio erantsi handiko zerbitzu-prestazioko jarduerak, bereziki, azken kontsumitzaileei zuzenduta daudenak, Zerga Administrazioak ezin duenean nahikoa informazioa lortu beste baliabide batzuk erabilita, eta iruzurrezko jardueren zantzuak badaude.

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

Era berean, informazioa lortzeko berariazko jarduketak egingo dira, jarduera ekonomikoetan diharduten zergadunek ordezkartza-gastuak eta opariak behar bezala kentzen dituzten egiaztatzeko.

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

d) Zergapeko pertsonen eta entitateen egindako

trascendencia tributaria relativa a las personas obligadas tributarias que desarrollan su actividad en sectores económicos de elevado riesgo fiscal. Igualmente, se realizarán requerimientos o actuaciones de verificación cuando deba contrastarse la veracidad del dato recibido como paso previo al inicio de actuaciones de regularización.

Se efectuarán, entre otras, las siguientes actuaciones:

a) Se realizarán requerimientos específicos de información en relación con actividades de prestaciones de servicios de alto valor añadido, y en particular, en aquéllas que, por estar dirigidas al colectivo de consumidores finales, la Administración tributaria no disponga de información suficiente por otros medios y haya indicios de la existencia de prácticas fraudulentas.

b) Se realizarán requerimientos específicos de información tendentes a la detección de gastos calificados fiscalmente como no deducibles y de consumos privados no relacionados con actividades económicas.

Asimismo, se realizarán actuaciones específicas de obtención de información dirigidas a verificar la correcta deducción de los gastos de representación y de los obsequios por las personas contribuyentes que desarrollen actividades económicas.

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

d) Se analizarán las operaciones de

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

enpresa-berregituratze operazioak aztertuko dira, zergak saihestea bilatzen duten gezurrezko egitura itxuratiak hautemateko xedearekin. Era berean, eskuratze-balioak egiaztatuko dira, zerga-ondoreetarako.

e) Eraikinak birgaitzeko obren tributazio zuzena ikertuko da, bai birgaitzaileek euren zuzeneko tributuetan lortutako diru-sarrerak kontsignatzeari dagokionez, bai Balio Erantsiaren gaineko Zergaren karga behar bezala ordaintzeari dagokionez.

f) Eskudirutan egindako ordainketak ikertuko dira, horrelako eragiketen muga errespetatzen ez badute, sozietateen gaineko zergan eta pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan kengarriak ez diren gastuak detektatzeko, bereziki, kontuan hartuta uztailearen 9ko 11/2021 Legeak, iruzur fiskala saihesteko eta haren aurka borrokatzeko neurriei buruzkoak, esku-dirutan ordain daitekeen zenbatekoa 2.500 eurotik 1.000 eurora jaitsi duela, 2021eko uztailearen 11tik aurrerako ondorioekin.

Informazioa lortzeko jarduketotan, zergak aplikatzeko eskumena duten foru-ogasunetako organoak oreka egokia lortzen saiatuko dira hauen artean: iruzur fiskalaren aurkako borrokarako jarduketa eraginkorra izatea eta proportzionaltasun-printzipioa zein datuen kalitatearen printzipioa betetzea (datu pertsonalak babesteko araudian xedatutakoa).

II. PREBENTZIO-JARDUKETAK.

Kategoria horren barnean askotariko jarduketak sartzen dira, eta guztiek iruzurra gertatzeko arriskua murrizten dute, iruzurrezko jardunbideak

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

reestructuración empresarial realizadas por las personas y entidades obligadas tributarias con el objeto de detectar estructuras artificiosas que persigan la elusión fiscal. Asimismo, se verificarán los valores de adquisición a efectos fiscales.

e) Se investigará la correcta tributación de las obras de rehabilitación de edificaciones, tanto en cuanto a la consignación de los ingresos obtenidos por las personas rehabilitadoras en sus tributos directos como en relación con el correcto sometimiento a gravamen por el Impuesto sobre el Valor Añadido.

f) Se investigará la posible existencia de pagos en efectivo que incumplan la limitación de este tipo de operaciones, a los efectos de detectar gastos no deducibles en el Impuesto sobre Sociedades y en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, teniendo en cuenta en particular que, con efectos 11 de julio de 2021, la Ley 11/2021, de 9 de julio, de medidas de prevención y lucha contra el fraude fiscal, ha rebajado la cantidad que puede pagarse en efectivo de 2.500 a 1.000 euros.

En el desarrollo de todas estas actuaciones de obtención de información, los órganos con competencias de aplicación de los tributos de las Haciendas Forales procurarán alcanzar el adecuado equilibrio entre la eficacia de su actuación para la lucha contra el fraude fiscal y el respeto al principio de proporcionalidad y de calidad de los datos establecido en la normativa sobre protección de datos de carácter personal.

II. ACTUACIONES PREVENTIVAS.

Dentro de esta categoría se incluyen actuaciones de naturaleza diversa que tienen en común su efecto reductor del riesgo de que el fraude se

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

egitea eragotziz gertatu aurretik, edota zergapekoek zerga-betebeharrak beren borondatez eta beren kabuz betetzeko portaera bultzatuz.

Prebentzio-jarduketak hiru motatakoak izan daitezke: lehenik, gure herritarren kontzientzia fiskala hezi eta indartzeko estrategiak, hau da, herritarrei ulertaraztea guzti-guztiok lagundu behar dugula gastu publikoei eusten, norik bere ahalmen ekonomikoaren arabera, kalitatezko zerbitzu publikoak bermatzen dituzten bidezko zergen bidez; bigarrenik, zergapekoei laguntza eta informazioa emateko arloa garatzea, zerga-betebeharrak beren borondatez bete ditzaten, Zerga Administrazioarekiko harremanetan segurtasun eta konfiantzazko giroa sortuta; eta hirugarrenik, kontrol-jarduketak, iruzurrezko jokabideak hauteman eta eragozteko, gauzatu aurretik.

2022. urtean zehar foru ogasunek hurrengo jarduera hauek azpimarratuko dituzte bereziki:

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

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

Ekimen horretarako, oso garrantzitsua da aurrerapen teknologikoak erabiltzea, bai herritarrek euren betebeharrak fiskalak errazago

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

produzca, ya sea dificultando la realización de conductas fraudulentas antes de su comisión o, alternativamente, favoreciendo un entorno de cumplimiento voluntario y espontáneo de las obligaciones tributarias.

