

**Iruzur fiskalaren kontrako
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha contra el
fraude fiscal**

**Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalari buruzko Urteko
Txosten Integratua.
2025. urtea**

**Informe anual integrado sobre el fraude fiscal en la Comunidad
Autónoma de Euskadi.
Año 2025**

**Iruzur fiskalaren kontrako
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha contra el
fraude fiscal**

**2025. urtean Euskadiko Iruzur Fiskalaren Kontrako Borrokarako Plan
Bateratuaren esparruan garatutako jardueretako emaitzei buruzko txostena.**

**Informe de resultados de las actuaciones del Plan Conjunto de Lucha contra el
Fraude Fiscal en el País Vasco realizadas durante el año 2025.**

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

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

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

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

Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako plan bateratuak irizpide orokorrak eta 2025ean egin beharreko jarduketak koordinatuak jasotzen ditu. Batzordeak onartu zuen plana, 2025eko martxoaren 20an, eta hartan ordezkariak erakundeei helarazi zitzaizkien, bakoitzaren batzar nagusiei eta Eusko Legebiltzarrari jakinarazteko. 2025eko plan bateratu hori ebaluatzen behar da emaitza-txosten honen bidez.

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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

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

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

El Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal en el País Vasco, que contiene los criterios generales y las actuaciones coordinadas a realizar durante 2025, fue aprobado por la Comisión el 20 de marzo de 2025 y elevado a las instituciones representadas en ésta para dar cuenta a las respectivas Juntas Generales y al Parlamento Vasco. Es éste, el Plan conjunto 2025, el que procede evaluar mediante el presente Informe de resultados.

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Eusko Legebiltzarraren Ebazpenean, urteko plan bateratuek nolako egitura izan behar duten zehazten da; horren arabera, 2025eko planak, aurrekoek bezala, egin beharreko ekintzak hiru motatan sailkatzen ditu: i) informazioa lortzeko ekintzak, ii) prebentzio-ekintzak, eta iii) erregularizazio- eta kobrantza-ekintzak.

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

Informazioa lortzeko eremuari dagokionez, aurreko urteetan bezalaxe, adierazi behar da truke-jarduera handia egon dela, eta mantendu egin dela foru-ogasunek hainbat informazio-iturri gaituren bidez lortzen dituzten datuen kopurua. Hori lagungarria da zergadunek aitortutako datuetan inkongruentziak aurkitzeko, bai eta erregularizazio- eta kobrantza-jarduketak ongi hautatzeko ere.

Horrez gainera, tributu-administrazioak iruzurgile izan daitezkeen pertsonen buruz gero eta gehiago jakiteak lagundu dezake haietako askok beren borondatez bete ditzaten tributu-betebeharrak. Hori horrela, jarduketa hauek, batetik, prebentzio-helburua dute, eta, bestetik, tributu-zorra erregulatu eta kobratzeko helburu garbia. Ondorioz, era honetako jarduketak funtsezkoak dira edozein tributu-administrazioarako, baldin eta eraginkortasunez jardun nahi badu iruzur fiskalaren kontra.

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

Tal como prescribe la Resolución del Parlamento Vasco en relación con la estructura que con carácter general debe definir los planes conjuntos anuales, el Plan de 2025, igual que los anteriores, categoriza las acciones a realizar en tres tipos: i) acciones de obtención de información, ii) acciones preventivas, y iii) acciones de regularización y cobro.

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

En lo que respecta al área de obtención de información, como en años anteriores se registra una importante actividad de intercambio, manteniéndose un gran volumen de datos obtenidos por las Haciendas Forales a partir de las distintas fuentes de información habilitadas, lo que facilita la detección de incongruencias de los datos declarados por las personas contribuyentes y la realización de una buena selección de las actuaciones de regularización y cobro.

Al mismo tiempo, el conocimiento por parte de las potenciales personas defraudadoras de la cada vez mayor posesión de información por parte de la Administración tributaria puede ayudar a que muchas de ellas decidan cumplir voluntariamente sus obligaciones tributarias. Así, estas actuaciones tienen, por un lado, un cierto efecto preventivo, y por otro, un claro objetivo de facilitación de la regularización y cobro de la deuda tributaria. En consecuencia, son fundamentales para cualquier Administración Tributaria que pretenda ser eficiente en la lucha contra el fraude fiscal.

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

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

Ekintza horiek zailagoak dira ebaluatzen, horietako askok ez baitute berehalako emaitzarik, baina ezinbestekoak dira iruzurrerako joera egituratik beretik murrizteko, eta eragin zuzena dute erregularizazio- eta kobrantza-jarduketetan: iruzurra saihesten bada, hots, iruzurrik ezean, ez da baliabiderik erabili behar erregularizazio- eta kobrantza-jarduketak egiteko.

Aurreko urteetan bezalaxe, 2025eko plan bateratuak, berri, bi proiektu nabarmendu zituen bereziki iruzur fiskalaren prebentzio ekintzen arlo horren barruan: zerga-heziketako proiektua eta TicketBAI proiektua. Txosten honen II. kapituluan, besteak beste, 2025ean bi proiektuetan egindako jarduketan eta aurrerapenen berri eman da.

Horrez gain, modu sistematikoan gauzatu da, eta txosten honetan jaso, iruzurra prebenitzeko jardueren multzo handi bat, 2025eko plan bateratuan (II.3. ataletik II.5. atalera) jasotako. Aipagarriak dira zerga-betebeharrak borondatez betetzea sustatzeko informazio- eta laguntza-zerbitzuak emateari buruzkoak.

Azkenik, erregularizazio- eta kobrantza-ekintzak, hots, kudeaketa eta ikuskapen organoek bideratzen

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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

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

Al igual que en años anteriores, el Plan Conjunto 2025 volvió a destacar los dos principales proyectos de programación plurianual incluidos en esta área de acciones preventivas del fraude fiscal: el proyecto de educación tributaria y el proyecto TicketBAI. En el capítulo II de este Informe se da cuenta, entre otras cosas, de las actuaciones y los avances experimentados a lo largo de 2025 en ambos proyectos.

Adicionalmente se computa en este Informe una importante batería de actuaciones preventivas del fraude recogidas en los apartados II.3º a II.5º del Plan Conjunto de 2025. Son destacables las relativas a la prestación de servicios de información y asistencia dirigidas a promover el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales.

Por último, en el área de acciones de regularización y cobro, es decir, aquellas

dituztenak zergapekoen egoera fiskalaren berrikuspen, ikerketa eta egiaztapenari begira, edo, hala badagokio, erregularizaziora, zorraren ordainketa lortzeko. Arlo horri dagokionez, III. kapituluan biltzen da 2025eko balantzea, hala jarduera-mailari dagokionez, nola aurkitutako zorrari dagokionez. Beste batzuetan aipatu den moduan, aurkitutako zorraren kopurua, neurri batean, ausazko osagai baten mende dago, iruzurraren kontrako borrokan parte hartzen duten zerbitzuen jarduera-maila edozein dela ere, eta, gainera, neurri batzuk epe ertainerako izateak eragina izan dezake horretan; izan ere, horietako batzuk ekitaldi jakin batean abiatuta, litekeena da ondorioak ekitaldi horretara bakarrik ez mugatzea, edo are, ekitaldi horretan eraginik ez izatea, baizik eta etorkizunean. Horregatik, esanguratsuagoa da emaitzak denborazko ikuspegi zabalagoaz irakurtzea urterokoaz baino.

Gainera, komenigarria da 2025eko Plan Bateratuak berriro ere bereziki nabarmendu zituen hainbat helburu zehatz aipatzea: i) herritarren kontzientzia fiskala indartzea, ii) Euskal Autonomia Erkidego osoan TicketBAI sistema behin betiko ezartzeko prozesuaburutu, eta haren funtzionamenduaren jarraipena egingo da eta kontrolei eutsiko zaie, behar bezala aplikatzen dela egiaztatzeko, iii) zergadunei beren betebeharrak fiskalak betetzen laguntzeko jarduerak garatzea eta iv) zergapekoei buruzko tributu-arloko informazio garrantzitsua lortzera, normalizatzeraz eta aztertzeraz bideratutako jarduketak.

Zenbatekoa ikuspegitik, –ekitaldi horretako Plan Bateratuan jasotako neurriei dagokienez – 2025ean aurkitutako iruzurraren zenbatekoa 672 milioi euro izan da. Hau da, foru-ogasunek

encaminadas a la comprobación, investigación o verificación y, en su caso, regularización de la situación fiscal de las personas obligadas tributarias por los órganos de gestión e inspección, así como aquellas actuaciones desarrolladas por los órganos de recaudación para obtener el pago de la deuda, en el capítulo III del Informe se recoge el balance de 2025, tanto en términos de nivel de actividad como en términos de deuda descubierta. Como se ha señalado en otras ocasiones, la cifra de deuda descubierta depende en parte de un componente aleatorio independiente del nivel de actividad de los servicios que participan en la lucha contra el fraude y, además, puede estar afectada por la orientación a medio plazo de algunas medidas que, adoptándose en un ejercicio concreto puede que no agoten sus efectos en ese mismo año o incluso que ni siquiera tengan incidencia en él, sino que se proyecten a futuro. Por ello tiene mayor significación una lectura de los resultados con una perspectiva temporal más amplia que la estrictamente anual.

Es procedente además una referencia a varios objetivos concretos que el Plan Conjunto de 2025 volvió a destacar de forma especial: i) el reforzamiento de la conciencia fiscal de la ciudadanía, ii) la culminación del proceso de implantación definitiva del sistema TicketBAI en todo el ámbito de la Comunidad Autónoma de Euskadi y el mantenimiento de los controles y el seguimiento de su funcionamiento, en aras a verificar su correcta aplicación, iii) desarrollo de las actuaciones de asistencia a los y las contribuyentes en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias y iv) actuaciones dirigidas a la obtención, normalización y análisis de la información con trascendencia tributaria de las personas obligadas tributarias.

Desde una perspectiva cuantitativa, el cómputo de deuda descubierta en 2025, en relación con las medidas contenidas en el Plan Conjunto de este ejercicio, asciende a 672 millones de euros, lo que representa un 3,34% del importe total recaudado

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

kudeaketa propioko tributu itunduen bidez 2025ean bildutako zenbateko osoaren % 3,34.

Jarraian azaltzen dira ateratako emaitzak, Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako plan bateratuak 2025erako ezarritako egitura eta sistematika kontuan hartuta.

por las Haciendas Forales en 2025 por tributos concertados de gestión propia.

Seguidamente se exponen los resultados obtenidos atendiendo a la estructura y sistemática establecida por el citado Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude en el País Vasco para el año 2025.

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

Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako plan bateratuak zenbait jarduketa-arlo koordinatu ezarri zituen 2025erako hiru foru-aldundientzat, xedetzat hartuta zergapekoei buruz zergen arloan garrantzia duen informazioa lortzea, normalizatzea eta aztertzea. Hauek dira:

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

Plan Bateratuan azaldu zen moduan –planaren emaitzak ebaluatzen dira txosten honetan–, ogasunek informazio ekonomiko ugari izateaz gain, informazio horrek osoa eta kalitatezkoa izan behar du.

Hori horrela, helburu hauek ezarri ziren 2025. urterako:

i) zerga-aitorpenak aurkeztean iragazki eta kontrol informatikoak areagotzea, Ogasunaren datu-baseetan informazio okerra edo inkoherentea sartzen ez uzteko.

ii) 2023an foru ogasunetako sistemetan dagoen informazioa arazteko barne-prozesu informatikoak aritzea, bereziki identifikazio-elementuen eta zentsu-elementuen kalitatea hobetzeko.

iii) datu-bolumen handiak prozesatzeko plataforma teknologikoa garatzeari dagokionez, zerga-arloko auditoretza informatikoaren kofigurazioa, jarduera ekonomikoak egiten dituzten zergapekoen sistema informatikoak egiaztatzerako bideratutako jarduera profesionala dela, Foru Ogasunetako langileek sistema informatikoan erregistratutako edo idatzitako eragiketa ekonomikoen osotasunari eta zehaztasunari buruzko iritzi oinarritua osatzeko beharrezko ebidentziak lortzeko. Sistema informatiko horietatik eratortzen dira

El Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude en el País Vasco estableció para el año 2025 las siguientes áreas de actuación coordinadas de las tres Diputaciones Forales, dirigidas a la obtención, normalización y análisis de la información con trascendencia tributaria de las personas obligadas tributarias:

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

Tal como se expresó en el Plan Conjunto cuyos resultados se evalúan en este informe, no solo es necesario que las Haciendas dispongan de un gran volumen de información, sino que además esta información debe ser completa y de calidad.

En este contexto, durante 2025 se ha incidido en las siguientes actuaciones que se señalaron en el Plan:

i) ampliación de filtros y controles informáticos en la presentación de las declaraciones tributarias, que impidan la entrada en las bases de datos de Hacienda de información errónea o incoherente.

ii) realización de procesos informáticos internos de depuración de la información existente en los sistemas de las haciendas forales, orientados en particular a mejorar la calidad de los elementos identificativos y censales.

iii) en relación con el desarrollo de plataformas tecnológicas para el procesamiento de grandes volúmenes de datos, progresiva configuración de la auditoría informática en el ámbito tributario como una actividad profesional orientada a la verificación de los sistemas informáticos de las y los obligados tributarios que desarrollan actividades económicas, con el fin de obtener las evidencias necesarias sobre la integridad y exactitud del registro o anotación de las operaciones económicas en los sistemas informáticos, de los que derivan los estados

kontabilitateko egoera-orriak eta zerga-aitorpenak, era guztietako prozesu eta kontrolak egitearen bidez, tresna informatiko egokien laguntzaz eta Europar Batasunean gomendatutako estandarren eta lan-metodologiaren arabera.

iv) baliabide materialak eta giza baliabideak indartzea, datu-bolumen handiak prozesatzeak eta datu-zientziako teknika berriak aplikatzeak dakartzaten erronkei aurre egin ahal izateko, Foru-ogasunek jaso beharreko informazio-bolumena inoiz ez bezala handituko denez, eta kontuan hartuta TicketBAI eta BEZean Berehalako Informazio Hornidura ezarri direla eta nazioarteko informazio-iturriak garatu eta zabaldu direla.

I.2. Zergetarako garrantzitsua den informazioa trukatzeko nazioarteko akordioak erabiltzea Foru Ogasunetako pertsona eta entitate zergadunek atzerrian dituzten ondasun eta eskubideak hautemateko.

Nazioarteko hitzarmen eta araudi horiek berdin behartzen dituzte foru ogasunak, zeinek, 2025ean, beren eskumenen esparruan, hitzarmen-arau horiek betetzeko behar zen zerga-informazioa bildu baitute. Informazio hori herrialde bakoitzeko agintari eskudunen eskutara heltzeko bidea Zerga Administrazioako Estatu Agentzia da (ZAEA); foru-ogasunek hari bidaltzen diote informazioa, informazio-trukerako alorretan ezarritako prozeduren arabera.

Alderantziz, foru-ogasunek beste herrialde eta estatu kideek, nazioarteko hitzarmenak direla kausa, eman beharreko foru-eremuko informazioa eskuratzeari dagokionez, 2025ean, ZAEAREN bitartez, atal honetan zehazten diren datuak eskuratu ahal izan dira.

contables y las declaraciones tributarias, mediante la realización de todo tipo de procesos y controles con la ayuda de las herramientas informáticas apropiadas y conforme a los estándares y metodología de trabajo recomendados en la Unión Europea.

iv) refuerzo de los medios materiales y humanos, para dar solución a los retos que plantea el procesamiento de grandes volúmenes de datos y la aplicación de nuevas técnicas de ciencia de datos, en un escenario caracterizado por el crecimiento sin precedentes del volumen de información a recibir por las Haciendas Forales, derivado de la implantación de TicketBAI y del Suministro Inmediato de Información (SII) en el IVA, así como del desarrollo y ampliación de las fuentes de información de ámbito internacional.

I.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.

Dichos acuerdos y normativa de ámbito internacional comprometen también a las Haciendas Forales que, durante 2025, han recabado, en relación con sus competencias, la información de naturaleza tributaria necesaria para darles cumplimiento. El canal para que esta información llegue a las autoridades competentes de cada uno de los países correspondientes es a través de la Agencia Estatal de Administración Tributaria (AEAT), a quien las Haciendas Forales la transfieren según los procedimientos establecidos en las diferentes áreas de intercambio de información.

En sentido recíproco, en relación con los accesos de las Haciendas Forales a la información de ámbito foral que otros países y estados miembros deben suministrar en cumplimiento de los acuerdos internacionales, a través de la AEAT,

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

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

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

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

Testuinguru horretan, foru-ogasunek araututakoaren arabera, foru-eskumeneko finantza-erakundeek betebeharra dute Estatu Batuetako pertsona jakin batzuek haietan irekitako finantza-kontuei buruzko informazioa emateko, aipatutako nazioarteko akordioan jasotako prozeduraren eta baldintzen arabera (290 erdua).