Podemos clasificar las actuaciones preventivas en tres tipos: en primer lugar, las estrategias dirigidas a educar y fortalecer la conciencia fiscal de nuestra ciudadanía, es decir, a reforzar el entendimiento de que todos y todas debemos contribuir al sostenimiento de los gastos públicos, de acuerdo con la capacidad económica de cada persona, mediante unos tributos justos que garanticen servicios públicos de calidad; en segundo lugar, el desarrollo del área de asistencia e información a las personas contribuyentes, facilitando el cumplimiento voluntario de sus obligaciones en un entorno de seguridad y confianza en sus relaciones con la Administración tributaria; y, en tercer lugar, las actuaciones de control dirigidas a detectar y evitar la realización de conductas fraudulentas antes de su comisión.

Durante el año 2022 las Haciendas Forales incidirán especialmente en el desarrollo de las siguientes actuaciones:

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

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

Para llevar a cabo esta iniciativa es muy importante el empleo de los avances tecnológicos tanto para facilitar a la ciudadanía el

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

betetzeko, bai betebeharrak betetzen ez dituzten zergapekoen iruzurra jazartzeko.

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

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

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

Proiektu bateratuan erakundeen arteko lankidetzaz

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

cumplimiento de sus obligaciones fiscales como para perseguir el fraude de las personas contribuyentes incumplidoras.

El proyecto "TicketBAI", en el que Diputaciones Forales y Gobierno Vasco vienen trabajando desde 2016, se ha inspirado en la experiencia de los países de nuestro entorno en este ámbito y de acuerdo con las recomendaciones contenidas en los informes de la OCDE de los años 2013, 2017 y 2019 de títulos «Supresión electrónica de ventas: una amenaza para los ingresos fiscales», «Herramientas tecnológicas para abordar la evasión fiscal y el fraude fiscal» e «Implementing online cash register: benefits, considerations and guidance», respectivamente, y tiene por objeto asegurar la declaración de todas las operaciones de venta realizadas por las personas y entidades que desarrollan actividades económicas.

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

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

Durante el año 2019, se suscribió un convenio

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

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

2020tik aurrera, foru-erakundeek dagozkien aldaketak onartu dituzte Sozietateen gaineko Zergan, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergan, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan eta Zergen Foru Arau Orokorretan, bai eta zergadunen fakturazio-softwareetan zenbait betebeharrak legal eta tekniko ezartzeko beharrezkoak diren erregelamendu-mailako garapenak ere, zerga-administrazioari aukera emateko jarduera ekonomikoek diru-sarrerak kontrolatzeko, bereziki, azken kontsumitzaileei ondasunak edo zerbitzuak ematen dizkieten jardueretakoak, askotan eskudirutan kobratzen direlako.

Ikus daitekeenez, TicketBAI eredua ezartzeak fakturazio-prozesuak digitalizatzea eskatzen die Euskadiko enpresei. Egungo egoeraren konplexutasuna aintzat hartuz eta zerga-obligazioak betetzeko eredu berrirako trantsizio ordenatua eta segurua errazteko eta bermatzeko, foru-aldundiek hasierako ezarpen-egutegia berrikusi zuten, borondatezko atxikipen-aldiak luzatu zituzten eta lurralde bakoitzaren egoeraren araberrako erritmo malguagoak finkatu zituzten. Aldi berean, TicketBAI sistemari borondatez eta

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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

A partir de 2020, las instituciones forales han ido aprobando las correspondientes modificaciones de sus respectivas normas forales del Impuesto sobre Sociedades, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de las Normas Forales Generales Tributarias, así como los desarrollos de orden reglamentario necesarios para la implantación de una serie de obligaciones legales y técnicas en los softwares de facturación de las personas contribuyentes, que permitan a la Administración tributaria el control de los ingresos de sus actividades económicas y, en especial, de aquellas actividades enmarcadas en sectores que realizan entregas de bienes o prestaciones de servicios a consumidores finales, cobrados en gran medida en efectivo.

Como se puede observar, la implementación del modelo TicketBAI exige a las empresas de Euskadi la digitalización de sus procesos de facturación. Atendiendo en particular a la complejidad del momento y con el fin de facilitar y garantizar una transición ordenada y segura a este nuevo modelo de cumplimiento tributario, las Diputaciones Forales procedieron a la revisión del calendario inicial de implantación, prolongando los periodos de adhesión voluntaria y fijando unos ritmos propios algo más laxos, adaptados a las

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

goiz atxikitzeko akuilu gisa, foru-erakundeek sistema borondatezko aldian ezartzeko pizgarri fiskalak arautzen dituzten arau-xedapenak onartu dituzte hiru lurralde historikoetan, lurralde-eremu bakoitzeko nahitaezko ezarpen datak iritsi baino lehen.

2021ean, foru ogasunek beharrezko lanak egin dituzte abian jarri ahal izateko: proiektuaren arau-garapena burutu dute; proiektuaren dibulgazio-jardunaldiak egin dituzte beren baldintzak betetzera behartuta dauden pertsonentzat eta erakundeentzat; hiru foru ogasunek informazioa trukatu dute softwareei buruz eta TicketBAI software bermatzailearen erregistroan izena emanda dauden software-garatzzaileei buruz, foru-erregistro guztietan eskuragarri egon dadin, herritar guztientzat, jatorriz izena non eman zen kontuan hartu gabe; eta, azkenik, webguneetako edukiak garatu dituzte, bereziki, ohiko galderena, zergadunek obligazio berriei buruzko zalantzak azkarrago eta ahalik eta ondoen argitzeko.

TicketBAI sistema hiru lurralde historikoetan martxan jarri eta gero, dagozkien egutegien eta ezarpen-estrategien arabera, 2022rako honako jarduketa sorta hau aurreikusi da:

a) Zergadunei sistema berriaren edukiak eta funtzionamendua jakinaraztea; horretarako, arreta emateko bide desberdinak erabiliko dira, bereziki, dagozkion web orrialdeko edukiak osatu, eta zabalkunde-jardunaldi berriak antolatuko dira.

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

circunstancias de cada territorio. Al mismo tiempo, como acicate a la adhesión voluntaria y temprana al sistema TicketBAI, las instituciones forales han ido aprobando en los tres territorios históricos disposiciones normativas que regulan incentivos fiscales a la anticipación de su implantación en periodo voluntario, antes de las fechas de aplicación obligatoria fijadas en cada ámbito territorial.

Durante el año 2021 las Haciendas Forales han llevado a cabo las tareas necesarias para que la puesta en marcha sea posible: culminando el desarrollo normativo del proyecto; realizando jornadas divulgativas del proyecto dirigidas a aquellas personas y entidades obligadas a cumplir sus requisitos; intercambiando entre las tres Haciendas Forales la información de los softwares y empresas desarrolladoras de software inscritas en el registro de software garante TicketBAI, de modo que toda la información esté disponible en todos y cada uno de los registros forales, para toda la ciudadanía vasca y con independencia de cuál haya sido la Administración en que se haya realizado la inscripción original; y desarrollando los contenidos de sus páginas web y en particular, el apartado relativo a las preguntas y respuestas frecuentes, con el fin de que las personas contribuyentes puedan resolver las dudas en relación con el cumplimiento de las nuevas obligaciones de la forma más rápida y completa posible.

Una vez que el sistema TicketBAI se ha puesto en funcionamiento en los tres Territorios Históricos, según sus respectivos calendarios y estrategias de implantación, durante 2022 está prevista la siguiente batería de actuaciones:

a) Informar a las personas contribuyentes sobre el contenido y forma de funcionamiento del nuevo sistema, a través de los diferentes canales de atención, y en particular, mediante la ampliación de los contenidos de las correspondientes páginas

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

b) Zergadunei laguntzea, ondorioz sortutako betebeharrak bete ditzaten; bereziki, softwarea garatzen duten enpresei laguntzea, banatzen duten softwareak behar bezala funtzionatzen duela ziurtatzeko.

c) Aplikazioei funtzionaltasunak gehitzea; herritarren eta erakundeen eskura jartzen dituzten foru ogasunek garatutako aplikazioak, Ticket-BAI sistemaren betekizunen araberako fakturak egiteko.

d) IZENPEekin koordinatzen jarraitzea, TicketBAI fitxategien sinadura-baldintzaren funtzionaltasuna ziurtatzeko. Fakturazio-programak egokitu egin behar dira, fitxategi bat sortzeko, zeinak jarduera kontrolatzeko behar den zerga-informazio guztia bilduko baitu faktura bakoitza egin aurretik. Faktura egin ondoren, fitxategia Ogasun bakoitzari bidali zaio, haiek zehaztutako epeetan eta moduan. Orobat, fitxategi horiek gailu elektronikoren batek sinatu behar ditu, eta, horretarako, IZENPE sinadura elektronikoko zerbitzu-emailea proiektuan parte hartzen ari da sinadura-irtenbide eraginkor bat bermatzeko, baina, gainera, irtenbide horrek malgua ere izan behar du, ezarpen onargarri bat ahalbidetzeko, alde batera utzita zein diren gailuen tipologia, fakturazio-ereduak edo -arkitekturak eta TicketBAI bete behar dutenak pertsona fisikoak zein pertsona juridikoak diren. Testuinguru horretan, IZENPEk TicketBAI fitxategien sinadura elektronikorako ziurtagiri elektronikoak garatu ditu, erakunde arteko lantalde teknikoaren ustez proiekturako onenak zirenak.

e) Dagozkion web-orrietako edukiak garatzen jarraituko dira eta, bereziki, koordinatuko dira ohiko galdera eta erantzunei buruzko atalean,

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

web y la realización de nuevas jornadas divulgativas.

b) Asistir a las personas contribuyentes en el cumplimiento de las obligaciones del nuevo sistema, y en particular, a las empresas desarrolladores de software para asegurar el correcto funcionamiento de los softwares que distribuyan.

c) Ampliar las funcionalidades de las aplicaciones desarrolladas por las propias Haciendas Forales puestas a disposición de las personas y entidades para emitir facturas que cumplen con los requisitos del sistema TicketBAI.

d) Continuar la coordinación con IZENPE a efectos de asegurar la funcionalidad del requisito de firma de los ficheros TicketBAI. Los distintos programas de facturación se deben adaptar para que se genere un fichero con toda la información tributaria necesaria para el control de la actividad, justo antes de la expedición de cada factura. Una vez emitida la factura, el fichero se envía a cada Hacienda en los plazos y forma que éstas han determinado. Estos ficheros deben estar firmados por algún tipo de dispositivo electrónico y, a estos efectos, el prestador de servicios de firma electrónica IZENPE seguirá colaborando en el proyecto para garantizar una solución de firma eficaz, pero además flexible para permitir una implementación asumible con independencia de la tipología de dispositivos, de los modelos o arquitecturas de facturación, y de la condición de los obligados a cumplir TicketBAI, ya sean personas físicas o personas jurídicas. En este contexto, IZENPE ha desarrollado los certificados electrónicos que en el grupo de trabajo técnico insterinstitutional se ha estimado que mejor contribuían al éxito del proyecto en relación con la firma electrónica de los ficheros TicketBAI.

e) Se seguirán desarrollando los contenidos de las correspondientes páginas web, y en particular, se coordinarán en el apartado relativo a las

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

zergadunek betebeharrak berriak betetzeari buruzko zalantzak ahalik eta azkarren eta modurik osoenean argitu ahal izan ditzaten.

Balio erantsiaren gaineko zergaren kudeaketa-sistema zergadun jakin batzuentzako (gehienak eragiketa-bolumen nahiko handia duten pertsona juridikoak direnak) berehalako informazio-hornidurari dagokionez, 2022an foru-ogasunek elkarrekin lan egiten jarraituko dute zergadunek erabiliko dituzten web-zerbitzuak garatzeko, eta, horretaz gain, BIHren bidez eskuragarri dagoen informazioa lortzeko eta ustiatzeko tresnak egokitzen jarraituko da.

2º) Euskal Autonomia Erkidegoko ikastetxeetan zerga-alorreko heziketa-proiektua finkatzea, eta proiektu hori osasun-krisialdiak hezkuntzaren alorrean ezarritako aukera, hau da, arlo digitala mantentzea.