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

durante 2025 se ha tenido acceso a los datos que se detallan a continuación en este apartado.

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

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

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

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

En este contexto, las Diputaciones Forales han regulado la obligación por parte de las instituciones financieras de competencia foral, de suministrar información sobre cuentas financieras abiertas en ellas por determinadas personas estadounidenses según el procedimiento y las condiciones previstas en el referido acuerdo internacional (modelo 290).

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

Ondorioz, FATCA hitzarmenari esker, foru-ogasunek aukera dute Euskal Autonomia Erkidegoan egoitza duten pertsonak edo erakundeek Estatu Batuetako finantza-erakundeetan dituzten finantza-kontuei buruzko informazioa izateko.

2025ean, aureko urteetan bezala, informazioa trukatzeko sistemaren funtzionamendua hobetzeko, egiazkotasuna ziurtatzeko eta jasotako informazioa zuzentzeko lana eutsi egin da, zerga-ihesa gertatzeko arrisku-egoerak hautemateko, sistemaren funtzionamenduaren gorabeherak agerian jarri eta konpontzeko, eta Zerga Agentziarekin arlo horren inguruan izaten den komunikazioa arintzeko.

Une honetan, foru-ogasunek 2014tik 2024ra bitarteko ekitaldiei dagokien informazioa dute (zenbait ekitaldiri buruzko datuak oraindik partzialak dira). Zehazki, 2025eko ekitaldia ixtean, eskuratu ahal izan diren azken ekitaldietako datuek 1.405 zergaduni eragiten diete.

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

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

control de accesos a la información que garantice la seguridad.

En consecuencia, el acuerdo FATCA permite a las Haciendas Forales disponer de información sobre las cuentas financieras que personas o entidades domiciliadas en el País Vasco mantienen en entidades financieras estadounidenses.

Durante el año 2025, se ha mantenido el enfoque de años anteriores orientado a afinar el funcionamiento del sistema de intercambio de información, verificar la veracidad y corrección de la información recibida, para poder detectar al mismo tiempo situaciones de riesgo de evasión fiscal, poner de manifiesto y resolver las incidencias en el funcionamiento del sistema y agilizar la comunicación con la Agencia Tributaria en esta materia.

En este momento las Haciendas Forales disponen de la información correspondiente a los ejercicios desde 2014 hasta 2024 (de algunos ejercicios, datos aún parciales). En concreto, al cierre de 2025, los datos a los que se ha tenido acceso correspondientes a los últimos ejercicios afectan a 1.405 personas contribuyentes.

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

La Directiva 2011/16/UE potencia el intercambio automático de información al considerarse el medio más eficaz de mejorar la evaluación correcta de los impuestos en situaciones transfronterizas y la lucha contra el fraude fiscal. Respecto a los períodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2014, exige que los Estados miembros se comuniquen automáticamente la información disponible sobre determinadas categorías de renta obtenidas por personas físicas y entidades con domicilio en otro Estado miembro. En consecuencia afecta también a las Haciendas Forales que al amparo de la DAC1, a través de la AEAT, transfieren información al resto de Estados

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

batzuetako foru-zergadunei buruzko informazioa jasotzen dute, errenta-kategoria hauen gainean: i) mendeko lanaren etekinak, ii) administratzaileen eta aholkularien ordainketak, iii) beste zuzentarau batzuek estaltzen ez dituzten bizi-aseguruen produktuak, iv) pentsioak, eta v) ondasun higiezinaren jabetza eta higiezinaren etekinak.

2025ean, foru-ogasunek zabaldu dute errenta-tipologia horri buruzko informazioa jasotzeko, ZAEAREN bitartez, xehetasun hauen arabera:

Mendeko lanaren errendimenduen ondoriozko errentei dagokienez, aurreko urteetako informazio partziala osatu da. Zehazki, jasotako informazio berriak 2.763 zergaduni eragiten die.

Pentsioei dagokienez, foru-ogasunek 2014. urtetik aurrerako informazioa daukate. Hain zuzen ere, aurreko urteei dagokion informazioan, Euskadiko 11.271 zergadunek kobratu dituzten pentsioei buruzko datuak jaso dira 2025ean.

Azkenik, ondasun higiezinaren jabetzari eta higiezinaren errendimenduei dagokienez, aurreko ekitaldiei informazioa jaso da 2025. urtean zehar, informazioak 909 zergaduni eragiten die.

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

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

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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

Durante 2025 las Haciendas Forales han ampliado la información disponible sobre esta tipología de rentas facilitada por la AEAT según el siguiente detalle:

En relación con las rentas derivadas de rendimientos del trabajo dependiente, se ha completado la información parcial de años anteriores, recibiendo nueva información correspondiente a 2.763 personas contribuyentes.

En relación con las pensiones, las Haciendas Forales ya disponen de información respecto del año 2014 en adelante. En concreto, en 2025 se han recibido datos sobre pensiones cobradas en los años anteriores por 11.271 personas contribuyentes del País Vasco.

Por último, con respecto a la propiedad de bienes inmuebles y rendimientos inmobiliarios, durante 2025 se ha recibido información correspondiente a ejercicios anteriores que afecta a 909 personas contribuyentes.

iii) CRS - Estándar Común de Declaración (Common Reporting Standard) desarrollado en el seno de la OCDE y Directiva 2014/107/UE - DAC2 (modelo 289).

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

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

Agintari Eskudunen Akordio Aldeaniztunak ezartzen du, batetik, Espainiako finantza-erakundeen betebeharra dela herrialde edo jurisdikzio sinatzaileetako egoiliarren titulartasuneko eta kontrolpeko kontuak identifikatzea; bestetik, Espainiako zerga-administrazioari finantza-kontu horiei buruzko informazioa eman behar zaiola urtero, bi kasuetan Common Reporting Standard edo CRS estandarrean araututako prozedurei jarraikiz.

Aurreko puntuan adierazi den moduan, Europar Batasunean, fiskalitatearen arloko lankidetzaren administratiboari buruzko Zuzentarauak (2011/16/EB Zuzentaraua, Kontseiluarena, 2011ko otsailaren 15koa, 77/799/EEE Zuzentaraua indargabetu zuena) jasoa zuen jada estatu kideen artean informazio automatikoki trukatzeko beharra, baina errenta- eta ondare-kategoria ez finantzarioei zegokienez eta informazioa eskuragarri egonez gero soilik. Estatu kideen arteko informazio-truke automatikoaren arloa finantza-kontuetara zabaltzeko xedez, ELGEk prestatutako informazio-komunikaziorako estandar erkidearekin modu bateragarrian eta koordinatuan, 2014/107 (EB) Zuzentaraua onartu zen, Kontseiluarena, 2014ko abenduaren 9koa (2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen duena, fiskaltasunaren esparruan informazioa automatikoki trukatzeko derrigortasunari dagokionez). Arau horren eraginez, esparrua zabaltzeko estatu kideek elkarrekin informazioa trukatzeko betebeharrei, finantza-kontuei buruzko zerga-arloko informazioa automatikoki trukatzeko estandarrean jasotakoekin lerrotzeko. Horrela, estatu kideen eta hirugarren estatuen

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

El Acuerdo Multilateral de Autoridades Competentes establece, por un lado, la obligación de las instituciones financieras españolas de identificar las cuentas cuya titularidad o control corresponde a residentes en países o jurisdicciones firmantes y, por otro lado, de suministrar anualmente a la Administración tributaria española la información sobre dichas cuentas financieras, en ambos casos conforme a los procedimientos regulados en el Common Reporting Standard o CRS.

Como se ha señalado en el punto anterior, en el ámbito de la Unión Europea, la Directiva 2011/16/UE del Consejo, de 15 de febrero de 2011, relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad y por la que se deroga la Directiva 77/799/CEE, ya contemplaba la obligatoriedad del intercambio automático de información entre los Estados miembros, si bien sobre categorías de renta y de patrimonio de carácter no financiero y sobre la base de que la información estuviera disponible. Con objeto de ampliar a las cuentas financieras el ámbito del intercambio automático de información entre los Estados miembros, de forma compatible y coordinada con el Estándar común de comunicación de información elaborado por la OCDE, fue aprobada la Directiva 2014/107/UE del Consejo, de 9 de diciembre de 2014, que modifica la Directiva 2011/16/UE en lo que se refiere a la obligatoriedad del intercambio automático de información en el ámbito de la fiscalidad. Dicha norma amplía el ámbito de la información que los Estados miembros están obligados a intercambiar entre sí, alineando dichas obligaciones con las contenidas en el Estándar para

arteko lankidetzaren administratiboaren irismena berdintzen da eta finantza-erakundeak betetze-kostuak murrizten dira, finantza-kontuak identifikatzeko eta aitortzeko araudi berbera erabiliko baitute. Era berean, informazio-truke hori beste herrialde edo jurisdikzio batzuekin ere gauzatu daiteke, Espainiarekin informazio-trukerako akordioa badute, eta akordio horren bitartez dena delako herrialdeak edo jurisdikzioak informazioa eman behar badu, informazio-trukean elkarrekikotasuna dagoela.

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

Alde batetik, 289 ereduaren bidez (elkarren laguntzaren esparruan finantza kontuei buruz informatzeko urteko aitorpena), dagozkien foru-aginduek onartzen baitituzte, foru-eskumeneko finantza-erakundeek beste herrialde batzuetako pertsonen eta erakundearen inguruko informazioa aurkeztu diete foru-ogasunei urtero, urte bakoitzeko urtarrilaren 1etik maiatzaren 31ra bitartean, aurreko urteari buruzko finantza-informazioari dagokionez. Informazio hori beste herrialde batzuetako agintari eskudunei igortzen zaie ZAEAREN bidez. Eta, alderantziz, foru-ogasunek eskueran izango dute, ZAEAREN arabera garatutako irispide-tresnen bitartez, aipatutako agintari horiek emandako informazioa, aurreko

el Intercambio Automático de Información sobre Cuentas Financieras en Materia Tributaria (CRS). De esta manera, se iguala el alcance de la cooperación administrativa entre Estados miembros y terceros Estados y se minimizan los costes de cumplimiento por parte de las instituciones financieras, que utilizarán una normativa común de identificación y declaración de cuentas financieras. Asimismo, este intercambio de información también puede realizarse con cualquier otro país o jurisdicción con el cual España haya celebrado un acuerdo en virtud del cual el país o jurisdicción deba facilitar la información con el que exista reciprocidad en el intercambio de información.

Para las Haciendas Forales, la extensión del ámbito de aplicación del intercambio automático de información más allá de las cinco categorías previstas en la DAC1, les permite disponer, al amparo de la DAC2 y CRS, de datos de personas contribuyentes forales facilitados por las autoridades competentes de otros países sobre intereses, dividendos, plusvalías derivadas de la venta de activos financieros, cualquier otra renta generada en relación con los activos mantenidos en una cuenta financiera, cualquier importe respecto del cual la entidad financiera sea el obligado o deudor, y los saldos en cuentas.

Por una parte, a través del modelo 289 (Declaración informativa anual de cuentas financieras en el ámbito de la asistencia mutua), aprobado mediante las correspondientes órdenes forales, las instituciones financieras de competencia foral presentan a las Haciendas Forales con periodicidad anual, entre el 1 de enero y el 31 de mayo de cada año en relación con la información financiera relativa al año inmediato anterior, la información correspondiente a personas y entidades de otros países. Esa información se transfiere a las autoridades competentes de esos países a través de la AEAT. En sentido recíproco, las Haciendas Forales disponen, a través de las herramientas de acceso

paragrafoan zehaztutako errenta-kategoriei buruzkoa, foru-zergadunei dagokiena. Nazioarteko akordio horiek aplikatzearen ondoriozko lehenengo informazio-truke automatikoa, oro har, 2016. urteari dagozkion datuekin egin zen, 2017ko irailean.

2025ean, foru-ogasunek 82 herrialdeetako informazioa jaso dute (DAC2 eta CRS). 2016tik 2024ra bitarteko hainbat urteri buruzko informazioa da, eta Europar Batasuneko estatu guztietatik eta beste herrialde edo jurisdikzio batzuetatik iritsi da: Andorra, Bahamak, Kaiman uharteak, Gibraltar, Man uhartea, Birjina uharte britainiarrak, Jersey, Liechtenstein, Monako, Panama eta Suitza. 2025ean, informazio berriak 130.699 zergaduni eragin zien.

I.3. Nazioarteko zerga-sistemaren esparruan diharduten zergapekoak aztertzea, eta kasu horietan arrisku handia badago iruzur fiskala gertatzeko, jurisdikzio ez-kooperatiboekin lotura dutelako.

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

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

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

desarrolladas de acuerdo con la AEAT, de la información facilitada por dichas autoridades sobre las categorías de rentas detalladas en el párrafo anterior, correspondiente a personas contribuyentes forales. El primer intercambio automático de información derivado de la aplicación de estos acuerdos internacionales se realizó, con carácter general, con los datos correspondientes al año 2016, en el mes de septiembre de 2017.

Durante 2025, las Haciendas Forales han recibido información de 82 países correspondiente a DAC2 y CRS referida a varios años entre el periodo de 2016 a 2024, que proviene de todos los estados miembros de la Unión Europea y de otros países o jurisdicciones como Andorra, Bahamas, Islas Caimán, Gibraltar, Isla de Man, Islas Vírgenes Británicas, Jersey, Liechtenstein, Mónaco, Panamá y Suiza. Durante 2025 se ha tenido acceso a nueva información correspondiente a 130.699 personas contribuyentes.

I.3º Análisis de las personas y entidades obligadas tributarias que operan en el ámbito de la fiscalidad internacional y presentan un mayor riesgo de fraude fiscal, por su vínculo con jurisdicciones no cooperativas.

El tratamiento fiscal de las operaciones vinculadas constituye un elemento trascendental internacionalmente, a cuyo análisis están dedicando específicamente esfuerzos tanto la Unión Europea como la OCDE. Precisamente en este ámbito, los trabajos elaborados por la OCDE, materializados en el proyecto BEPS, constituyen una herramienta fundamental de análisis para la detección y represión del fraude fiscal internacional.

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

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

2015/2376 (EB) Zuzentarauak [Kontseiluarena, 2015eko abenduaren 8koa (DAC3) 2011/16 (EB) Zuzentaria aldatu zuen, informazio-truke automatikoaren betebeharra prozedura hauetara ere hedatzeko: mugaz haraindi ondorioak izan ditzaketen aurretiazko administrazio-lotespeneko prozedurara (tax ruling izenekoak). Bestalde, ELGEren barruan, eta BEPS proiektuaren 5. ekintzarekin lotuta, ondorio horiek berak dituzten tax ruling-ak ere trukatzearabaki zen.

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

Foru-ogasunek, 2025ean, BEPS proiektuaren 5. ekintzan eta DAC3 Zuzentarian (Kontseiluaren 2015eko abenduaren 8ko 2015/2376/EB Zuzentaria) adierazten diren trukaketa-epeak aldi berean betetz, 6 tax ruling desberdinen berri ematen duten bidalketak egin dituzte, ZAEAREN bidez eta formulario normalizatuen bitartez, eta atzerriko hainbat estatutan egoiliar diren entitateei eragiten diete. Elkarrekiko zentzuan, ZAEak 19 "tax rulings" en berri eman die Foru Ogasunei.

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

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

La Directiva (UE) 2015/2376, del Consejo, de 8 de diciembre de 2015 (DAC3), modificó la Directiva 2011/16/UE con el fin de extender la obligación del intercambio automático de información a los procedimientos de vinculación administrativa previa (denominados como "tax rulings") que produzcan efectos transfronterizos. Por su parte, en el seno de la OCDE, y en relación con la Acción 5 del proyecto BEPS, se acordó igualmente el intercambio de los "tax rulings" que produzcan esos mismos efectos.

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

En 2025 las Haciendas Forales, dando cumplimiento simultáneo a los plazos de intercambio señalados en la Acción 5 BEPS y en la DAC3 (Directiva 2015/2376/UE del Consejo, de 8 de diciembre de 2015) han efectuado a través de la AEAT y mediante los formularios normalizados los correspondientes envíos periódicos que informan de 6 "tax rulings" diferentes y afectan a entidades residentes en diversos Estados extranjeros. En sentido recíproco, la AEAT ha informado a las Haciendas Forales de 19 "tax rulings".

La información intercambiada incluye datos identificativos, resumen del contenido, fechas, descripción de los criterios de valoración de los precios de transferencia y métodos, Estados y personas afectados por el ruling.

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

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

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

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

Testuinguru horretan, foru-ogasunek dagozkien foru-aginduek onartu zituzten, herrialdez herrialdeko informaziorako 231 aitorpen-eredua onartuz. Aitorpen horren bidez jasotako informazioari jarraikiz, foru-ogasunek dagozkien erregistroak bidaltzen dizkiote ZAEari, aipatutako «herrialdez herrialdeko txosten»aren truke-konpromisoa betetzeko. Herrialdez herrialdeko informazioan honako eduki hauek sartu behar dira, entitate nagusiaren zergaldiari dagokionez, modu bateratuan eta herrialde edo jurisdikzio bakoitzeko:

a) Taldearen sarrera gordinak, betiere entitate lotuekin edo hirugarrenekin lortutakoak bereizita.