2017ko uztailean, EAEko Administrazio Orokorrak eta foru-aldundiek lankidetzaz hitzarmena sinatu zuten, EAEko ikastetxeetan ekonomiari eta zergei buruzko unitate didaktiko komuna ezarriko duen hezkuntza-programa bat garatzeko. Hartara, ikasleen kontzientzietan txikitatik kenduko zaie zilegitasuna zerga-iruzurrezko jokabideei. Hitzarmen horren babesean, 2017/2018 ikasturtean, EAEko ikastetxeetan zerga-alorreko heziketa-programa bat jarri zen abian kontratatutako zerbitzu adituen laguntzarekin, foru-aldundiek diseinatu zituzten unitate didaktikoak erabilita. Hezkuntza-moduluan oinarrizko ezagutzak azaltzen dira, hala nola zerga-sistema, zergen foru-sistema eta zergen erabilera. Ezagutza horien helburua konpromisozko jarrerak indartzea da, zergek duten balio soziala eta gastu publikoarekin duten lotura azpimarratuz.

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

preguntas y respuestas frecuentes, con el fin de que las personas contribuyentes puedan resolver las dudas en relación con el cumplimiento de las nuevas obligaciones de la forma más rápida y completa posible.

En cuanto al suministro inmediato de información (SII), el sistema de gestión del Impuesto sobre el Valor Añadido, para determinados contribuyentes, en su mayor parte personas jurídicas con volúmenes de operaciones de cierta dimensión, en 2022 se seguirá trabajando conjuntamente entre las Haciendas Forales para ultimar los intercambios de información con el resto de las administraciones tributarias en el intercambio de la información disponible a través del SII.

2º) Consolidación del proyecto de educación tributaria en los centros escolares de la Comunidad Autónoma de Euskadi y mantenimiento de la opción de impartición en formato digital como alternativa para enfrentar contingencias de la crisis sanitaria.

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

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Ondoren, erakunde sustatzaileek hezkuntza-programa hiru ikasturte gehiago luzatzeko erabakia hartu zuten, 2021. urtera arte; horretarako, hitzarmenaren luzapena abiarazi zen 2018ko apirilean, eta, ondoren, zerbitzu-kontratu bat formalizatu zen, unitate didaktiko komun hori beste hiru ikasturtetarako ezartzen laguntzeko (2018-2019, 2019-2020 eta 2020-2021).

Programa horren garapenari buruzko balorazio onak eragina izan zuen 2018., 2019., 2020. eta 2021. urteetan egindako Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako Plan Bateratuetan. Izan ere, azken horiek berretsi egin zuten Euskal Autonomia Erkidegoko ikastetxeetan programa sendotzeko eta pixkanaka ikastetxe gehiagotara eta ikasle-talde handiagoetara zabaltzeko helburua.

2021. urtean, Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazio Orokorrak eta Arabako, Bizkaiko eta Gipuzkoako foru-aldundiek lankidetzaren berria sinatu zuten, Euskal Autonomia Erkidegoko ikastetxeetan, 2021-2022 eta 2022-2023 ikasturteetan, ekonomia eta fiskalitateari buruzko unitate didaktiko bat ezartzeko; horrek aukera ematen du unitatea lanbide-heziketako ikastetxeetan ere emateko.

Hitzarmen berriaren babesean, 2021. urtean zehar zerbitzuak emateko kontratuaren esleipena izapidetu zen, Euskal Autonomia Erkidegoko ikastetxeetan unitate didaktiko horiek ezartze aldera; helburua da % 60 inguruko estaldura-tasa bermatzea, hau da, 270 bat ikastetxe.

Ikasturte honetan, hau da, 2021-2022 ikasturtean, eta 2022. urtean zehar, erakunde

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

el valor social de los impuestos y su vinculación al gasto público.

Posteriormente, las instituciones promotoras acordaron extender el programa educativo por un período de tres cursos escolares adicionales hasta 2021 y para ello se activó en abril de 2018 la prórroga del Convenio y se formalizó posteriormente un contrato de servicios para el apoyo en la implantación de la referida unidad didáctica común durante un periodo de tres cursos escolares (2018-2019, 2019-2020 y 2020-2021).

La valoración positiva del desarrollo del programa ha tenido su reflejo en los sucesivos Planes Conjuntos de Lucha contra el Fraude Fiscal elaborados en 2018, 2019, 2020 y 2021, en los que se ha reafirmado el objetivo de consolidar el programa en los centros escolares de la Comunidad Autónoma de Euskadi y extenderlo de forma progresiva a más centros y a un mayor número de alumnado.

En el año 2021, se ha firmado un nuevo convenio de colaboración entre la Administración General de la Comunidad Autónoma de Euskadi y las Diputaciones Forales de Álava, Bizkaia y Gipuzkoa para la implantación de una unidad didáctica común sobre economía y fiscalidad en los centros escolares de la Comunidad Autónoma de Euskadi en los cursos 2021-2022 y 2022-2023, que amplía la posibilidad de implantar esta unidad a los centros de formación profesional.

Al amparo del nuevo convenio, durante 2021 se adjudicó el contrato de prestación de servicios para la implantación de las unidades didácticas en los centros educativos de la Comunidad Autónoma de Euskadi, con el objetivo de consolidar una tasa de cobertura del orden del 60%, alrededor de 270 centros escolares.

En relación con el curso en marcha, el curso 2021-2022, durante 2022 las instituciones

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

parte-hartzaileek (foru-ogasunek eta Eusko Jaurlaritzak) programaren garapenari jarraipena eta kontrol aldizkakoa eta zorrotza egiten jarraituko diote, Hitzarmenaren Jarraipen eta Balorazio Batzordearen bitartez. Batzorde hori urtero bost bilera inguru egiten ari da.

Ikasturtea amaitu ondoren, programaren emaitzak ebaluatuko dira, eta, ondoren, hurrengo ikasturtean (2022/2023) programa irakasteko ekintzei hasiera ematea dago aurreikusita, ikastetxeek izena emateko kanpainan indarra jarrita, aurreko urteetan egin den bezala.

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

Foru Ogasunen premisa da herritar gehienek beren betebeharrak fiskalak betetzen dituztela; horregatik, funtsezko helburuetako bat da informazioa eta laguntza ematea, zerga-betebeharrak borondatez bete ditzaten.

Horregatik, Foru Ogasunak bat datoz zergadunei laguntza emateko arloari garrantzi handia ematean, aurre egin behar dieten administrazio-kargak murrizteko, zerga-betebeharrak borondatez betetzea errazteko eta, horrela, ez-betetzea prebenitzeko.