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

Como se ha señalado anteriormente, el tratamiento fiscal de las operaciones vinculadas constituye un elemento trascendental internacionalmente, a cuyo análisis están dedicando específicamente esfuerzos tanto la Unión Europea como la OCDE, y en el marco del proyecto BEPS, se han definido herramientas de análisis para la detección y represión del fraude fiscal internacional. (Acción 13 BEPS).

En la misma categoría de iniciativas, el Gobierno de España firmó con fecha 27 de enero de 2016, junto a otros 30 Estados, el Acuerdo Multilateral entre Autoridades Competentes para el intercambio del “informe país por país”, incluido en el Proyecto BEPS de la OCDE. A su vez, la Directiva (UE) 2016/881, del Consejo, de 25 de mayo de 2016, ha modificado la Directiva 2011/16/UE, extendiendo el intercambio automático de información a los “informes país por país” que tienen que presentar los grandes grupos multinacionales a partir del 1 de enero de 2016 en las distintas Administraciones tributarias. Estos informes serán un buen instrumento para evaluar los riesgos en la política de precios de transferencia de un grupo mercantil, sin que en ningún caso dicho instrumento pueda servir de base a la Administración tributaria para realizar ajustes de precios.

En este contexto, las Haciendas Forales aprobaron mediante las correspondientes Órdenes Forales el modelo 231 de Declaración de información país por país. En virtud de la información obtenida a través de esta declaración, las Haciendas Forales remiten los registros correspondientes a la AEAT para el cumplimiento del compromiso de intercambio del citado “informe país por país”. La declaración de información país por país comprende, respecto del período impositivo de la entidad dominante, de forma agregada, por cada país o jurisdicción, la siguiente información:

a) Los ingresos brutos del grupo, distinguiendo entre los obtenidos con entidades vinculadas o con terceros.

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

2025ean, 11 taldek zuzenean aurkeztu dute foru-ogasunetan 231 eredu.

Bestalde, 2025. urtea amaitu baino lehen, 145 erakunde aurkeztu zituzten 231 eredu aitortu aurreko komunikazioak foru-ogasunetan.

I.4. zergadunek eta bitartekariak zerga-administrazioari informazioa 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

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

En el año 2025 un total de 11 grupos han presentado el correspondiente Modelo 231 directamente ante las Haciendas Forales.

Por otro lado, antes de la finalización del año 2025, un total de 145 entidades presentaron ante las Haciendas Forales comunicaciones previas a la declaración del Modelo 231.

I.4º. 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

administrazio-lankidetzari buruzkoa da), 77/799/EB zuzentaraua indargabetzen duena (DAC 6).

Kontseiluaren 2018ko maiatzaren 25eko 2018/822 Zuzentarauak (Kontseiluaren 2018/822 Zuzentaraua, 2018ko maiatzaren 25ekoa, 2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen duena informazioa eman beharra dakarten mugaz gaindiko mekanismoen kasuan fiskalitate arloko informazio-truke automatiko eta derrigorrezkoa emateari dagokionez) erasokorrak izan daitezkeen plangintza fiskaleko mugaz gaindiko mekanismo jakin batzuk jakinarazteko betebeharra ezarri zuen, BEPS proiektuaren 12. ekintzaren esparruan. Estatu kideetako zerga-administrazioek zailtasun ugari izaten dituzte zerga-oinarriak babesteko, zergadunek erabiltzen dituzten zerga-plangintzako egiturak gero eta konplexuagoak direlako, eta hori dela eta onartu zen aipatu betebeharra. Zergadunek, hain zuzen ere, pertsonen eta kapitalen barne-merkatuaren barruko mugikortasuna areagotu dela aprobetxatuta, zerga-araubide onuragarriagoetara eramaten dituzte zerga-onurak, eta, horrela, zerga-faktura orokorra murriztu. Horren ondorioz, estatu kideen zerga-sarrerak murrizten dira. Errealitate hori ikusita, ezinbestekoa da estatu kideetako zerga-agintariak informazio osoa eta egokia eskuratzea erasokorrak izan daitezkeen zerga-mekanismoei buruz, bai zerga-praktika kaltegarriak berehala aurre egiteko bai zerga-legediak dituen hutsak ezabatzeko araudia promulgatzen laguntzeko.

Zuzentaraua hiru lurralde historikoetako zerga-ordenamendura ekartzeko, egin beharreko egokitzapenak egin dira zergei buruzko foru-arauetan –2019an eta 2020an onetsiak–, bai eta erregelamendu-mailako egokitzapenak ere –2021. urtean onetsiak, batez ere–. Zehazki, 234, 235 eta 236 ereduak onartu ziren, zerga-plangintzako mugaz gaindiko mekanismo jakin batzuen

ámbito de la fiscalidad y por la que se deroga la Directiva 77/799/CEE (DAC 6).

La Directiva (UE) 2018/822 del Consejo, de 25 de mayo de 2018, que modifica la Directiva 2011/16/UE por lo que se refiere al intercambio automático y obligatorio de información en el ámbito de la fiscalidad en relación con los mecanismos transfronterizos sujetos a comunicación de información, establece, en el marco de la acción 12 del Proyecto BEPS, la obligación de comunicación de determinados mecanismos transfronterizos de planificación fiscal potencialmente agresiva. Su aprobación vino motivada por las dificultades a las que se enfrentan las Administraciones fiscales de los distintos Estados miembros para proteger sus bases imponibles, debido a la creciente complejidad que vienen presentando las estructuras de planificación fiscal utilizadas por los y las contribuyentes, que, aprovechando el incremento de la movilidad de personas y capitales dentro del mercado interior, pueden trasladar los beneficios imponibles a regímenes fiscales más favorables logrando reducir su factura fiscal global, con la consiguiente merma de los ingresos fiscales de los Estados miembros. En vista de esta realidad, se torna indispensable que las autoridades tributarias de los Estados miembros obtengan información completa y pertinente sobre los mecanismos fiscales potencialmente agresivos, con el fin de ser capaces de reaccionar con prontitud ante las prácticas fiscales nocivas y para facilitar la promulgación de aquella normativa que elimine las lagunas de las que pudiera adolecer la legislación fiscal.

Esta Directiva ha sido objeto de trasposición al ordenamiento tributario de los tres Territorios Históricos mediante las correspondientes adaptaciones en las respectivas Normas Forales Generales Tributarias, aprobadas en 2019 y 2020, y las subsiguientes adaptaciones de orden reglamentario aprobadas principalmente a lo largo de 2021. En particular, se aprobaron los modelos

informazio-adierazpenari (234), horien eguneratzeari (235) eta erabilerari (236) dagozkienak, bai eta deklaratu beharreko zerga-plangintzako mugaz gaindiko mekanismoetan esku hartzen dutenen eta parte hartzen dutenen arteko komunikazio-ereduak ere.

2025ean, DAC6 arauari buruzko 11 informazio-aitorpen eta komunikazio aurkeztu ziren foru-ogasunetan.

I.5. Zerga-administrazioekiko informazio-trukeko prozesuak finkatzea, garatzea eta areagotzea, bai eta zergen alorrekoak ez diren beste administrazio, erakunde eta erakunde publiko batzuekin egiten diren eta zergen arloan garrantzia duten informazio-trukeko prozesuak zabaltzea eta hobetzea ere.

I.5.1. Arabako, Gipuzkoako eta Bizkaiko zergen arloko foru-administrazioen arteko informazio-trukea, Nafarroako Foru Ogasunarekin eta ZAEArekin egiten direnak bezalaxe, zergapekoen baterako errolda baten bidez egiten da, errolda integrala deritzona, zeinean jasotzen baita foru-lurraldean edo lurralde erkidean bizi diren zergapekoek azken bost ekitaldietan izandako oinarritzko egoera fiskala. Hala, errolda horretan, honako datu hauek erakusten dira, zergapeko eta ekitaldi bakoitzeko: jatorria, hots, zergapekoa zein administraziori edo administrazioei dagokien; pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren aurkezpena (bai ala ez); Balio Erantsiaren gaineko Zergaren aurkezpena (bai ala ez); Sozietateen gaineko Zergaren aurkezpena (bai ala ez); Ekonomia Jardueren gaineko Zergarekiko alta (bai ala ez). Errolda horren bidez, zerga-administrazio bakoitzak zehazten du zein zergapekori buruzko informazioa bidaliko dien beste administrazioei, eta zeini buruzko informazioa eskatu behar duen.

234, 235 y 236 relativos a la declaración de información de determinados mecanismos transfronterizos de planificación fiscal (234), su actualización (235) y su utilización (236), así como los modelos de comunicaciones entre los intervinientes y partícipes en los mecanismos transfronterizos de planificación fiscal objeto de declaración.

Durante 2025, se presentaron ante las Haciendas Forales un total de 11 declaraciones de información y comunicaciones relativas a la DAC6.

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

I.5°.1. El intercambio de información entre las Administraciones tributarias forales de Álava, Gipuzkoa y Bizkaia, al igual que con la Hacienda Foral de Navarra y con la AEAT, se realiza a partir de un censo común de personas obligadas tributarias llamado Censo Integral, el cual contiene la situación fiscal básica de las personas obligadas tributarias residentes en territorio foral o común en los últimos cinco ejercicios. Así, este censo refleja, en relación con cada persona obligada tributaria y por cada ejercicio, las siguientes marcas: origen, es decir, Administración o Administraciones a las que pertenece la persona obligada tributaria, presentación del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (sí o no), presentación del Impuesto sobre el Valor Añadido (sí o no), presentación del Impuesto sobre Sociedades (sí o no), y alta en el Impuesto sobre Actividades Económicas (sí o no). Mediante este censo cada una de las Administraciones tributarias determina respecto de qué personas obligadas tributarias enviará información a las demás Administraciones, y respecto de cuáles debe solicitar información.

Koadro bat erantsi dugu, 2025ean Euskal Autonomia Erkidegoko foru-ogasun guztien artean trukaturako datuak hartzen dituen; datu horiek funtsezko elementua dira iruzurra kontrolatzeko.

A continuación, adjuntamos un cuadro con los datos intercambiados en el año 2025 entre todas las Haciendas Forales del País Vasco y que constituyen un elemento fundamental para el control del fraude:

FORU ERAKUNDEEK TRUKATUTAKO DATUAK DATOS INTERCAMBIADOS ENTRE FORALES	
MODELOA MODELO	DATUAK DATOS
159	656.047
170	14.681
171	93.982
180	5.875
181	132.259
182	41.060
184	3.800
187	247.912
188	1.009
189	1.163.835
190	282.055
192	532
193	2.272.680
194	2.402
196	204.452
198	1.736.058
199	1.152
270	14
291	1.615
296	1.040.262
345	290.585
346	21.057
347	708.453
781	419.131
782	803
Hiri lurrekoa Urbana	220.168
Landa lurrekoa Rústica	61.998
Ondare eskualdaketak Transmisiones patrimoniales	167.068
EJZ IAE	27.797
Administrazioak/Bazkideak Administración/Socios	25.774
BEZari buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos IVA	5.636
Sozietateei buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos Sociedades	7.030

GUZTIRA TOTALES	9.857.182
----------------------------	-----------

2025ean datuen trukea osatu egin da BEZaren Berehalako Informazio Horniduraren (BIH) ezartzearen ondorioz, datuen informazioa-bolumena hurrengo kuadroan jasotzen da:

En 2025, el intercambio de datos se ha completado tras la implantación del Suministro Inmediato de Información (SII) en el IVA, cuyo volumen se recoge en el cuadro siguiente:

2025EAN BIHren BITARTEZ TRUKATAKO DATUAK DATOS INTERCAMBIADOS A TRAVÉS DEL SII EN 2025	
TRUKATUTAKO FAKTURAK FACTURAS INTERCAMBIADAS	L.Hen artean Entre TT.HH.
Jaulkitutako fakturak / Facturas expedidas	12.720.265
Jasotako fakturak / Facturas recibidas	8.134.068
Bestelako fakturak / Otras Facturas	28
GUZTIRA / TOTAL	15.870.744

I.5.2. EAEko foru-ogasunek gainerako zerga-administrazioetatik 2025ean jasotako datuak zenbatze aldera, koadro hau erantsi dugu, informazio-ereduak bereizita:

I.5°.2. A efectos de cuantificar el número de datos recibidos en el año 2025 por las Haciendas Forales del País Vasco procedentes del resto de Administraciones tributarias se adjunta el siguiente cuadro diferenciado por modelos informativos:

FORU OGASUNEK JASOTAKO DATUAK DATOS RECIBIDOS POR LAS HACIENDAS FORALES			
MODELOA MODELO	NAFARROA NAVARRA	ZAEA AEAT	GUZTIRA TOTALES
159	133.398	1.972.030	2.105.428
170	19.336	438.917	458.253
171	43.896	206.304	250.200
180	1.902	22.711	24.613
181	2.509	268.438	270.947
182	12.989	422.582	435.571
184	1.944	32.012	33.956
187	40.016	1.898.785	1.938.801
188	434	7.911	8.345
189	3.841	2.212.936	2.216.777
190	28.202	522.687	550.889
192	60.666	660.989	721.655
193	187.396	5.802.375	5.989.771
194	33.735	4.915	38.650
196	26.274	1.165.501	1.191.775
198	9.313	2.794.164	2.803.477
199	666	1.030.687	1.031.353
270	1	481	482
291	532	4.079	4.611

**Iruzur fiskalaren kontrako
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha contra el
fraude fiscal**

296	10.154	25.870	36.024
345	1.032	91.875	92.907
346	939	7.305	8.244
347	171.268	7.342.630	7.513.898
720	526	0	526
781	0	0	0
Hiri lurrekoa Urbana	61.892	541.461	603.353
Landa lurrekoa Rústica	18.382	204.415	222.797
Ondare eskualdaketak Transmisiones patrimoniales	2.308	1.099.227	1.101.535
EJZ IAE	19.786	277.803	297.589
Inportazioak Importaciones	0	120.935	120.935
Esportazioak Exportaciones	0	97.425	97.425
Dibisak Divisas	0	965.810	965.810
Administrazioak/Bazkideak Administración/Socios	1.987	95.290	97.277
BEZari buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos IVA	4.460	4.272	8.732
Sozietatei buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos Sociedades	1.499	5.436	6.935
GUZTIRA TOTALES	901.283	30.348.258	31.249.541

I.5.3. EAEko foru-ogasunek gainerako zerga-administrazioei 2025ean bidalitako datuak zenbatze aldera, koadro hau erantsi dugu, informazio-ereduak bereizita:

I.5°.3. Con objeto de cuantificar el número de datos enviados en el año 2025 por las Haciendas Forales del País Vasco al resto de Administraciones tributarias se adjunta el siguiente cuadro diferenciado por modelos informativos:

FORU OGASUNEK BIDLITAKO DATUAK DATOS ENVIADOS POR LAS HACIENDAS FORALES			
MODELOA MODELO	NAFARROA NAVARRA	ZAEA AEAT	GUZTIRA TOTALES
159	332.623	10.370.498	10.703.121
170	2.776	9.176	11.952
171	14.087	34.706	48.793
180	1.616	10.583	12.199
181	8.991	242.829	251.820
182	8.609	57.906	66.515
184	877	6.501	7.378
187	44.618	305.066	349.684
188	317	2.439	2.756
189	42.307	854.258	896.565
190	33.583	291.564	325.147
192	33	726	759
193	1.036.184	21.967.106	23.003.290

**Iruzur fiskalaren kontrako
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha contra el
fraude fiscal**

194	495	23.107	23.602
196	34.874	366.548	401.422
198	818.953	981.238	1.800.191
199	160	1.151	1.311
270	0	2.173	2.173
291	507.213	508.529	1.015.742
296	6.027	473.375	479.402
345	13.980	122.116	136.096
346	96	359	455
347	251.847	849.723	1.101.570
781	5.417	32.747	38.164
782		7	
Hiri lurrekoa Urbana	40.144	188.055	228.199
Landa lurrekoa Rústica	7.391	67.733	75.124
Ondare eskualdaketak Transmisiones patrimoniales	75.979	85.388	161.367
EJZ IAE	9.796	22.206	32.002
Administrazioak/Bazkideak Administración/Socios	4.267	44.308	48.575
BEZari buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos IVA	2.818	2.818	5.636
Sozietatei buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos Sociedades	3.515	3.515	7.030
GUZTIRA TOTALES	3.309.593	37.928.454	41.238.047

Hau da aurreko koadroan azaldutako informazio-eredu bakoitzaren deskribapena:

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

MODELOA MODELO	AZALPENA DESCRIPCIÓN
159	Energia elektrikoaren kontsumoei buruzko urteko aitortpena Declaración anual de consumos de energía eléctrica
170	Kreditu edo zordunketa txartelen bidezko kobrantzak kudeatzeko sistemara atxikitako enpresariak edo profesionalak egindako eragiketei buruzko urteko informazio aitortpena Declaración informativa anual de las operaciones realizadas por los empresarios o profesionales adheridos al sistema de gestión de cobros a través de tarjetas de crédito o de débito
171	Ezarpenei, fondoan erabilerei eta edozein agiriren kobrantzei buruzko urteko informazio aitortpena Declaración informativa anual de imposiciones, disposiciones de fondos y de los cobros de cualquier documento
180	Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga eta Sozietateen gaineko Zerga. Atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Hiri lurreko ondasun higiezinak alokatzeagatik etekinak. Urteko laburpena Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas e Impuesto sobre Sociedades. Retenciones e ingresos a cuenta. Rendimientos procedentes del arrendamiento de inmuebles urbanos. Resumen anual
181	Etxebizitza erosteko hipoteka maileguak. Informazio aitortpena

MODELOA MODELO	AZALPENA DESCRIPCIÓN
	Préstamos hipotecarios destinados a la adquisición de vivienda. Decl. Informativa
182	Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga. Dohaintzei buruzko informazio aitortpena Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Declaración informativa de donaciones
184	Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga. Sozietateen gaineko Zerga. Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga. Errentak eratxikitzeko araubideko erakundeak. Urteko informazio aitortpena Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Impuesto sobre Sociedades. Impuesto sobre la Renta de no Residentes. Entidades en régimen de atribución de rentas. Declaración informativa anual
187	Inbertsio kolektiboko instituzioen kapitala edo ondarea ordezkatzan duten akzioei eta partaidetzei buruzko informazio aitortpena. Urteko laburpena: atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga, akzio eta partaidetza horiek eskualdatzean edo itzultzean lortutako ondare irabaziak edo errentak kontuan hartuta Declaración informativa de acciones y participaciones representativas del capital o patrimonio de las instituciones de inversión colectiva. Resumen anual: retenciones e ingresos a cuenta. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de los no Residentes en relación con las rentas o ganancias patrimoniales obtenidas como consecuencia de las transmisiones o reembolsos de esas acciones y participaciones
188	Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga. Atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Kapitalizaziorako eragiketen eta bizi edo elbarritasun aseguruaren kontratuen ondorioz sortutako kapital higigarriaren errentak edo etekinak. Urteko laburpena Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, Impuesto sobre Sociedades y sobre la Renta de no Residentes. Retenciones e ingresos a cuenta. Rentas o rendimientos del capital mobiliario procedentes de operaciones de capitalización y de contratos de seguro de vida o invalidez. Resumen anual
189	Baloreak, Aseguruak eta Errentak. Informazio aitortpena Valores, Seguros y Rentas. Declaración informativa
190	Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga eta Sozietateen gaineko Zerga. Atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Lanaren, ekonomia jardueren, sarien eta errentako zenbait egozpenen etekinak. Urteko laburpena Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y Sociedades. Retenciones e ingresos a cuenta. Rendimientos del trabajo, de actividades económicas, premios y determinadas imputaciones de renta. Resumen anual
192	Altzorroko Letren bidez egindako eragiketei buruzko aitortpena Declaración de operaciones con Letras del Tesoro
193	Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga. Atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Kapital higigarriaren zenbait etekinen eta zenbait errentaren gaineko atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Urteko laburpena Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, Impuesto sobre Sociedades y sobre la Renta de no Residentes. Retenciones e ingresos a cuenta. Retenciones e ingresos a cuenta sobre determinados rendimientos del capital mobiliario y determinadas rentas. Resumen anual
194	Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga. Atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Inoren kapitalen erakarpenean eta erabilera ordezkatzan dituzten edonolako aktiboak eskualdatzean, amortizatzean, itzultzean, trukitzean edo bihurtzean sortutako kapital higigarriaren etekinen eta errenten gaineko atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Urteko laburpena Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, Impuesto sobre Sociedades y sobre la Renta de no Residentes. Retenciones e ingresos a cuenta. Retenciones e ingresos a

MODELOA MODELO	AZALPENA DESCRIPCIÓN
	cuenta sobre rendimientos del capital mobiliario y rentas derivadas de la transmisión, amortización, reembolso, canje o conversión de cualquier clase de activos representativos de la captación y utilización de capitales ajenos. Resumen anual
196	Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga. Atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Era guztietako erakunde finantzarioetako kontuen ondorioz sortutako kontraprestazioagatik lortutako errentak eta kapital higigarriaren etekinak, aktibo finantzarioen gaineko eragiketetan oinarritutakoak kontuan hartuta. Urteko laburpena Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, Impuesto sobre Sociedades y sobre la Renta de no Residentes. Retenciones e ingresos a cuenta. Rendimientos del capital mobiliario y rentas obtenidos por la contraprestación derivada de cuentas en toda clase de instituciones financieras, incluyendo las basadas en operaciones sobre activos financieros. Resumen anual
198	Fede-emaile publikoek eta gainerako bitartekari finantzarioek kontu-hartutako eragiketei buruzko aitortpena. Urteko aitortpena Declaración de las operaciones intervenidas por los fedatarios públicos y demás intermediarios financieros. Declaración anual
199	Identifikazio Fiskaleko Zenbakia. Kreditu erakundeetako eragiketen identifikazioa Número de Identificación Fiscal. Identificación de las operaciones en entidades de crédito
270	Loteria eta apustu jakin batzuen gaineko karga bereziari dagozkion atxikipenak eta konturako sarreren urteko laburpena. PFEZ, EEEZ eta SZ Resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta del Gravamen Especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas. IRPF, IRNR e I. Sociedades
291	Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga. Establezimendu iraunkorrik gabeko ez-egoiliarren kontuak Impuesto sobre la Renta de no Residentes. Cuentas no residentes sin establecimiento permanente
296	(Establezimendu iraunkorrik gabeko) Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergako atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Urteko laburpena Retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de no Residentes (sin establecimiento permanente). Resumen anual
345	Borondatezko Gizarte Aurreikuspeneko Erakundeak, Planak, Pentsio Fondoak, sistema alternatiboak eta Gizarte Aurreikuspeneko Mutualitateak Entidades de Previsión Social Voluntaria, Planes, Fondos de Pensiones, sistemas alternativos y Mutualidades de Previsión Social
346	Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga. Erakunde publiko edo pribatuek nekazariei edo abeltzainei ordaindutako edo abonatutako diru-laguntzak eta kalte-ordainak Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Subvenciones e indemnizaciones satisfechas o abonadas por entidades públicas o privadas a agricultores o ganaderos
347	Hirugarrenen eragiketei buruzko urteko aitortpena Declaración anual de operaciones con terceras personas
349	EBko subjektu pasiboen eragiketen laburbilketa Resumen recapitulativo de operaciones con sujetos pasivos de la UE
781	Etxebizitza kontuei buruzko informazio aitortpena Declaración informativa de cuentas vivienda
782	Berrikuntza bultzatzeko Europako funtsetan partaidetzak eskuratzeko gordailuei buruzko urteko informazio-aitortpena Declaración informativa anual de los depósitos para la adquisición de participaciones en Fondos europeos para el impulso a la innovación
Hiri lurrekoa Urbana	Hiri Lurreko Ondasun Higiezinaren gaineko Zergari buruzko datuak Datos del Impuesto sobre Bienes Inmuebles de naturaleza urbana
Landa lurrekoa	Hiri Lurreko Ondasun Higiezinaren gaineko Zergari buruzko datuak

MODELOA MODELO	AZALPENA DESCRIPCIÓN
Rústica	Datos del Impuesto sobre Bienes Inmuebles de naturaleza rústica
Ondare eskualdaketak Transmisiones patrimoniales	600. modeloaren prestazioa Prestación modelo 600
EJZ IAE	Ekonomia Jardueren gaineko Zergari buruzko datuak Datos del Impuesto sobre Actividades Económicas
Inportazioak Importaciones	AEAT inportazioari buruzko datuak Datos importación de la AEAT
Esportazioak Exportaciones	AEATEko esportazioei buruzko datuak Datos exportación de la AEAT
Dibisak Divisas	Dibisei buruzko datuak Datos sobre divisas
Administrazioak/Bazkideak Administración/Socios	Administrazioak, bazkide erkideak Administraciones, socios comuneros
BEZari buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos IVA	BEZari buruzko datu sintetikoak: ehunekoak eta eragiketen kopurua Datos sintéticos de IVA: Porcentajes y volumen de operaciones
Sozietateei buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos Sociedades	SZari buruzko datu sintetikoak: ehunekoak eta eragiketen kopurua Datos sintéticos de IS: Porcentajes y volumen de operaciones

I.5.4. Horrez gain, hilero, Zerga Agentziak foru ogasunei bidaltzen dizkie Europar Batasuneko beste estatu kide batzuetan bizi diren enpresariak edo profesionalak Euskadin bizi diren zergadunekin egindako eragiketa ekonomikoengatik jakinarazitako informazio erregistroak. Honako hauexek dira 2025. urtean arrazoi horrengatik jasotako informazio erregistroak:

I.5°.4. Además, mensualmente la Agencia Tributaria remite a las Haciendas Forales los registros de información comunicados por las y los empresarios o profesionales residentes en otros Estados miembros de la Unión Europea por operaciones económicas realizadas con personas contribuyentes residentes en el País Vasco. Los registros de información recibidos en 2025 por este motivo son los siguientes:

2025. urteko eragiketen kopurua Número de operaciones año 2025	GUZTIRA TOTAL
Europar Batasunaren barruko eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias	261.611
Europar Batasunaren barruko eskurapen triangeluarrak Adquisiciones intracomunitarias triangulares	8.014
Euskadin kokatutako zerbitzugintzak Prestaciones de servicios localizadas en País Vasco	189.203

I.5.5. 2014. urtean sinatu ziren informazioa zerga-xedez trukatzeko lankidetzak-hitzarmenak, bai Euskal Autonomia Erkidegoko foru-ogasunen artean, bai haien eta Nafarroako Foru Ogasunaren artean.

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

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

2025ean, 1.396 txosten trukatu ziren, foru-ogasunen artean sinatutako informazio-trukerako hitzarmenen eranskinean jasotako motetakoak.

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

Foru Ogasunek trukaturako datuak:

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

Durante el año 2025, se han intercambiado 1.396 informes de los distintos tipos contenidos en el anexo de los convenios de intercambio de información suscritos entre las Haciendas Forales.

Además, en la actualidad se procede al intercambio automático de datos censales más precisos de las personas obligadas tributarias a efectos del IVA (como, por ejemplo, la aplicación del régimen general del impuesto o de alguno o algunos de los regímenes especiales como el simplificado, el del recargo de equivalencia, o el de grupos de entidades), la actividad económica desarrollada por la persona contribuyente, o la base imponible del IVA declarada según una escala de tramos. Igualmente se intercambia información sobre operaciones acogidas al régimen especial de fusiones, escisiones, aportaciones de ramas de actividad y canje de valores, información sobre la cifra neta de negocios, tanto de entidades que forman grupo mercantil como de las que no lo forman a efectos del IAE y otros intercambios con fines recaudatorios. El volumen de datos intercambiados por estos motivos es el que se refleja a continuación:

Datos intercambiados por las Haciendas Forales:

FORU OGASUNEK TRUKATAKO DATUAK DATOS INTERCAMBIADOS POR LAS HACIENDAS FORALES			
MODELOA MODELO	L.Hen artean Entre TT.HH.	NAFARROA NAVARRA	GUZTIRA TOTALES
Z.E. Atxikipenak / D.S. Retenciones	6.603	3.294	9.897
BEZ / IVA	281.911	74.921	356.832
20R	36	1	37
JEZ E.B. / IAE V.O.	2.319	864	3.183

**Iruzur fiskalaren kontrako
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha contra el
fraude fiscal**

Dirubilketa / Recaudación	647.272	100.992	748.264
GUZTIRA / TOTAL	938.141	180.072	1.118.213

I.5.6. Zergen alorrekoak ez diren beste administrazio, erakunde eta erakunde publiko batzuekin egiten diren eta zergen arloan garrantzia duten informazio-trukeko prozesuak zabaltzea eta hobetzea, aurreko urteetan erakunde horiekin sinatutako hitzarmenak finkatuz eta, hala badagokio, garatuz.

I.5.6.1. 2016ko otsailean, EAEko administrazioak eta hiru foru-ogasunek lankidetzarako esparru-hitzarmenak sinatu zituzten elkarren artean informazioa trukatzeko. Hitzarmen horien helburuak dira Jaurlaritzako sailekiko eta Jaurlaritzaren mendeko erakundeekiko informazio-trukeak bideratzea, sail eta erakunde horiek dituzten zerga-datu garrantzizkoen bidalketa informatizatzea, eta, halaber, elkarlanerako bideak gehitzea.

Aipatutako esparru-hitzarmenen babespean, 2017an erabaki ziren baldintza eta epe batzuk, Eusko Jaurlaritzako Turismo Zuzendaritzak kudeatutako turismo-arloko enpresen erregistroko informazioa modu erregularrean lagatzeko foru-ogasunei eta datuen lehenengo truke handia egin zen. 2025az geroztik, foru-ogasunek NISAE (Euskadiko administrazioen segurtasunerako eta elkarreragintasunerako nodoa) nodoan hornitutako elkarreragingarritasun-zerbitzu baten bidez eskura dezakete informazio hori, eta urtean zehar 3.629 turismo-enpresa buruzko hainbat ekitaldiri buruzko datuak eskuratu dituzte, honako sailkapen honekin:

I.5º.6. Ampliación y mejora de los procesos de intercambio de información con trascendencia tributaria con otras Administraciones, organismos y entidades públicas distintas de las tributarias, mediante la consolidación y el desarrollo en su caso de los convenios suscritos con estas entidades en los años anteriores.

I.5º.6.1. En febrero de 2016 se firmaron los convenios marco de colaboración para el intercambio de información entre la Administración de la CAE y cada una de las tres Haciendas Forales, los cuales tienen por finalidad encauzar los intercambios recíprocos de información con los diferentes departamentos del Gobierno Vasco o instituciones dependientes del mismo, informatizar los envíos de datos con trascendencia tributaria que existen en los mismos y, asimismo, incrementar los cauces de colaboración mutua.

Al amparo de los referidos convenios marco, durante 2017 se acordaron las condiciones y plazos para la cesión regular a las Haciendas Forales de información del Registro de Empresas Turísticas gestionado por la Dirección de Turismo del Gobierno Vasco y se produjo el primer intercambio masivo de registros. Desde 2025 las Haciendas Forales pueden acceder a esta información a través de un servicio de interoperabilidad provisto en el nodo NISAE (Nodo de Interoperabilidad y Seguridad de las Administraciones de Euskadi) y durante el año han accedido a datos correspondientes a varios ejercicios, relativos a 3.629 empresas turísticas, con la siguiente clasificación:

JARDUERA MOTA TIPO DE ACTIVIDAD	
Bidaia-agentzia / Agencia de viaje	237
Landa-turismo / Agroturismo	25

Aterpetxe / Albergue	27
Kanpina eta beste kanpaketa-modalitate batzuk / Camping y otras modalidades de acampada	4
Erabilera turistikorako etxebizitza partikularreko logela / Habitación de vivienda particular para uso turístico	492
Hotel / Hotel	132
Turismo-bitartekaria / Mediadora turística	2
Turismo aktiboa eta abenturakoa / Turismo activo y de aventura	31
Turismo erabilerako etxebizitzak / Viviendas de uso turístico	2.679
GUZTIRA / TOTAL	3.629

I.5.6.2. Ikerketa, garapena eta berrikuntzako jarduerengatik kenkaria aplikatzeari dagokionez, sozietateen gaineko zergari buruzko foru-arautegiak jasotakoa alegia, foru-ogasunek eta Eraldaketa Lehiakorrek Sozietatea S.A (SPRI) lankidetzaren hitzarmen bat sinatu zuten 2014ko azaroan, txostenak ematea helburu. Bada, hitzarmen hori garatuz, SPRIk 2.791 kalifikazio-txosten bidali zituen 2024an, zerga-ondorioetarako; hain zuzen ere, 740.571.448 euroko zerga-kenkaria eskatu zen, eta 451.017.871 euroko zenbatekoa modu onargarrian kalifikatu.

I.5.6.3. Foru-ogasunek Notariotzaren Zuzendaritza Nagusiarekin formalizatutako hitzarmena betetzeari dagokionez, jarraian eransteko Notariotzaren Zuzendaritza Nagusiak eragiketa juridiko ohikoenei loturiko dokumentuen kontagailuak:

I.5°6.2. En desarrollo del Convenio de Colaboración en materia de emisión de informes a efectos de la aplicación de la deducción por actividades de investigación y desarrollo e innovación de la normativa foral del Impuesto sobre Sociedades, suscrito entre las Haciendas Forales y la Sociedad para la Transformación Competitiva, S.A (SPRI) en noviembre de 2014, durante 2025 la SPRI ha enviado a las Haciendas Forales 2.791 informes de calificación a efectos fiscales, habiéndose solicitado para deducción fiscal por un importe total de 740.571.448 euros y calificándose de forma favorable por importe de 451.017.871 euros.