2020. eta 2021. urteetan, COVID-19 pandemiak eragindako larrialdi-egoerak, zeharkako ondorio gisa, bizkortu egin ditu eraldaketa digitaleko prozesuak zergadunek zerga-administrazioekin dituzten harremanetan aurrez aurreko laguntza emateko ohiko bitartekoen aldean.

Hala ere, zergadunei aurrez aurreko arreta,

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

participantes, Haciendas Forales y Gobierno Vasco, mantendrán sus rutinas de seguimiento y control periódico y exhaustivo del desarrollo del programa, a través de la Comisión de Seguimiento y Valoración del Convenio, que viene celebrando del orden de cinco reuniones anuales.

Una vez finalizado el curso se procederá a la evaluación de resultados del mismo y, sucesivamente, está previsto que se inicien las acciones para la impartición del programa en el curso siguiente 2022/2023, con especial énfasis, como en años anteriores, en la campaña de inscripción de centros.

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

Las Haciendas Forales parten de la premisa de que la gran mayoría de la ciudadanía cumple con sus obligaciones fiscales, por lo que comparten como uno de sus objetivos esenciales el prestarle servicios de información y asistencia en el cumplimiento voluntario de sus obligaciones tributarias.

Por ello, las tres Haciendas Forales coinciden en otorgar gran importancia al área de asistencia a las personas contribuyentes, con el fin de reducir las cargas administrativas a las que deben hacer frente, favoreciendo el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias y, con ello, previniendo el incumplimiento.

En los años 2020 y 2021, la situación de emergencia causada por la pandemia COVID-19 ha traído como consecuencia indirecta una importante aceleración en el uso de las nuevas tecnologías frente a los medios tradicionales de asistencia presencial en la relación de las personas contribuyentes con las administraciones tributarias.

No obstante, las Haciendas Forales tienen como

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

telefono bidezkoa eta telematikoa bermatzea Foru Ogasunen helburua da, zergadunek beren zerga-betebeharrak bete eta beren eskubideak erraz erabili ahal ditzaten, horretarako baliatu behar duten bitartekoa digitala izan zein ez.

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

Era berean, jarduketa kategoría honen barruan, Administrazioa alde aurretik lotesteko prozedurak daude; prozedura horien bidez, segurtasun juridikoa ematen da, eta gure zerga-zuzenbideak ziurtatzen du eragile ekonomiko guztiek egonkortasun-, konfiantza- eta aurreikusgarritasun-berme nahikoak dituztela beren jardunak zerga-arloan dituen ondorioen gainean.

4º) Zordunen zerrenda argitaratzea.

Zergadunek betebeharrak fiskalak beren borondatez betetzeko eta herritarren kontzientzia fiskala indartzeko sustapen-ekimenen barruan, era berean, gizartean oso gaitzetsita dauden zerga arloko jokabideak publiko egiteko neurriak daude. Ildo horretan, aurreko urteetan, Foru Ogasunari ordaindu barik dauden zor eta zehapenak direla-eta zenbateko handien zordun diren pertsonen zerrenda argitaratu dute Foru Ogasunek, eta berdin egingo du 2022. urtean. Neurri honen osagarri, dagozkion organo judizialek ogasun publikoaren aurkako delituen ondoriozko kondena-epai irmoak argitaratzen dituzte Estatuko Aldizkari Ofizialean.

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

objetivo complementar esa tendencia con la garantía de una atención presencial, telefónica y telemática de sus contribuyentes, de forma que puedan cumplir con sus obligaciones tributarias y ejercer sus derechos con facilidad, con independencia de que el medio que deban utilizar para ello sea digital o no.

Asimismo, las Haciendas Forales seguirán reforzando la función de asistencia al colectivo de obligados tributarios en la realización de autoliquidaciones y declaraciones mediante el empleo y aplicación de técnicas y medios electrónicos, informáticos y telemáticos.

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

4º) Publicación del listado de personas deudoras.

Igualmente, dentro de este tipo de iniciativas dirigidas a la promoción del cumplimiento voluntario por las personas contribuyentes de sus obligaciones fiscales y al fortalecimiento de la conciencia fiscal colectiva de la ciudadanía, se enmarcan las medidas que dan publicidad a los comportamientos que cuentan con una gran reprobación social en el ámbito tributario. En este sentido, las Haciendas Forales han publicado en años anteriores un listado de personas deudoras de importes significativos a la Hacienda Pública por deudas y sanciones pendientes de pago, que volverán a publicar en el presente año 2022. Esta medida se complementa con la publicación en el Boletín Oficial del Estado, por parte de los órganos judiciales correspondientes, de las sentencias firmes condenatorias por delitos contra

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

5º) Beste jarduketa batzuk:

a) Batasunaren barruko Eragileen Erregistroa zein Hileko Itzulketen Erregistroa kontrolatzea, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren inguruan iruzur egiteko sor litezkeen sareak hasierako fasean detektatzeko eta desagerrarazteko.

Batasun barruko Operadoreen Erregistroan sartzeko eskaerak kontrolatuko dira, eta bertan dauden operadoreen jarraipen-lanak egingo dira, hala badagokie, dagoeneko erregistratuta dauden operadoreei kautelazko baja eman edo sartzeko eskaerak ukatze aldera. Izan ere, funtsezko estrategia da Europar Batasunaren barruan BEZarekin lotutako iruzur-azpikeriarik ez gertatzeko.

Hileko Itzulketen Erregistroan sartzeko eskaerak kontrolatzen jarraituko da, baita bertan dauden operadoreen jarraipena egiten ere, hala badagokie, dagoeneko erregistratuta dauden operadoreei kautelazko baja eman edo sartzeko eskaerak ukatu eta iruzurrezko jardunak egiten dituzten operadoreei BEZaren itzulketak ekidite aldera.

Bestalde, 2022an, Hileko Itzulketen Erregistroan sartzeko eskaerak kontrolatzen jarraituko da, baita bertan dauden operadoreen jarraipena egiten ere, hala badagokie, dagoeneko erregistratuta dauden operadoreei kautelazko baja eman edo sartzeko eskaerak ukatu eta iruzurrezko jardunak egiten dituzten operadoreei BEZaren itzulketak ekidite aldera.

b) Enpresari, Profesional eta Atxikitzaileen Erroldako alta, aldaketa eta baja adierazpenetan zergadunek jakinarazten dituzten datuen benetakotasuna egiaztatzea, bereziki zergadunek aitortutako helbide fiskalen datuena. Batez ere, bizilekutik atzerrira lekualdatzea jakinarazteko kasuak barne.

la Hacienda Pública.