I.5°6.3. En ejecución del convenio formalizado por las Haciendas Forales con el Consejo General del Notariado, se adjuntan a continuación los contadores de documentos facilitados por el Consejo General de Notariado en relación con las operaciones jurídicas más habituales:

Eragiketaren azalpena Descripción operación	Eragiketen kopurua Número de operaciones
Maileguak, kredituak eta fidantzamendurik gabeko deskontuak. Préstamos, créditos y descuentos sin afianzamiento.	27.104
Maileguak edo kredituak bermatzeko hipoteka higiezinak. Hipoteca inmobiliaria en garantía de préstamos o créditos.	92.866
Maileguak, kredituak eta fidantzamendurik gabeko deskontuak. Préstamos, créditos y descuentos con afianzamiento.	21.623

**Iruzur fiskalaren kontrako
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha contra el
fraude fiscal**

Ordainketa gutuna eta hipotekaren ezereztapena. Carta de pago y cancelación de hipoteca.	68.520
Ondasun higiezinaren salerosketa. Compraventa de inmuebles.	62.027
Hipotekaren gehikuntza. Ampliación de hipoteca.	5.160
Zorpeko jarrerako subrogazioa. Subrogación en posición deudora.	6.795
Maileguaren berriztapena 2/1994 Legearen arabera. Novación de préstamo según Ley 2/1994.	9.941
Finantza errentamendua. Arrendamiento financiero.	14.667
Fidantzamendua. Afianzamiento.	3.579
Oinordetzako titulu bidezko esleipena. Adjudicación por título sucesorio.	23.479
Fidantzamendua edo abala. Afianzamiento o aval.	6.050
Maileguen beste berriztapen batzuk. Otras novaciones de préstamos.	2.106
Bahiaren eraketa. Constitución de prenda.	3.642
Gainerakoa. Resto.	47.833
GUZTIRA TOTAL	395.392

I.6. Informazioa lortzeko beste formula batzuk – aldizkakoak eta arau bidez erregulatuak – sendotzea eta eguneratzea, hala nola izaera orokorre ezarritako informazio-ereduen bitartez eratutakoak, lurralde historiko bakoitzeko Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean ezarrita dagoen informatzeko betebeharrak orokorra betetze aldera.

Halaber, 2025ean, zenbait eredu egokitu eta eguneratu ziren aldizkako informazio-trukerako.

Era berean, informazio-eredu berriak onartu dira, bereziki, hiru foru-aldundiek, dagozkien foru-aginduen bidez, 238 eredu ("Plataformen operadoreek informazioa jakinarazteko informazio-adierazpena") eta 379 eredu ("Mugaz gaindikotako ordainketei buruzko informazio-aitorpena") onartu dituzte.

I.6°. Actualizar otras fórmulas de obtención de información, periódicas y reguladas normativamente, como son las que se establecen a través de los modelos informativos aprobados con carácter general, en cumplimiento del deber general de informar establecido en la Norma Foral General Tributaria de cada uno de los Territorios Históricos.

Así, durante 2025 se han adaptado y actualizado diferentes modelos para el intercambio de información periódica. Asimismo, se han aprobado nuevos modelos informativos, en particular, las tres Diputaciones Forales han aprobado mediante las correspondientes órdenes forales el modelo 238 "Declaración informativa para la comunicación de información por parte de operadores de plataformas" y el modelo 379 "Declaración informativa sobre pagos transfronterizos".

Ekonomia digitalaren eta negozio eredu berrien esparruei dagokienez, 26 jarduketa egin zaie arrisku fiskala zuten zergapeko pertsonen. Zergadun horiek teknologia berriak erabili dituzte Interneten bidez jarduera ekonomikoak garatzeko.

I.7. Tributuen ikuspegitik garrantzia duten informazioen bilketa masiboak, berorien berri emateko obligazioa izaera orokorrean ezarrita ez dagoenean informazio-ereduen bitartez. Mota honetako jarduketan xedea beren jardura arrisku fiskal handiko sektore ekonomikoetan garatzen duten zergapekoen buruzko informazioa –tributuen ikuspegitik garrantzitsua dena– handitzea eta hobetzea da.

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

Gauzak horrela, 2025. urtean, informazioa biltzeko jarduketak egin ziren zerga-arrisku handia duten sektore ekonomiko hauetan:

I.7.a). Balio erantsi handiko zerbitzu-prestazioko jardueren informazio-errekerimendu espezifikoak, bereziki, azken kontsumitzaileei zuzenduta daudenak, Zerga Administrazioak ezin duenean nahikoa informazioa lortu beste baliabide batzuk erabilita, eta iruzurrezko jardueren zantzuak badaude.

2025. urtean, informazioa lortzeko 16 jarduketa egin dira, eta atzemandako zenbatekoak erregularizatu.

I.7.b). Ez-kengarri gisa sailkatutako gastuak eta ekonomia-jarduerekin loturarik ez duten kontsumo pribatuak hautemateko informazio-errekerimendu espezifikoak. Era berean, informazioa lortzeko berriazko jarduketak egingo dira, jardura ekonomikoetan diharduten zergadunek

En el marco de la economía digital y los nuevos modelos de negocio, se han realizado 26 actuaciones de este tipo a personas obligadas tributarias que presentaban riesgo fiscal, las cuales utilizaban las nuevas tecnologías para la realización de actividades económicas a través de internet.

I.7º. 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 trascendencia tributaria relativa a las personas obligadas tributarias que desarrollan su actividad en sectores económicos de elevado riesgo fiscal.

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

Así, durante el año 2025, se han realizado actuaciones de obtención de información relacionadas con los sectores económicos de elevado riesgo fiscal que se enumeran a continuación:

I.7º.a). Requerimientos específicos de información en relación con actividades de prestaciones de servicios de alto valor añadido, y en particular, en aquellas que, por estar dirigidas al colectivo de consumidores finales, la Administración tributaria no disponga de información suficiente por otros medios y haya indicios de la existencia de prácticas fraudulentas.

En el año 2025 se han realizado 16 actuaciones de obtención de información y se han regularizado los importes descubiertos.

I.7º.b). 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, actuaciones específicas de obtención de información dirigidas a verificar la

ordezkaritza-gastuak eta opariak behar bezala kentzen dituzten egiaztatzeko.

2013ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako, Sozietateen gaineko Zergari buruzko foru-arauek erregela batzuk ezarri zituzten gastu jakin batzuk kengarritzat hartzeko kasuak zedarritze aldera; gastu horiek dira, adibidez, ordezkaritza-gastuak eta hornitzaile edo bezeroei arreta egitekoak. Halaber, zehaztu zen noiz jo behar den, eta noiz ez, ibilgailu, ontzi eta aireontziak zergadunen jardura ekonomikoari soilik atxikita daudela, haiek erosteko eta erabiltzeko gastuen kengarritasuna ezartzeko. Gainera, turismo-ibilgailuei eta antzekoei dagokienez, zerga aldetik kentzeko zenbateko handiena ezarri zen, 25.000 euro, eta, beraz, erosketa-prezio hori gainditzen ez duten ibilgailu-gastuak bakarrik izango dira kengarriak; zenbateko hori gainditzen badute, zati proportzionala kenduko da, zenbateko horretara arte.

Aipatutako aurreikuspenen ondorioz, 2025ean, sozietateen gaineko zergaren 2024ko zergaldiari dagokionez, 12.952 autoliquidazio aurkeztu ziren doikuntza positiboekin zerga-oinarrian, kengarriak ez diren gastuak direla eta. Gastu horien artean nabarmenduko ditugu: 33 milioi euro baino gehiago harreman publikoengatik, 16 milioi euro inguru opariengatik eta 54 milioi euro baino gehiago turismo-ibilgailuak enpresa-helbururik gabe erabiltzeagatik.

I.7.c). Fakturak jaulkitzeko eta entregatzeko betebeharra betetzen dela egiaztatzeko jarduketak, eta, horrez gain, ekonomia-jarduerak egiten dituzten zergapeko pertsonen eta entitateen errolda -aitorpeneko betebeharrak egiaztatu, eta aitortu gabeko jarduerak hautemateko jarduketak egingo dira.

correcta deducción de los gastos de representación y de los obsequios por las personas contribuyentes que desarrollen actividades económicas.

Para los períodos impositivos iniciados a partir de 1 de enero de 2013, las normas forales del Impuesto sobre Sociedades establecieron reglas que delimitaban los supuestos en los que van a considerarse deducibles determinados gastos, como los de representación o las atenciones con proveedores o clientes. Igualmente, se procedió a delimitar cuándo los vehículos, embarcaciones y aeronaves deben considerarse exclusivamente afectos a las actividades económicas de las personas contribuyentes y cuándo no, a los efectos de establecer la deducibilidad de los gastos relativos a la adquisición y utilización de los mismos. Además, respecto a los vehículos de turismo y similares, se estableció un importe máximo deducible fiscalmente, fijado en 25.000 euros, y por lo tanto, solamente van a ser deducibles los gastos relativos a vehículos que no superen ese precio de adquisición, o si lo superan, lo serán en la parte proporcional hasta ese importe.

A resultas de las citadas previsiones, en el año 2025 y en relación con el periodo impositivo 2024 del Impuesto sobre Sociedades, se han presentado 12.952 autoliquidaciones con ajustes positivos en la base imponible en concepto de gastos no deducibles. Entre estos destacamos un importe de más de 33 millones de euros por relaciones públicas, cercano a los 16 millones por regalos y obsequios y de más de 54 millones por utilización de vehículos turismo para fines no empresariales.

I.7°.c). 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.

Zehazki, informazioa biltzeko 220 jarduketa egin ziren, guztira. Jarduketa horien ondorioz, 80 zehapen-prozedura egin ziren.

I.7.d). Zergapekoek egindako enpresa-berregitratze operazioak azterketa, zergak saihestea bilatzen duten egitura artifiziosuak detektatzeko xedearekin. Era berean, eros-balioak egiaztatzea, zerga- ondoreetarako.

2024. urtean, 20R ereduaren 366 aitorten aurkeztu ziren, eta horietatik arrisku fiskal handienekoak hautatu ziren 2025ean egiaztatzeko. Arrisku fiskal horrek zenbait arrazoi izan ditzake: enpresa berregitratzeko eragiketetan transmititutako aktiboen izaera (aktibo ukiezinak edo higiezinak); esku-hartzaileen izaera (eta, bereziki, familia-taldeak egotea); edo eragiketaren beraren izaera (bereziki, zatiketa partzialak, balore-alduketak eta diruz bestelako ekarpenak).

Ondorioz, 2025ean, informazioa lortzeko 14 jarduketa hasi ziren, eta haien espedienteak amaitu litezke, kuotak erregularizatuz eta irregularki aplikatutako pizgarri fiskalak murriztuz.

I.7.e). Higiezinaren sektorean egindako eragiketen ikerketa; bereziki, eraikinak birgaitzeko lanetako zergak behar bezala ordaintzen diren, balio erantsiaren gaineko zergaren karga ondo ezartzeari dagokionez.

2025ean, hasitako jarduketek erregularizatzeko eta kobrantza-kapituluan zenbatzen diren aitortu gabeko zenbatekoak detektatzea ahalbidetu dute.

En concreto, se han realizado un total de 220 actuaciones de obtención de información. Como consecuencia de las mismas se realizaron 80 procedimientos sancionadores.

I.7°.d). Análisis de las operaciones de reestructuración empresarial realizadas por las personas y entidades obligadas tributarias con el objeto de detectar estructuras artificiosas que persigan la elusión fiscal. Asimismo, verificación de los valores de adquisición a efectos fiscales.

En el año 2024 se presentaron 366 declaraciones del modelo 20R, de las cuales se ha procedido a la selección de aquellas declaraciones que presentan mayor riesgo fiscal, bien por la naturaleza de los activos transmitidos en las operaciones de reestructuración empresarial (activos intangibles o inmobiliarios), por la naturaleza de las personas intervinientes (y, en particular, por la existencia de grupos familiares), o bien por la naturaleza de la operación en sí (en particular, escisiones parciales, canjes de valores y aportaciones no dinerarias), para su comprobación en el año 2025.

En consecuencia, en el año 2025 se han iniciado 14 actuaciones de obtención de información, cuyos expedientes podrían concluir regularizando cuotas y minorando incentivos fiscales aplicados irregularmente.

I.7°.e). Investigación de 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.

En el año 2025, las actuaciones iniciadas han permitido la detección de los importes no declarados que se computan en el capítulo de regularización y cobro.

I.7º.f). Informazio-errekerimenduak egin zaizkie sozietateei, baldin eta dibidenduak banatu badituzte eta, zergapeko araubidea gorabehera, banaketa eginez gero, aurreko zergaldietan sozietateen gaineko zergan ondare sozietateetarako aurrez ikusitako xedapenen arabera zergapetu badute. Helburua da ordainsariak jaso dituzten pertsona fisikoei behar bezala zergapetu duten azterzea.

2025ean, hasitako 10 jarduketei esker, aitortu gabeko zenbatekoetatik 124.777 euro baino gehiago detektatu dira.

I.7º.g). Informazioa lortzeko jarduketak egin dira sozietateek Euskadin langile askoko lan-zentroak izanez gero, betiere lurraldean sozietateen gaineko zergaren eta BEZaren aitortzearen aurkeztu ez badute.

2025. urtean, informazioa lortzeko 4 jarduketa egin dira.

I.7º.h). Informazioa emateko betebeharretatik kanpo geratzen diren finantza-zerbitzuak eskaintzen dituzten erakundearen deszentralizazioa aztertu dira, erakunde horien bitartez jarduten duten zergadunak detektatzeko, horien erabilera saiheste- edo iruzur-bidea izan ez dadin.

2025. urtean, identifikatu dira Balore Merkatuaren Batzorde Nazionalaren kriptoaaktibo-zerbitzuen hornitzaileen erregistroan (MiCA Erregelamendua) alta emanda dauden 80 erakunde eta Espainian zerbitzuak libreki ematen jardun dezaketen 75 erakunde komunitario (CNMV).

I.7º.i). Mikroenpresa izateko baldintzak betetzen direla egiaztatzeko jarduketak egin dira.

2025. urtean, informazioa lortzeko 73 jarduketa egin dira, eta atzemandako 670.378 euro erregularizatu dira.

I.7º.f). Realización de requerimientos de información a las sociedades que hayan repartido dividendos y que, independientemente de su régimen de tributación cuando se haya producido este reparto, hayan tributado en periodos anteriores de acuerdo con las disposiciones previstas en el IS para las sociedades patrimoniales, con el fin de analizar la correcta tributación de las personas físicas receptoras de estas retribuciones.

En el año 2025, las 10 actuaciones iniciadas han permitido la detección de más de 124.777 euros de importes no declarados.

I.7º.g). Realización de actuaciones de obtención de información respecto de sociedades que tengan centros de trabajo en Euskadi, con un número relevante de personas trabajadoras, y no hayan presentado en este territorio declaración del Impuesto sobre Sociedades ni del IVA.

En el año 2025 se han realizado 4 actuaciones de obtención de información.

I.7º.h). Estudio de la descentralización de las entidades que ofrecen servicios financieros que quedan al margen de las obligaciones de suministro de información, al objeto de detectar posibles contribuyentes que operen a través de dichas entidades para evitar que su utilización constituya una vía de elusión o fraude.

En el año 2025 se han identificado 80 entidades de alta en el Registro de proveedores de servicios de criptoactivos de la CNMV (Reglamento MiCA) y 75 entidades Comunitarias que pueden operar en España en libre prestación de servicios (CNMV).

I.7º.i). Realización de actuaciones de comprobación de los requisitos para tener la consideración de microempresa.

En el año 2025 se han realizado 73 actuaciones de obtención de información y se han regularizado 670.378 euros.

I.7º.j). Aztertu dira Balio Erantsiaren gaineko Zergaren araubide berezi erraztuan dauden zergadunak edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren ondorioetarako beren jarduera ekonomikoaren etekina zuzeneko zenbatespenaren araubidearen modalitate erraztuaren bidez zehazten dutena.

2025. urtean, informazioa lortzeko 73 jarduketa egin dira, eta atzemandako zenbatekoak erregularizatu.

I.7º.j). Estudio de contribuyentes incluidos en el régimen especial simplificado del Impuesto sobre el Valor Añadido, o determinen el rendimiento de su actividad económica a efectos del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas mediante la modalidad simplificada del régimen de estimación directa.

En el año 2025 se han realizado 73 actuaciones de obtención de información y se han regularizado los importes descubiertos.