5º) Otras actuaciones:

a) Control del Registro de Operadores Intracomunitarios (ROI) y del Registro de Devoluciones Mensuales (REDEME) con el objeto de detectar y erradicar en fase inicial las tramas de fraude en el Impuesto sobre el Valor Añadido.

Las actuaciones en este ámbito están alineadas con las recomendaciones más recientes de la Comisión Europea para combatir el fraude fiscal, en concreto las orientadas a la prevención del fraude en el Impuesto sobre el Valor Añadido mediante el control de las solicitudes de altas y el proceso más ágil de las bajas de operadores sobre los que existan indicios claros de que van a realizar conductas fraudulentas.

El control de las solicitudes de acceso al ROI y la realización de labores de seguimiento de las y los operadores incluidos en el mismo a los efectos de la posible denegación de solicitudes de acceso o baja cautelar de las y los operadores ya registrados, se considera estrategia fundamental contra las tramas de fraude en el IVA intracomunitario.

Por otra parte, en 2022 se mantendrán las actuaciones de control de las solicitudes de acceso al REDEME y de seguimiento de las y los operadores incluidos en el mismo, a los efectos tanto de la posible denegación de solicitudes de acceso o baja cautelar de las y los operadores ya registrados, como de evitar devoluciones de IVA a operadores que realicen prácticas fraudulentas.

b) Comprobación de la veracidad de los datos comunicados por las personas contribuyentes en las declaraciones de alta, modificación y baja en el censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores, y en especial, de los domicilios fiscales declarados por las personas obligadas tributarias, incluyendo los supuestos de

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

c) Identifikazio fiskaleko zenbakia indargabetzea lurralde historiko bakoitzean indarrean den arautegian ezarritako kasuren batean dauden erakundeek.

d) Behin-behineko kautelazko neurriak hartzea tributu-zorrak kobratuko direla bermatzeko, kudeaketa- eta ikuskapen-organoekin zein zerga-bilketako organoekin koordinaturik.

e) Zerga-zorren ordainketa geroratzeko edo zatikatzeko eskaeren kontrola, batez ere zorren zenbateko handiak dituzten pertsonena, bai eta zenbateko esanguratsuetan eratutako bermeena ere.

f) Erauzleen erregistroan inskribatutako enpresak kontrolatzea; erregistro horretan, balio erantsiaren gaineko zergaren subjektu pasiboak diren pertsona eta erakundeek izena eman behar dute, baldin eta aduanaz bestelako gordailu-araubideko ondasunak irten edo abandonatzearen ondorioz sortutako eta ondasunen inportazioei berdinetatik eragiketarako egiten badituzte, hidrokarburoen sektorean, balio erantsiaren gaineko zergaren inguruko iruzurraren aurka egiteko neurri gisa.

g) Funtzionarioentzako barne-trebakuntza espezifikoa sustatzea.

III. ERREGULARIZATZE- ETA KOBRANTZA JARDUKETAK.

Atal honetan sartzen dira Foru Ogasunen kudeaketa-eta ikuskaritza-organoek zergak aplikatzeko garatzen dituzten prozeduren xede diren pertsonen eta entitateen egoera fiskala

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

comunicación de traslado del domicilio al extranjero.

c) 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.

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

e) Control de las solicitudes de aplazamiento o de fraccionamiento en el pago de las deudas tributarias, en especial en aquellas personas con importes de deuda elevados, así como de las garantías constituidas por importes significativos.

f) Control de las empresas inscritas en el Registro de extractores en el cual deben inscribirse las personas o entidades que sean sujetos pasivos del Impuesto sobre el Valor Añadido de las operaciones asimiladas a las importaciones de bienes, devengadas con ocasión de la salida o el abandono de los bienes del régimen de depósito distinto del aduanero, como medio para luchar contra el fraude del Impuesto sobre el Valor Añadido en el sector de hidrocarburos.

g) Fomento de la formación interna específica del personal funcionario.

III. ACTUACIONES DE REGULARIZACIÓN Y COBRO.

En este apartado se relacionan las actuaciones encaminadas a la comprobación, investigación y, en su caso, regularización de la situación tributaria de las personas y entidades objeto de

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

egiaztatzeko, ikertzeko eta, beharrezkoa bada, erregularizatzeko organo horiek egiten dituzten jarduketak, bai eta zerga-bilketako organoek zergapeko pertsonak eta entitateek -norbere borondatez ordaintzeko aldi nahiz ordainarazpen aldi- ordain dezatela lortzeko egiten dituztenak ere.

Erregularizatzeko jarduketaren helburua da iruzurra egin ondoren zenbatestea eta zehatzea, eta berriro iruzurra egiteko asmoa kentzeko balio dute. Hala ere, hein batean, foru-ogasunetako organoek egiaztatuko dituzten pertsonak eta entitateak egoki aukeratzearen baitan dago jarduketa horien arrakasta. Horiek horrela, askotan, administrazioak informazioa lortzeko jarduketak egitean lortzen duen eta zergetarako garrantzitsua den informazioaren kalitatearen eta hedaduraren ondorio dira jarduketa horiek. Ildo berean, biltzeko organoek ordaintzeko betebeharrak duten guztiei –bai zordun nagusiei, bai haiekin lotura duten erantzule solidario eta subsidiarioei– buruzko informazio egiazko eta osoa izatearen baitan dago kudeaketa- eta ikuskaritza-organoen agerian utzitako zerga-zorraren kobrantza ere. Ondorioz, erabakigarria da zerga-administrazioaren organo guztiak elkarlan hertsian aritzea beren helburuak lortzen dituztela bermatzeko.

Jarduera ekonomikoak egiten dituzten pertsona fisikoen eta erakundearen tributazio zuzena kontrolatzea lehentasunezko zeregina da foru-ogasunentzat, eremu horietan baitaude iruzurrezko jardunbideak hauteman eta erregularizatzeko zailtasunik handienak.