II. PREBENTZIO JARDUKETAK. ACTUACIONES PREVENTIVAS.

Kategoria honen barruan biltzen diren kontrol-jarduketan helburua da zergapekoen iruzurrezko jarduketak detektatu eta saihestea iruzurra egin baino lehen. Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako 2025erako plan bateratuak oinarritzko jarduketa-eremu hauek ezarri zituen:

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

Jarduera ekonomikoak egiten dituzten pertsona edo erakunde guztien tributazioaren gaineko kontrol-sistema integralak ezartzea, horien eragiketen tamaina edo bolumena edozein dela ere, iruzurra gertatu aurretik prebenitzeko ekimena da.

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

Foru-aldundiak eta Eusko Jaurlaritza 2016tik ari dira TicketBAI proiektuan lanean, eta gure inguruko herrialdeek alor horretan duten esperientzian oinarritu da, baita ELGAren gomendioetan ere, salmenten ezabapen elektronikoari aurre egiteko moduari buruz eta iruzur fiskalari aurre egiteko tresna teknologikoen erabilerari buruz.

Legearen eta teknikaren aldetik obligazio jakin batzuk erantsi nahi ditugu zergadunen fakturazio softwareetan, zerga-administrazioak errazago kontrola ahal izan dezan zer diru-sarrerak dauzkaten jarduera ekonomikoetan, eta, bereziki, sektore jakin batzuetan: ondasunak edo zerbitzuak azken kontsumitzaileei ematen dizkieten eta, hein handi batean, eskudirutan kobratzen dizkieten

Dentro de esta categoría se engloban aquellas actuaciones de control dirigidas a detectar y evitar la realización de actuaciones fraudulentas de las personas obligadas tributarias antes de su comisión. El Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal en el País Vasco para 2025 estableció con carácter básico las siguientes áreas de actuación:

II.1º. Control de facturación de las personas que realizan actividades económicas: proyecto TicketBAI y Suministro Inmediato de Información (SII).

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.

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

El proyecto “TicketBAI”, en el que Diputaciones Forales y Gobierno Vasco vienen trabajando desde 2016, se ha inspirado en la experiencia de los países de nuestro entorno en este ámbito, así como en recomendaciones de la OCDE sobre cómo combatir la supresión electrónica de ventas y sobre el uso de herramientas tecnológicas para abordar la evasión y el fraude fiscal.

Se trata de un proyecto único en nuestro entorno cuyo objetivo consiste en 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 los

sektoreetan. Gure inguruan ez da horrelako beste proiekturik.

TicketBAI sistema foru-erakunde bakoitzak bere zerga-araudian txertaturik dauka, eta 2021etik aritu dira ezartzen pixkanaka-pixkanaka. Sistema horretatik lortutako informazioa zergadunei zerga betebeharrak betetzen laguntzeko erabiliko da.

Fakturazio-programa guztiek -eta gutxi gorabehera haxe da sistemaren ezaugarri nagusia- egokitzapen bat behar dute, alegia, justu ordainagiria egin baino lehenago, fitxategi berezi bat sortu behar dute, eta han agertuko da jarduera kontrolatzeko behar den zerga informazio guztia. Zergadunek bi aukera dituzte: foru-ogasun bakoitzak horretarako garatutako aplikazio informatikoak erabil ditzakete; edo, nahiago badute, TicketBAI software bermatzailearen erregistroetan inskribatutako software bat. Erregistro horietan, erregistratu behar dira bai softwareak garatzen dituzten enpresak, bai garatu diren softwareak, eta, praktikan, denak interkonektatuta daude. Faktura egin ondoren, fitxategia kasuan kasuko ogasunari bidaltzen zaio. Fakturan, kode berezi bat eta QR bat agertuko dira, faktura ondo jaulkita dagoela egiaztatzeko behar den informazioarekin, eta hartara, bezeroek ikusi ahal izango dute TicketBAI erabiltzen ari direla.

Foru-ogasun bakoitzaren egoitza elektronikoaren bidez, fakturen hartzaileek egiazta dezakete baietz, fakturak egiten dituzten zergapekoek betetzen dituztela TicketBAI sistemaren baldintzak. TicketBAI sistemaren ekarpen hori funtsezkoa da zerga-iruzurraren aurkako borrokan, foru-lurraldeetako zergadunak hobeto jabetuko direlako zer garrantzitsua den zergak ordaintzea, eta, nahi baldin badute, ziurtatu ahal izango dutelako ordaintzen dituzten ondasun eta zerbitzu horiek dena delako enpresak behar bezala aitortzen dituela Ogasunean, salerosketa horiek eragiketak baitira.

y las consumidores finales, cobrados en gran medida en efectivo.

Asimismo, la información obtenida del sistema TicketBAI -cuya regulación ya ha sido incorporada por las instituciones forales en sus respectivas normativas tributarias y cuya efectiva implantación se ha producido de forma progresiva a partir de 2021- se utilizará para facilitar a los y a las contribuyentes el cumplimiento de sus obligaciones fiscales.

A grandes rasgos, el sistema se caracteriza porque los distintos programas de facturación deben estar adaptados 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. Las personas contribuyentes deben utilizar, o bien las propias aplicaciones informáticas desarrolladas a estos efectos por cada una de las Haciendas Forales, o bien un software inscrito en los respectivos registros de software garante TicketBAI, registros en la práctica interconectados, en los que deben inscribirse tanto las empresas desarrolladoras de los softwares como los propios softwares desarrollados. Una vez emitida la factura, el fichero se envía a cada Hacienda. En la factura las personas destinatarias podrán ver que se está utilizando TicketBAI, ya que aparecerá un código especial y un QR, con la información necesaria para poder comprobar que la factura está bien emitida.

A través de la sede electrónica de cada una de las haciendas forales, las personas destinatarias de las facturas tienen la opción de verificar el cumplimiento de los requisitos del sistema TicketBAI por parte de las personas obligadas tributarias emisores de dichas facturas. Este es un elemento esencial del sistema TicketBAI en la lucha contra el fraude fiscal orientado a reforzar la conciencia fiscal de los y las contribuyentes de los territorios forales, ya que permite a la ciudadanía verificar, si así lo desea, que las compras de bienes y servicios que paga constituyen operaciones que

Behin, TicketBAI sistema hiru lurralde historikoetan martxan jarri eta gero, dagozkien egutegien eta ezarpen-estrategien arabera, 2025erako honako jarduketa sorta hau aurreikusi da:

a) Zergadunei sistema berriaren edukiak eta funtzionamendua jakinarazten jarraitu da; horretarako, arreta emateko bide desberdinak erabiliko dira, bereziki, zergadunentzako dibulgazio- eta laguntza-materialak, sistema hori betetzen laguntzeko. Gainera, TicketBAI programan parte hartzen duten erakundeek beren koordinazioa mantendu dute ohiko galderei eta erantzunei buruzko atalean, zergadunek TicketBAI betebeharrak betetzeari buruzko zalantzak ahalik eta azkarren eta osatuen argitu ahal izan ditzaten. Era berean, dibulgazio-jarduerari eutsi zaio hainbat komunikazio-kanalen bidez.

b) TicketBAI betetzera behartuta dauden pertsona fisikoek eta enpresek benetan betetzen dutela egiaztatzeari buruzko 2025 Plan Bateratuan jasotako aurreikuspenari dagokionez, jakinarazpenak bidali dira betebeharrak gogorarazteko, ondorengo kontrol-jarduketan eta, hala badagokio, dagozkien zehapen-prozeduren aurreko urrats gisa.

c) TicketBAI software bermatzailearen erregistroan erregistratutako softwareak garatzen dituzten enpresek sistema horren baldintzak betetzen dituztela eta software horiek erabiltzen dituzten enpresaburuek eta profesionalak TicketBAI fakturak behar bezala ematen eta entregatzen dituztela egiaztatzeko jarduketak egin dira.

las empresas que venden los bienes o prestan los servicios declaran en Hacienda.

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 2025 las Haciendas Forales han llevado la siguiente batería de actuaciones:

a) Se ha seguido informando a las personas contribuyentes sobre el contenido y forma de funcionamiento del nuevo sistema, a través de los diferentes canales de atención. Se han seguido actualizando los contenidos de las correspondientes páginas web, y en particular, los materiales divulgativos y de asistencia a las personas contribuyentes para facilitarles el cumplimiento de este sistema. Además, las instituciones participantes en el programa TicketBAI han mantenido su coordinación en 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 obligaciones TicketBAI de la forma más ágil y completa posible. Asimismo, se ha mantenido la actividad divulgativa a través de los diversos canales de comunicación.

b) En relación con la previsión incluida en el Plan Conjunto 2025 relativa a la verificación de que las personas físicas y empresas obligadas a cumplir TicketBAI cumplen efectivamente, se han enviado comunicaciones recordando el cumplimiento de la obligación como paso previo a posteriores actuaciones de control y, en su caso, inicio de los correspondientes procedimientos sancionadores.

c) Se han realizado actuaciones de verificación del cumplimiento por las empresas desarrolladoras de los softwares registrados en el registro de software garante TicketBAI de los requisitos de este sistema y de la correcta expedición y entrega de facturas TicketBAI por las personas empresarias y profesionales usuarias de estos softwares.

d) TicketBAI betebeharrak betetzea errazteko Foru-ogasunek garatu dituzten aplikazioak eguneratu dira, hala zegokionean, horien funtzionaltasunak zabaldu, IZENPEren koordinazioarekin eta laguntza teknikoarekin, fakturazioaren arloko pixkanaka egokitzeko.

e) Erakunde arteko talde teknikoak, foru-aldundien, Eusko Jaurilaritzaren eta puntualki eskatu den aholkularitzaren parte-hartzearekin, jarduera handia izan du, eta haren bidez koordinatu dira TicketBAIrekin lotutako intzidentzien, kontsulten, errekerimenduen eta proposamenen kudeaketa, bereziki salbuesteko eskaerak eta kasu konplexu edo berezietan TicketBAI betebeharren tratamenduari eta aplikazioari buruzko kontsultak.

Balio erantsiaren gaineko zergaren kudeaketa-sistema zergadun jakin batzuentzako (gehienak eragiketa-bolumen nahiko handia duten pertsona juridikoak direnak) berehalako informazio-hornidurari dagokionez, 2025ean lanean jarraitu da BIHren bidez eskuragarri dagoen informazioa ustiitzen eta gainerako zerga-administrazio eskudunekiko informazio-trukeak hobetzen.

II.2. Euskal Autonomia Erkidegoko ikastetxeetan zerga-alorreko heziketa-proiektua finkatzea eta haren aplikazio-eremua berrikustea, hurrengo ikasturteetan ikasle gazteagoen adinera zabaltzeko.

Foru Ogasuen funtsezko helburuetako bat da herritarren kontzientzia fiskala indartzea eta, bereziki, hezkuntza-arloko ekintzak garatzea, gizarte osoak guztion ongiari eusten laguntzeko beharra hobeto ulertzea sustatuko dutenak.

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

d) Se han actualizado los aplicativos que las haciendas forales han desarrollado para facilitar el cumplimiento de las obligaciones TicketBAI y ampliar en su caso sus funcionalidades, en coordinación y con el apoyo técnico de IZENPE, para su adaptación progresiva a los nuevos requerimientos en materia de facturación.

e) El grupo técnico interinstitucional con participación de las Diputaciones Forales, Gobierno Vasco y la asesoría que puntualmente se ha requerido ha mantenido una intensa actividad, coordinándose a través del mismo la gestión de incidencias, consultas, requerimientos y propuestas en relación con TicketBAI, en particular las solicitudes de exoneración y las consultas sobre el tratamiento y la aplicación de las obligaciones TicketBAI en los supuestos complejos o especiales.

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 2025 se ha seguido trabajando en la explotación de la información disponible a través del SII y en la mejora de los intercambios de información con el resto de las administraciones tributarias competentes.

II.2º. Consolidación del proyecto de educación tributaria en los centros escolares de la Comunidad Autónoma de Euskadi y revisión de su ámbito de aplicación para ampliarlo en los próximos cursos a una edad del alumnado más temprana.

El reforzamiento de la conciencia fiscal de la ciudadanía y el desarrollo, en particular, de acciones en el ámbito educativo que fomenten un mejor entendimiento de la necesidad de que toda la sociedad contribuya al sostenimiento del bien común es uno de los objetivos esenciales de las Haciendas Forales.

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

ekonomiari eta zergei buruzko unitate didaktiko komuna ezarriko duen hezkuntza-programa bat garatzeko. Hartara, ikasleen kontzientzietan txikitatik kenduko zaie zilegitasuna zerga-iruzurrezko jokabideei. Hitzarmen horren babesean, 2017/2018 ikasturtean, EAEko ikastetxeetan zerga-alorreko heziketa-programa bat jarri zen abian kontratatutako zerbitzu adituen laguntzarekin, foru-aldundiek diseinatu zituzten unitate didaktikoak erabilita.

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

Programa, hasiera batean, DBHko 4. mailatik aurrerako ikasleentzat zen. 2017-2018 ikasturtean eman zen lehen aldiz, hala eskatu zuten ikastetxeetan. Programa kudeatzeko eta abian jartzeko, zerbitzu-kontratu bat formalizatu zen, erakundearteko hitzarmenean bertan aurreikusitakoaren arabera. Harrezkero, hitzarmena luzatuz eta berrituz joan da, eta etengabe egon da aktibo Horri esker, zerga-hezkuntzako programa, pixkanaka, ikastetxe gehiagotara eta ikasle gehiagoren artean zabaldu da.

Azkenekoz, 2025eko urtarrilaren 21ean berritu da hitzarmena, egun horretan sinatu baitzen: “Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazio Orokorren eta Araba, Bizkaia eta Gipuzkoako

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.

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

El programa, dirigido inicialmente a estudiantes a partir de 4º de la ESO, fue impartido por primera vez durante el curso escolar 2017-2018 en los centros educativos que así lo solicitaron y para su gestión y puesta en marcha se formalizó un contrato de servicios, conforme se preveía en el propio convenio interinstitucional. Desde entonces, el convenio se ha ido prorrogando y renovando de forma que ha estado activo con carácter ininterrumpido, favoreciéndose la extensión progresiva del programa de educación tributaria para su impartición a más centros y a un mayor número de alumnado.

La renovación más reciente del convenio se ha producido en fecha 21 de enero de 2025, con la suscripción del “Convenio entre la Administración General de la Comunidad Autónoma de Euskadi y

foru-aldundien arteko hitzarmena, Euskal Autonomia Erkidegoko ikastetxeetan ekonomiari eta zergei buruzko unitate didaktiko erkide bat ezartzeko 2025-2026 eta 2026-2027 ikasturteetan”. Oro har, hitzarmen hau aurrekoen jarraipena da, baina badakar aldaketa garrantzitsu bat: aurrerantzean, aplikazio-eremua zabalagoa izango du, Lehen Hezkuntzako 5. mailatik aurrera eman ahal izango baita; prestakuntza-modalitateak hiru izango dira; eta bakoitzak bere programa eta material bereziak izango ditu: i) Lehen Hezkuntzako 5. eta 6. mailak, ii) DBHko 1. eta 2. mailak, eta iii) DBHko 3. eta 4. mailak, Batxilergoa eta Erdi Mailako Lanbide Heziketa. Hitzarmena beste bi ikasturtez luza daiteke: 2028-2029 ikasturtera arte.

Euskal Autonomia Erkidegoko ikastetxeetan unitate didaktikoak ezartzeko zerbitzuak emateko kontratuan oinarrituta, zeina aipatutako erakundearteko hitzarmenaren babesean izapidetu baita, % 60 inguruko estaldura-tasa finkatu nahi da DBHko 3. eta 4. mailan, Batxilergoan eta Erdi Mailako LHn; zehazki, 285 ikastetxe 2024/2025 ikasturtean eta 2025/2026 ikasturteetan. Lehen Hezkuntzako mailei eta DBHko 1. eta 2. mailei dagokienez, estaldura-tasa % 25 ingurukoa izatea lortu nahi da, hau da, 134 ikastetxe Lehen Hezkuntzan eta 96 ikastetxe DBHko 1. eta 2. mailetan.

2024/2025 ikasturteko zerga alorreko heziketa-programa 2025eko ekainean amaitu zen; 265 ikastetxek eman zuten izena programan, eta guztira 8.745 ikasleri eman zitzaien prestakuntza. Emaiza horrek berresten du programa finkatua dagoela eta onarpen-maila ona duela hezkuntza-sektorean.

Gainera, partaidetza-balantzeak eta programa amaitutakoan egin ziren gogobetetasun-mailari buruzko inkestek eta emaitzen kontrolek emaitza onak izan dituzte berriro. Gogobetetasun-mailari

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 2025-2026 y 2026-2027”. Este convenio, que prevé la posibilidad de prórroga por dos cursos adicionales, hasta el curso 2028-2029, da continuidad en líneas generales a los anteriores, salvo por la introducción de un cambio significativo en su ámbito de aplicación, que se extiende para su impartición a partir de 5º curso de primaria, diferenciándose tres modalidades formativas, con programa y material educativo específico adaptado a cada una de ellas: i) cursos 5º y 6º de Educación Primaria, ii) cursos de 1º y 2º de ESO y iii) cursos de 3º y 4º de ESO, Bachillerato y Formación Profesional de Grado Medio.