2022. urtean, auditoretza informatikoko tresnen erabilera indartzen jarraituko da, anomalia

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

los procedimientos de aplicación de los tributos desarrollados por los órganos de gestión e inspección de las Haciendas Forales, así como las actuaciones desarrolladas por los órganos de recaudación para obtener el pago por las personas y entidades obligadas tributarias, tanto en período voluntario como en período ejecutivo.

Las actuaciones de regularización tienen por objeto cuantificar y sancionar el fraude una vez cometido y sirven para persuadir de que no se cometa otra vez. No obstante, el éxito de estas actuaciones depende en gran medida de la adecuada selección de las personas y entidades que serán objeto de comprobación por los órganos de las Haciendas Forales, por lo que estas actuaciones son consecuencia muchas veces de la calidad y extensión de la información con trascendencia tributaria obtenida por la Administración en el desarrollo de las actuaciones de obtención de información. En el mismo sentido, el cobro de la deuda tributaria puesta de manifiesto por los órganos de gestión e inspección depende en muchas ocasiones de que los órganos de recaudación dispongan de una información veraz y completa de todas las personas obligadas al pago, tanto si son deudoras principales como personas responsables solidarias y subsidiarias relacionadas con las primeras. En consecuencia, la estrecha colaboración entre los distintos órganos de la Administración tributaria es un elemento decisivo para garantizar la consecución de sus objetivos.

El control de la adecuada tributación de las personas físicas y entidades que desarrollan actividades económicas se convierte en la tarea primordial de las Haciendas Forales, ya que es en este ámbito donde se presentan más dificultades para la detección y regularización de las conductas fraudulentas.

En 2022 se seguirá potenciando el uso de herramientas de auditoría informática para

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

fiskalak eraginkortasun handiagoz hauteman eta aztertzeko, eta ebidentziak lortzeko. Hala, ikuskatzaileek iritzi funtsatua izango dute kontabilitateko egoera-orrien eta zerga-aitorpenen oinarrian dauden sistema informatikoetan erregistratu edo idatzitako eragiketa ekonomikoen zuzentasun eta zehaztasunari buruz.

Era berean, egiaztapen- eta ikerketa-jarduketak egingo dira bulegoetan, negozio-lokaletan eta jarduera ekonomikoak egiten diren gainerako establezimendu zein lekuetan. Jarduketa horiek, ahal denean, auditoretza informatikoko kontrolak erabiliz gauzatuko dira.

Aurreko urteetan bezala, iruzur fiskalaren zantzu nabarmenak dauden kasuetan, egoitzetan sartu eta miaketa egiteko behar diren baimen judizialak lortzera bideratutako behar beste eskakizun izapidetuko dira. Baimen horien bidez, hain zuzen ere, ziurtatu nahi da zerga-arloko garrantzia duten frogak lortzen direla, Konstituzioak babesten dituen lekuetan badaude, baimen judiziala beharrezkoa da-eta leku horietan sartzeko eta miaketak egiteko.

Erregularizatzeko jarduketak gauzatzean herri-ogasunaren aurkako delituak egin direlako zantzurik ikusten bada, foru-ogasunek jurisdikzio eskudunera bideratuko dute erruduntza-testigantza, edo Fiskaltzari helaraziko diote espedientea, hark dagokion salaketa aurkez dezan, egoki baderitzo. Era berean, zerga-zorraz ez ordaintzeko asmoz ondasun edo eskubideak ezkutatzera jotzen duten iruzur-jokabideak ikertuko dituzte biltzeko organoek. Ikerketa horietan gerta liteke jokabide zigorgarriak ere hautematea; berrikuspen judizialaren mende jartzeko modukoak.

Ondoren, zehatzago azalduko ditugu foru-

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

analizar y detectar de una forma más eficiente las anomalías fiscales y obtener las evidencias necesarias que permitan al personal inspector formarse una opinión fundada sobre la integridad y exactitud del registro o anotación de las operaciones económicas en los sistemas informáticos de los que derivan los estados contables y las declaraciones tributarias.

Asimismo, se impulsará la realización de actuaciones de comprobación e investigación en las oficinas, locales de negocio y demás establecimientos o lugares en que se desarrollen las actividades económicas. Estas actuaciones se realizarán cuando sea posible a través de la utilización de controles de auditoría informática.

Como en años anteriores, se procederá a la tramitación de cuantas solicitudes de autorización judicial para la entrada y registro domiciliario se requieran como consecuencia de la existencia de indicios relevantes de fraude fiscal. La finalidad de estas autorizaciones es asegurar la obtención de pruebas con trascendencia tributaria que se encuentran en lugares constitucionalmente protegidos, para cuya entrada y registro es necesario el permiso judicial.

En los casos en que en la realización de las actuaciones de regularización se aprecien indicios de la comisión de delitos contra la Hacienda Pública, las Haciendas Forales pasarán el tanto de culpa a la jurisdicción competente o remitirán el expediente al Ministerio Fiscal para que éste presente, si lo considera oportuno, la correspondiente denuncia. Igualmente, los órganos de recaudación investigarán las conductas fraudulentas tendentes a la ocultación de los bienes o derechos para evitar el pago de las deudas tributarias. En estas investigaciones también es posible la detección de conductas penalmente perseguibles que puedan ser igualmente objeto de revisión judicial.

Se expone a continuación un mayor detalle de las

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

ogasunek 2022. urtean egingo dituzten erregularizazio- eta kobrantza-jarduketak:

1º) Enpresa taldeen kontrola.

2022an, kontrol espezifikoak egingo dira enpresa talde handietan agertu ohi diren arrisku handieneko gorabehera fiskalen gainean.

Ildo horretan, pertsegitu egingo dira nazioartekotutako enpresa taldeek zergak saihesteko egiten dituzten jardunbideak: hitzarmenen abusuak, eragiketen balorazioa edo lokalizazioa EAeko tributazioa murrizteko asmoz, eta hain zuzen ere, zergak saihesteko helburua besterik ez duten sozietate-egitura erabat artifizialen sorrera.

2º) Jarduera ekonomikoak egiten dituzten pertsonak edo erakundeek aitortutako etekinen kontrol integrala, batez ere inguruabar hauetakoren bat detektatzen denean:

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

b) Irregularitasunak detektatzea kreditu-txartel, eskudiruzko kobrantza edo kontuan diru-sarreraren bidezko kobrantza-kudeaketarako sistemari loturiko dispositiboaren titularretan.

c) Zantzuak egotea eduki ekonomikorik gabeko fakturak egoteari buruz edo iruzur egiteko sare organizatuetan parte hartzeari buruz, batez ere Balio Erantsiaren gaineko Zergaren kasuan; eta Zerga Berezietan kasuan, Europako Batzordeak praktika horiek jazartzeko egin dituen gomendioen arabera.

d) Balio erantsi handiko sektoreetan jarduten

actuaciones de regularización y cobro que realizarán las Haciendas Forales durante el año 2022:

1º) Control de los grupos empresariales.

En el año 2022, se van a realizar controles específicos de las incidencias fiscales que con mayor riesgo se pueden manifestar en los grandes grupos empresariales.

En esta línea se perseguirán las prácticas de elusión fiscal realizadas por grupos empresariales internacionalizados, a través del abuso de convenios o de la valoración o localización de operaciones con el objeto de reducir la tributación en la CAE, así como mediante la creación de estructuras societarias que resulten totalmente artificiosas y cuyo único objetivo sea, precisamente, la elusión fiscal.

2º) Control integral de los rendimientos declarados por las personas o entidades que realizan actividades económicas, fundamentalmente cuando se detecte alguna de las siguientes circunstancias:

a) Se declaren rendimientos anormalmente bajos o significativamente inferiores a la media del sector de actividad o del modelo de negocio.

b) Se detecten irregularidades en las personas titulares de dispositivos adheridos al sistema de gestión de cobro a través de tarjetas de crédito, por cobros en efectivo o por ingresos en cuenta.

c) Existan indicios de la existencia de facturas sin contenido económico o de la participación en tramas de fraude organizado en relación especialmente con el Impuesto sobre el Valor Añadido y de los Impuestos Especiales, de acuerdo con las recomendaciones que, para la persecución de estas prácticas, ha realizado la Comisión Europea.

d) Se trate de personas contribuyentes que

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

du ten eragileak izatea, edo, bestela, eragiketen zati handi bat eskudirutan kobratzeagatik edo eragiketak azken kontsumitzaileentzat egiteagatik arrisku fiskal handikoak diren sektoreetan jarduten duten zergadunak izatea.

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

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

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

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

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

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

Elektrizitatearen gaineko zerga bereziaren zergadunei dagokienez, elektrizitatea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

realizan actividades en sectores de alto valor añadido y de elevado riesgo fiscal o en los que un alto porcentaje del cobro de sus operaciones se realice en efectivo o se destine a consumidores finales.

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

3º) Comprobación de la correcta tributación de las sociedades cuyo activo esté compuesto en su mayoría por bienes no afectos al desarrollo de una actividad económica y que obtengan fundamentalmente rentas pasivas, y de los socios y socias de estas entidades en todos los impuestos que les afecten por esta condición.

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

5º) Control sobre las personas y entidades obligadas tributarias a practicar e ingresar retenciones e ingresos a cuenta.

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

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

En relación con las personas contribuyentes del Impuesto Especial sobre la Electricidad, se

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

merkaturatzen duten erakundeek, bai zerga berezi hau bai Balio Erantsiaren gaineko Zerga eta dagokien Sozietateen gaineko Zerga zuzen aitortu eta Foru Ogasunen sartu direla egiaztatzeko jarduketak egingo dira.

8º) Eragiketa-bolumenagatik zerga-administrazio batean baino gehiagoan –lurralde erkidean nahiz foru-lurraldean– zergak ordaintzen dituzten erakundeek aitortutako zerga-ehunekoak behar bezala aplikatzen direla egiaztatzea.

Ildo horretan, egiaztatuko da ea zergadunek zuzen aplikatzen dituzten Ekonomia Itunean ezarritako lotura-puntuak; bereziki, begiratuko da ea Arbitraje Batzordearen azken ebazpenetan eta Auzitegi Gorenaren azken epaietan ezarritako interpretazio-irizpideen arabera aplikatzen diren.

9º) Zerga Administrazioek eskura duten informazioren arabera, beren aitopenetan inkoherentzia nabarmenak erakusten dituzten zergapekoak kontrolatzea.

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

11º) Higiezin-negozioei dagokien tributazioaren kontrol integrala, eskualdaketa eta errentamenduren ondoriozko tributazioa ere horren barruan sartuta.

12º) Zerga-zorra egiaz kobratzeko jarduerak, bereziki zorrak ordaintzean iruzurrezko jokabideak egin ohi dituzten zordunen jarraipen intentsiboa eginez: haien ondasunak enbargatzea eta exekutatzea, erantzukizun solidario edo subsidiarioa banatzeko ekintzak eta jarduerak

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

realizarán actuaciones de verificación de la correcta declaración e ingreso en las Haciendas Forales, por las entidades comercializadores de la electricidad, tanto de este impuesto especial como del Impuesto sobre el Valor Añadido y el Impuesto sobre Sociedades que les corresponda.

8º) Comprobación de la correcta aplicación de los porcentajes de tributación declarados por las entidades que tributan en volumen de operaciones a más de una Administración tributaria, sea de territorio común o foral.

En este sentido, se verificará la correcta aplicación por las personas contribuyentes de los puntos de conexión establecidos en el Concierto Económico y, en particular, su aplicación de acuerdo con los criterios interpretativos fijados en las más recientes resoluciones de la Junta Arbitral y sentencias del Tribunal Supremo.

9º) Control de las personas obligadas tributarias que presenten incoherencias relevantes en sus declaraciones según la información que disponen las Administraciones tributarias.

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

11º) Control integral de la tributación correspondiente a los negocios inmobiliarios, incluyendo la derivada de transmisiones y arrendamientos.

12º) Actuaciones encaminadas al cobro efectivo de la deuda tributaria, en especial a través del seguimiento intensivo de las personas deudoras que realicen conductas tendentes a la defraudación en la fase de cobro, mediante el embargo y la ejecución de sus bienes,

**Iruzur fiskalaren kontrako
borrokarako batzordea**

egitea hartzekodunen konkurtsoan dauden
rakundeetan.

**Comisión de lucha
contra el fraude fiscal**

actuaciones de derivación de responsabilidad
solidaria o subsidiaria y la realización de
actuaciones sobre entidades en concurso de
acreedores.