Con apoyo en el contrato de prestación de servicios para la implantación de las unidades didácticas en los centros educativos de la Comunidad Autónoma de Euskadi, tramitado al amparo del referido convenio interinstitucional, se persigue el objetivo de consolidar una tasa de cobertura del orden del 60% en los cursos de 3º y 4º de ESO, Bachillerato y FP de Grado Medio, en concreto, 285 centros escolares en los cursos 2024/2025 y 2025/2026. En cuanto a los cursos de Educación Primaria, así como los cursos de 1º y 2º de ESO, se persigue el objetivo de alcanzar una tasa de cobertura del orden del 25%, lo que supondría 134 centros en Educación Primaria y 96 centros en los cursos de 1º y 2º de ESO.

El programa de educación tributaria correspondiente al curso 2024/2025 concluyó en junio de 2025 con la inscripción de 265 centros escolares y su impartición a 8.745 alumnas y alumnos, resultado que reafirma la consolidación del programa y el buen grado de aceptación dentro del sector educativo.

El balance de participación, los controles de resultados y las encuestas de satisfacción realizadas a la conclusión del programa del curso, arrojan nuevamente unos buenos resultados. Según las

buruzko inkesten arabera, ebaluatutako hamar adierazleetatik bederatzitan lautik gorako puntuazioak erregistratu dira, bostetik gehienez; Edizio honetan, prestakuntza euskaraz eman da ikastetxeen % 67an, eta euskaraz eta gaztelaniaz ikastetxeen % 7an. Ikasleek hezkuntza-programa aprobetxatzeari buruzko kontraste-probetan % 80ko baino gehiagoko batez besteko indizeak neurtu ziren (hasierako ezagutza-maila % 55ekoa baino gutxiagokoa zen), ikasturtea hasi aurreko ebaluazioaren arabera.

Bestalde, 2025ean, 2024-2025 ikasturteko programa amaitu ondoren, 2025-2026 ikasturteko programa jarri zen abian, aurreko ikasturteetan bezala, hainbat prestakuntza-ibilbide eskaini zitzaizkien ikastetxeei, guztiak egoera indibidualetara egokitzeko modukoak, eta, gainera, prestakuntza-ekintzen modalitate berriak gehitu ziren hiru ziklotan sailkatutako ikasleen heldutasunaren arabera bereiziak. Ikastetxeak erakartzeko sustatutako kanpainari esker, abenduan, 258 ikastetxek eman dute izena.

encuestas de satisfacción realizadas, en nueve de los diez indicadores evaluados se registran puntuaciones superiores a 4 sobre un máximo de 5. En esta edición, el módulo se impartió en aproximadamente el 67% de los centros en euskera y en el 7% de los centros tanto en euskera como en castellano. Las pruebas de contraste de aprovechamiento del programa educativo por parte del alumnado registraron unos índices medios de alrededor del 80 %, cuando, según la evaluación previa al inicio del curso, se partía de un nivel medio de conocimiento del orden del 55 %.

Por otra parte, durante 2025, tras la finalización del programa del curso 2024/2025, se puso en marcha el programa del curso siguiente 2025/2026, ofreciendo a los centros educativos, como en cursos anteriores, una batería diversa de itinerarios formativos adaptable a sus circunstancias individuales e incorporando al programa en este curso nuevas modalidades de acciones formativas a añadir a las ya existentes y diferenciadas en función de la madurez del alumnado clasificada en tres ciclos educativos. La campaña de captación promovida ha facilitado que hasta el mes de diciembre se hubiesen inscrito 258 centros educativos.

2024/2025 IKASTURTEKO ZERGA HEZIKETA	
EDUCACIÓN TRIBUTARIA CURSO 2024/2025	
Helburua / Objetivo	285
Ikastetxeak / N° total de centros	467
Atxikitutako ikastetxeak / N° de centros inscritos	265
Atxikitutako ikastetxeen % / % de centros inscritos	56,75%
Neskak / N° de alumnas	4.161
Mutilak / N° de alumnos	4.584
Hizkuntza / Idioma	
Euskeraz / En Euskera	177
Gazteleraz / En Castellano	70
Misto / Mixto	18

Irakasgaia / Asignatura	
Ekonomia / Economía	193
Beste batzuk / Otras	72
Hezkuntza maila / Nivel educativo	
DBHko 4. maila / 4º ESO	149
Batzilergoko lehen maila / 1º Bachiller	46
Batzilergoko bigarren maila / 2º Bachiller	1
Beste mailak / Varios cursos	23
Lanbide Heziketa / Formación profesional	46

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

Arlo honetan, Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako Plan Bateratuak lehentasuna eman zien 2025. urtean, 2024an programatutakoarekin bat, honako jarduketei:

- Zergapekoei autolikidazioak eta aitorpenak egiten laguntzeko baliabide indartzea, teknika eta baliabide elektronikoak, informatikoak eta telematikoak erabiliz eta aplikatuz.-

- Zergadunentzako arreta eta Zerga Administrazioaren jarduketak areagotzea, telefono-bideak eta bide telematikoak erabiliz, herritarrei laguntzeko eredu berri bat sortzeko.

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

II.3.1. Hain zuzen ere, aurretiazko lotura administrazioarako prozeduren garapenari dagokionez, 2025. urtean, zerga arloko 2.165

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

En este ámbito, el Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude del año 2025, en línea con lo programado en 2024, priorizó las siguientes líneas de actuación:

- Refuerzo de la función de asistencia al colectivo de obligados tributarios en la realización de autoliquidaciones y declaraciones mediante el empleo y aplicación de técnicas y medios electrónicos, informáticos y telemáticos.

- Intensificación de la atención a las personas contribuyentes y las actuaciones de la Administración tributaria mediante el empleo de canales telefónicos y telemáticos, con el fin último de desarrollar un nuevo modelo de asistencia a la ciudadanía.

- 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.

II.3º.1. En concreto, en relación con el desarrollo de los procedimientos de vinculación administrativa previa, durante el año 2025 se han

kontsulta idatzi aurkeztu dira eta telefono bidezko 1.366.163 kontsulta, eta gehienak ebatziak izan dira. Halaber, internet bidezko 854.366 kontsulta erantzun dira.

II.3.2. Batez ere teknika eta baliabide elektroniko, informatiko eta telematikoen erabileraren nahiz ezarpenaren bidez zergadunei autoliquidazioak nahiz aitorpenak egiten laguntzeko arloaren garapenerako eta sustapenerako eta, zehatz-mehatz, autoliquidazioak egiten laguntzeko programen garapenerako jarduketari dagokienez, azken horietara inportatu ahal izan dira zerga administrazioaren esku zeuden eta, lurralde historiko bakoitzeko Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean informaziorako zehaztutako betebeharra betetzeko asmoz, hirugarrenek jakinarazi dituzten zerga arloko datuak.

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

presentado 2.165 consultas tributarias escritas y 1.366.163 consultas telefónicas, siendo en su mayoría resueltas. Asimismo, se han atendido 854.366 consultas por internet.

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

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

ZERGA / IMPUESTO	GUZTIRA / TOTALES
PFEZ / IRPF	997.637
OZ eta FHEZ / IP e IRGF	22.539
SOZIETATEEN Z. / I.SOCIEDADES	94.232

Ondoren, 2025. urtean interneten bidez zenbait zerga ereduren egindako aurkezpenak zehazten dira

A continuación, se detallan las presentaciones realizadas por Internet de los diversos modelos tributarios durante el año 2025

Eredua / Modelo	Ereduaren deskribapena / Descripción modelo	EAE / CAPV
6	Informazio-aitorpena. (Aldez aurreko azterketa barik salbuespenak eta zergapetu gabeak) Declaración (exenciones y no sujeciones sin reconocimiento previo)	4.458
030	Zergapekoen erroldan alta hartzeko, eta helbidea, datu pertsonalak eta harremanetarakoak aldatzeko aitorpena Declaración de alta en el censo de obligados tributarios y de modificación de domicilio, de datos personales y de contacto	32.223
035	Eragiketen hasiera, aldaketa edo amaiera aitorpena, baldin eta eragiketa horiek jasota badaude subjektu pasibo ez diren pertsonen zerbitzuak ematen dizkieten edo ondasunen urrutiko salmentak edo ondasunen barne entrega jakin batzuk egiten dituzten subjektu pasiboek aplikatu beharreko araubide berezietan	74

	Declaración de inicio, modificación o cese de operaciones comprendidas en los regímenes especiales aplicables a los sujetos pasivos que presten servicios a personas que no tengan la condición de sujetos pasivos o que realicen ventas a distancia de bienes o determinadas entregas interiores de bienes	
36	Zentsu-aitorpena Declaración censal	88.145
39	Erakunde taldeen aruabide bereziari buruzko datuen jakinarazpena Comunicación de datos del Régimen Especial de Grupo de Entidades	244
100/109	PFEZ - Autoliquidazioa IRPF – Autoliquidación	1.181.081
110	Atxikipenak. (Araubide orokorra) – Autoliquidazioa Retenciones (Régimen general) Autoliquidación	307.108
111	Atxikipenak. (Enpresa handiak) – Autoliquidazioa Retenciones (Grandes empresas) Autoliquidación	103.504
115	Higiezinaren kapitalaren atxikipenak. – Autoliquidazioa Retenciones de capital inmobiliario. Autoliquidación	152.960
117	Inbertsio-funtsen atxikipenak. – Autoliquidazioa Retenciones fondos de inversión. Autoliquidación	7.315
123	Higikorren kapitalaren atxikipenak. – Autoliquidazioa Retenciones de capital mobiliario. Autoliquidación	20.011
124	Aktibo finantzieroen atxikipenak. – Autoliquidazioa Retenciones activos financieros. Autoliquidación	719
126	Kontu korrenteen atxikipenak. – Autoliquidazioa Retenciones cuentas corrientes. Autoliquidación	1.684
128	Aseguru kontratuen atxikipenak. – Autoliquidazioa Retenciones seguros. Autoliquidación	1.099
130	PFEZ - Zatikako ordainketa. Enpresario eta profesionalak IRPF - Pago fraccionado empresarios y profesionales	207.727
140	Eragiketa ekonomikoen erregistro-liburua Libro de registro de operaciones económicas	90.726
180	Higiezinaren kapitalaren atxikipenak. - Urteko laburpen-aitorpena Retenciones de capital inmobiliario. Resumen anual	49.535
182	Dohaintzak. Informazio-aitorpena Declaración informativa Donativos	4.591
184	Errenta-eratzikipenaren aurabideko erakundeak Entidades en régimen de atribución de rentas	15.579
187	Atxikipenak. Akzioak eta IKE Retenciones acciones e IIC	902
188	Atxikipenak. Kapitalizazio-eragiketen eta seguru kontratuak Retenciones. Operaciones de capitalización y contratos de seguros	348
189	Informatiboa. Baloreak, Aseguruaketa Errentak Informativa. Valores, Seguros y Rentas	663
190	Atxikipenak (Araubide orokorra) - Urteko laburpen-aitorpena Retenciones (Régimen general) Resumen anual	143.341
193	Higikorren kapitalaren atxikipenak. - Urteko laburpen-aitorpena Retenciones de capital mobiliario. Resumen anual	14.518
194	Aktibo finantzieroa. Informatiboa Informativa activos financieros	254
200	Sozietateen gaineko Zerga Impuesto sobre sociedades	78.366
202	Zatikako ordainketa. Sozietateen gaineko Zerga Pagos fraccionados. Impuesto sobre sociedades	4.806
210	EEEZ- Autoliquidazioa	8.037

**Iruzur fiskalaren kontrako
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha contra el
fraude fiscal**

	IRNR - Autoliquidación	
211	EEEZ- Ondasun higiezin atxikpenak. Autoliquidazioa IRNR – Retenciones de transmisión inmuebles. Autoliquidación	880
216	EEEZ- Atxikpenak. Autoliquidazioa IRNR - Retenciones. Autoliquidación	16.482
220	Sozietate taldeen ordainketa araubidea Regimen tributación de grupos de sociedades	1.844
221	Zerga geroratuen aktiboak zerga administrazioaren aurrean kreditu galdagarri bihurtzeagatik ordaindu beharreko ondare prestazioa Prestación patrimonial por conversión de activos por impuesto diferido en crédito exigible frente a la Administración Tributaria	1
222	Ordainketa zatikatua. Zerga kontsolidaziozko erregimena Pago fraccionado. Sociedades consolidadas	2.905
228	Zerga-taldearen osaketan aldaketa eta alta-jakinarazpena Comunicación de alta y variación en la composición de grupo fiscal	46
230	Loteriak eta sariak. Autoliquidazioa Premios loterías autoliquidación	20
232	Aitorpen informatiboa. Eragiketa lotuak eta paradisu fiskalekin zerikusia duten eragiketak Declaración informativa. Operaciones vinculas y relacionadas con paraísos fiscales	17.019
270	EEEZ- Atxikpenak. Autoliquidazioa IRNR - Retenciones. Autoliquidación	6
296	EEEZ- Atxikpenak. Autoliquidazioa IRNR - Retenciones. Autoliquidación	3.754
300	BEZ. Hiruhileroko aitorpen-likidazioa IVA - Autoliquidación trimestral	161.181
303	BEZ. Autoliquidazioa IVA - Autoliquidación	354.306
308	BEZ. Itzulketa eskaera (Noiz behinkakoa) IVA - Solicitud de devolución. (no periódico)	249
309	BEZ. Ez-aldizkako aitorpen-likidazioa IVA - Autoliquidación. (no periódico)	9.990
310	BEZ. Hiruhileroko aitorpen-likidazioa (Araubide erraztua) IVA - Autoliquidación trimestral (simplificado)	23.574
320	BEZ. Hileko aitorpen-likidazioa (Enpresa handiak) IVA - Autoliquidación mensual (grandes empresas)	13.485
322	BEZ. Hileko aitorpen-likidazioa (Erakunde taldea. Banakako eredua) IVA - Autoliquidación mensual (grupos de entidades - modelo individual)	19.740
330	BEZ. Autoliquidazioa (Hileko itzulketaren erregistroa) IVA - Autoliquidación mensual (registro de devoluciones mensuales)	11.117
345	BGAB Informazio-aitorpena EPSV informativa	12.965
347	BEZ. hirugarren pertsonetik eragiketei buruzko urteko informazio-aitorpena IVA - Declaración anual de operaciones con terceras personas	258.846
349	BEZ. Europako Batasuneko subjektu pasiboekin egindako eragiketen laburpena IVA - Declaraciones de operaciones con sujetos pasivos de la UE	102.170
353	BEZ. Autoliquidazioa (Erakunde taldea. Eredua erantsia) IVA - Autoliquidación (grupos de entidades - modelo agregado)	6.966
368	Telekomunikazio zerbitzuei aplikagarri zaien araubide berezia BEZan Régimen especial aplicable a los servicios de telecomunicaciones en el IVA	112
370	BEZ. Autoliquidazioa (Araubide orokorra + erraztua) IVA - Autoliquidación (general + simplificado)	298
390	BEZ. Urteko Laburpen-Aitorpena (Araubide orokorra) IVA -Resumen Anual (general)	176.700

391	BEZ. Urteko Laburpen-Aitorpena (Araubide erraztua) IVA -Resumen Anual (simplificado)	8.430
392	BEZ. Urteko Laburpen-Aitorpena (Araubide orokorra + erraztua) IVA -Resumen Anual (general + simplificado)	119
393	BEZ. Urteko Laburpen-Aitorpena (Erakunde taldea) IVA -Resumen Anual (grupos de entidades)	502
410	Kreditu entitateetako gordailuen gaineko zergaren konturako ordainketa. Autoliquidazioa Pago a cuenta del Impuesto sobre los Depósitos en las Entidades de Crédito. Autoliquidación	38
411	Kreditu entitateetako gordailuen gaineko zerga. Autoliquidazioa Impuesto sobre los Depósitos en la Entidades de Crédito. Autoliquidación	39
430	Aseguru primen gaineko zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre Primas de Seguros	8.106
480	Aseguru primen gaineko zerga. Urteko aitorpena Declaración resumen anual del Impuesto sobre Primas de Seguros	593
490	Zenbait zerbitzu digitalen gaineko zerga. Autoliquidazioa. Impuesto sobre determinados servicios digitales. Autoliquidación.	2.283
560	Elektrizitatearen gaineko zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre la Electricidad	5.312
561	Garagardoaren gaineko Zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre la Cerveza	126
562	Tarteko ekoizkinen gaineko Zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre la Productos intermedios	86
563	Alkoholaren eta edari eratorrien gaineko Zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre el Alcohol y bebidas derivadas	201
565	Zenbait Garraiobideren gaineko Zerga Berezia. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte	43
566	Tabako-moten gaineko Zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre las Labores del Tabaco	110
576	Zenbait Garraiobideren gaineko Zerga Berezia Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte	35.318
581	Hidrokarburoen gaineko Zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre Hibrocarburos	4.086
583	Energia Elektrikoaren Ekoizpenaren gaineko Zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre el valor de la energía eléctrica	1.644
587	Berotegi-efektuko gas fluordunen gaineko Zerga Impuesto sobre los gases fluorados de efecto invernadero	139
592	Berrerabili ezin diren plastikozko ontzien gaineko zerga berezia Impuesto especial sobre los envases de plástico no reutilizables	7.020
593	Hondakinak zabortegetan uzteagatik eta haien errausketa edo koerhausketagatik ordaindu beharreko zerga Impuesto sobre el depósito de residuos en vertederos, la incineración y la co-incineración de residuos	63
600	Ondare eskueldaketen eta egintza juridiko agiridunen gaineko Zerga Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	139.526
604	Transakzio Finantzarioen gaineko zerga. Autoliquidazioa Impuesto sobre las Transacciones Financieras. Autoliquidación.	7.260
620	Ibilgailu erabilien salerosketa Compra-venta vehículos usados	23.482
621	Ondare eskueldaketen eta egintza juridiko agiridunen gaineko Zerga Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	30.914
650/670	Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zerga. Oinordetzak Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones. Sucesiones	86.026
651/671	Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zerga. Dohaintzak	27.397

	Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones. Donaciones	
652/672	Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zerga. Bizitza aseguruak Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones. Seguros de vida	4.650
714	Fortuna Handien eta Aberastasunaren gaineko Zerga. Ondarearen gaineko Zerga Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas. Impuesto sobre el Patrimonio	21.880
720	Atzerrian kokatutako ondasun eta eskubideak. Informazio-aitorpena Bienes y derechos en el extranjero - Informativo	4.629
763	Joko jardueren gaineko zerga, urtebeteko eta urte anitzeko jardueren kasuan Impuesto sobre actividades de juego en los supuestos de actividades anuales y plurianuales	211
840	Ekonomi Ihardueren gaineko Zerga Impuesto sobre actividades económicas	25.223
952	BEZ Informazio-aitorpena. Zerga-oinarriak aldaketa IVA informativo. Modificaciones Base imponible	404
20R	Berregituratze-eragiketaren jakinarazpena Comunicación de operaciones de reestructuración	453
40E	Bingo elektronikoa. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación. Bingo electrónico	24
95B	BEZ Informazio-aitorpena. Zerga-oinarriak aldaketa IVA informativo. Modificaciones Base imponible	19
	Gainontzeko ereduak Resto de modelos	13.484
GUZTIRA / TOTAL		4.185.607

II.3.3. Halaber, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko aitorpenak aurkezteko modu nagusiei buruzko datuak nabarmenduko ditugu:

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

Kontzeptua Concepto	Aurkezpenen kopurua Número presentaciones
Autoliquidaziorako proposamenak – Etxean Propuestas de autoliquidación - Etxean	352.606
Mekanizatua - Erakunde laguntzaileak Mecanizada - entidades colaboradoras	97.983
Internet Internet	848.084
GUZTIRA TOTAL	1.298.673

Honako hauxe aurkeztu da 2025. urteko atxikipeneko ordainketen urteko laburpenetan agertutako informazio aitorpenei dagokienez:

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

En relación con las declaraciones informativas que contienen los resúmenes anuales de pagos sujetos a retención durante el año 2025 se han emitido:

- 12.299 requerimientos relativos al modelo 190 - Resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta sobre rendimientos del trabajo, de actividades económicas, premios y determinadas imputaciones de renta - y al modelo 180 -

etekinaren gaineko atxikipenen eta kontura egindako sarreraren urteko laburpena) 12.299 errekerimendu.

- 347. modeloari dagokionez (Hirugarrenen eragiketei buruzko urteko aitorpena), 2.618 errekerimendu egin zaizkie aitorpena aurkeztu ez dutenei nahiz aurkeztu dutenei, aitorpenaren eta beste zergadun batzuek haiei egotzitakoaren artean alde handiak daudenean.

- Beste informazio modelo batzuen aurkezpenari dagokionez, nabarmendu beharra dago 349. modelo (Europar Batasunaren barruko eragiketen laburpen aitorpena) 26 errekerimendu egin direla, 840-848. modelo (Ekonomia Jardueren gaineko Zergari buruzko aitorpena) aurkezteko 2.566 errekerimendu, eta beste modeloen 230 errekerimendu.

II.4. Zordunen zerrenda argitaratzea.

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

Geroztik, jarraitutako Plan Bateratuek neurri hori ezarri zuten zerga-iruzurraren aurka borrokatzeko jarduketan artean, zerga-betebeharrak nahita betetzea xede duten prebentziorako eta prestakuntzarako tresnen baitan. Neurri hori, beraz, denon zerga-kontzientzia sendotzeko baliabidea da, gizarte-gaitzespen handia duten jokabideak jakitera ematen baititu. Nolanahi ere, zerga-datuen konfidentziasun-betebehar orokorra errespetatu beharko du publizitate horrek; hartara, bi printzipio horien arteko oreka bilatu nahian, erregela tasatuak ezarri dira argitaratu behar diren zerrendak osatzeko. Laburbilduz, zerga-zorrak eta -zigorrak dituzten

Resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta sobre rendimientos procedentes del arrendamiento de inmuebles urbanos -.

- Respecto al modelo 347 - Declaración anual de operaciones con terceras personas - se han practicado 2.618 requerimientos tanto a las personas no presentadoras como a presentadoras de la declaración con importantes diferencias entre lo declarado y lo imputado a los mismos por otras personas obligadas tributarias.

- En relación con la presentación de otros modelos informativos, hay que señalar que se han practicado 26 requerimientos del modelo 349 - Declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias -, 2.566 requerimientos del modelo 840-848 - Declaración del Impuesto sobre Actividades Económicas - y 230 requerimientos de otros modelos.

II.4º. Publicación del listado de personas deudoras.

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

Desde entonces, los sucesivos Planes Conjuntos han recogido esta medida como una de las actuaciones de lucha contra el fraude fiscal enmarcada dentro de los instrumentos preventivos y educativos dirigidos al cumplimiento voluntario de los deberes tributarios. Por tanto, esta medida se configura como un medio del fortalecimiento de la conciencia fiscal colectiva ya que da publicidad a los comportamientos que cuentan con una gran reprobación social. No obstante, esta publicidad debe ser respetuosa con el deber general de confidencialidad de los datos tributarios, por lo que se ha buscado un equilibrio entre estos dos

zordunen berri emango dute foru-ogasunek, baldin eta honako baldintza hauek ematen badira: a) ordaindu beharreko zerga-zor eta -zigorren zenbatekoa 1.000.000 eurotik gorakoa izatea (muga hori 600.000 eurora murriztu da 2022an onartutako arau-xedapenen bidez, baina 2023ko urtarrilaren 1etik aurrera izango zituela ondorioak), eta b) aipatu zerga-zor eta -zigorrek ordaintzen ez badira nahita ordaintzeko epea igarotakoan. 2024an argitaratu zen lehenengoz zordunen zerrenda irizpide berri horiekin, eta haien irismena handitu da.

2025ean, 489 zordunen datuak argitaratu dira, osotara 1.301,11 milioi euroko zorra zutenak.

II.5. Beste jarduketa batzuk.

II.5.a.1.- Europar Batasunaren barruko Operadoreen Erregistrora sartzeko eskaerak kontrolatuko dira, eta bertan dauden operadoreen jarraipen-lanak egingo dira, hala badagokio, dagoeneko erregistratuta dauden eragileei kautelazko baja eman edo sartzeko eskaerak ukatze aldera.

Hauek dira 2025. urtean lortutako datuak:

- Erregistroan sartzeko eskabideak: 5.839.
- Iragazitako eta kudeaketako organoek eta, batez ere, haien iruzur arriskuaren sektoreak ikuskatutako eskabideak: 4.419.
- Ikuskaritzako organoei txostenerako bidalitako eskabideak: 561. Izan ere, guzti-guztiak ikuskatu dira, zergadunei *in situ* egindako kontrolen bitartez.
- Erregistroan sartzeko eskabide ukatuak: 174.

principios mediante la introducción de reglas tasadas para formar los listados que habrán de hacerse públicos. En resumen, las Haciendas Forales darán publicidad exclusivamente de las personas deudoras por deudas y sanciones tributarias cuando concurren las siguientes circunstancias: a) que el importe total de las deudas y sanciones tributarias pendientes de ingreso supere el importe de 1.000.000 de euros, (este umbral ha sido reducido a los 600.000 euros mediante las correspondientes disposiciones normativas aprobadas en 2022, si bien, con efectos materiales en 2023) y b) que dichas deudas o sanciones tributarias no hubiesen sido pagadas transcurrido el plazo de ingreso en periodo voluntario. El año 2024 fue el primero en el que la lista de personas deudoras se publicó con estos nuevos criterios, que amplían su alcance.

En 2025, los datos publicados corresponden a 489 personas deudoras por un importe global de deuda pendiente de 1.301,11 millones de euros.

II.5°. Otras actuaciones.

II.5°.a.1.- Control de las solicitudes de acceso al Registro de Operadores Intracomunitarios, y realización de labores de seguimiento de los operadores incluidos en el mismo, a los efectos de la posible denegación de solicitudes de acceso o baja cautelar de los operadores ya registrados.

Los datos obtenidos durante el año 2025 son los siguientes:

- Solicitudes de acceso al registro: 5.839.
- Solicitudes filtradas y revisadas, con especial atención por el sector de riesgo de fraude al que pertenecen, por los órganos de gestión: 4.419.
- Solicitudes remitidas a los órganos de inspección para informe: 561, las cuales se han revisado en su totalidad mediante controles *in situ* a las personas obligadas tributarias.
- Solicitudes de acceso al registro denegadas: 174.

- Jarraipen markadun eskabideak, ostean sei hilean behin edo urtean behin ikuskatzeko: 382.

- Erregistratuta zeuden 1.862 operadorei ofiziozko baja eman zaie, indarreko arautegian zehaztutako legezko kausaren baten eraginpean egoteagatik.

II.5.a.2.- Hileko Itzulketen Erregistroan sartzeko eskabideak kontrolatzea eta bertan azaldutako operadoreen jarraipena egitea, sarrera eskabideak ukatzeko edo erregistratutako operadorei kautelazko baja emateko.

2025. urtean, Hileko Itzulketen Erregistroan alta emateko 380 eskabide aurkeztu dira, eta, guzti-guztiak sakontasun handiagoz edo txikiagoz egiztatu dira, eskabide bakoitzean adierazitako arrisku faktoreen azterketa kontuan hartuta. Ildo horretan, aurrez aurreko egiaztapenak egin zaizkie zergapeko pertsonen, jakinarazitako datuen egiazkokoak diren frogatzeko. Egiaztapenerako jarduketa horien arabera, erregistroan sartzeko eskabideak ukatu dira, eta, osteko kontrola egindakoan, zenbat zergadun sartu dira erroldan. Hain zuzen ere, honako hauexek dira urtean garatutako jarduketan adierazgarri diren zenbakiak:

- Erregistroan sartzeko eskabideak: 380. Guzti-guztietan, balioztatze iragazkiak ezarri dira.

- Iragazkiak gainditu ez dituzten eta kudeaketako organoek eta, batez ere, haien iruzur arriskuaren sektoreak ikuskatu dituzten eskabideak: 273.

- Ikuskaritzako organoei txostenerako bidalitako eskabideak: 77. Izan ere, guzti-guztiak ikuskatu dira, zergadunei *in situ* egindako kontrolen bitartez.

- Erregistroan sartzeko eskabide ukatuak: 34.

- Solicitudes con marca de seguimiento, para su revisión posterior semestral o anual: 382.

- Se ha procedido a dar de baja de oficio a 1.862 operadores ya registrados, por estar incurso en alguna de las causas legalmente establecidas por la normativa vigente.

II.5º.a.2.- Control de las solicitudes de acceso al Registro de Devoluciones Mensuales, y realización de labores de seguimiento de los operadores incluidos en el mismo, a los efectos de la posible denegación de solicitudes de acceso o baja cautelar de los operadores ya registrados.

Durante el año 2025, se han presentado 380 solicitudes de alta en el Registro de Devolución Mensual, habiéndose comprobado todas ellas en mayor o menor profundidad en función del análisis de los diversos factores de riesgo concurrentes en cada una de las solicitudes. En este sentido, se han realizado comprobaciones presenciales, a personas obligadas tributarias a efectos de contrastar la veracidad de los datos comunicados. Sobre la base de estas actuaciones de comprobación, se han denegado solicitudes de inclusión en el registro, mientras que la incorporación de algunas personas obligadas tributarias en el censo se ha producido condicionada a un control posterior. En concreto, las actuaciones realizadas en el año se resumen en las siguientes cifras:

- Solicitudes de acceso al registro: 380. Todas ellas han sido sometidas a filtros de validación.

- Solicitudes que no han superado los filtros y han sido revisadas por los órganos de gestión con especial atención por el sector de riesgo de fraude al que pertenecen: 273.

- Solicitudes remitidas a los órganos de inspección para informe: 77, las cuales se han revisado en su totalidad mediante controles *in situ* a las personas obligadas tributarias.

- Solicitudes de acceso al registro denegadas: 34.

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

- Jarraipen markadun eskabideak, ostean sei hilean behin edo urtean behin ikuskatzeko: 127.
- Erregistratuta zeuden operadoreei baja emateko eskabideak: 98.
- Era berean, zergadunen ofiziozko 19 baja gauzatu dira, erregistroan inskribatuta egoteko eskatutako betekizunak ez betetzeagatik.

II.5.b.- Enpresari, Profesional eta Atxikitzaileen Erroldako alta, aldaketa eta baja adierazpenetan jakinarazitako datuak eta, batez ere, zergadunek aitortutako helbide fiskalei buruzko datuak benetakoak direla egiaztatzea, bizilekua atzerrira aldatu dela jakinarazteko kasuak barne.

Zerga-egoitzari eta aitortutako errolda-datuiei dagokienez, 2025ean 62 prozedurari ekin zaie zerga-egoitza ofizioz aldatzeko, eta 036 ereduaren aurkeztutako aitorten guztiak ikuskatu dira, arrisku-irizpideen automatizazioaren eta bildutako datuen egiazkotasuna ziurtatzeko ondorengo jarduketan bitartez.

II.5.c.- Lurralde historiko bakoitzeko indarreko arautegian zehaztutako suposamenduren baten eraginpean dauden erakundeen identifikazio fiskaleko zenbakia indargabetzea.

Hona hemen 2025. urtean garatu diren jarduketak:

- 2025eko aldizkari ofizialean argitaratutakoaren arabera indargabetutako identifikazio fiskaleko zenbakiak: 1.017, haietatik, 12 izan dira 2024. urtean abian jarritako prozeduretakoak.
- Identifikazio fiskaleko zenbakia indargabetzeko proposamenak: 1.017.
- Aldizkari ofizialean argitaratu ez diren indargabetze erabakiak: 93.

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

- Solicitudes con marca de seguimiento, para su revisión posterior semestral o anualmente: 127.
- Solicitudes de bajas de operadores ya registrados: 98.
- Asimismo, se ha procedido a realizar 19 bajas de oficio de aquellas personas obligadas tributarias que han dejado de cumplir los requisitos exigidos para estar inscritas en el Registro.

II.5°.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 comunicación de traslado del domicilio al extranjero.

Por lo que respecta al domicilio fiscal y a los datos censales declarados, durante el año 2025, se han iniciado 62 procedimientos de modificación de oficio del domicilio fiscal y se han controlado la totalidad de las declaraciones presentadas del modelo 036 a través de la automatización de criterios de riesgo y de actuaciones posteriores de verificación de realidad de los datos consignados.

II.5°.c.- Revocación del número de identificación fiscal de las entidades que se encuentren en alguno de los supuestos establecidos en la normativa vigente de cada uno de los Territorios Históricos.

En el año 2025 se han realizado las siguientes actuaciones:

- Números de identificación fiscal cuya revocación se ha publicado en el Boletín Oficial correspondiente en el año 2025 1.017, de los cuales 12 corresponden a procedimientos iniciados en el año 2024.
- Propuestas de revocación del número de identificación fiscal emitidas: 1.017.
- Acuerdos de revocación pendientes de publicación en el Boletín Oficial: 93.

- Orain arte indargabetutako identifikazio fiskaleko zenbakiak: 386.
- Identifikazio fiskaleko zenbakia indargabetzeko proposamenei buruzko alegazioak aurkeztu dituzten zergadunak: 2.
- Identifikazio fiskaleko zenbakia berriro indarrean jartzeko prozedurak: 24.

2025ean identifikazio fiskaleko zenbakia indargabetzeko hasitako prozedurak egiaztapen eta ikerketarako jarduketan zein prozeduren ondorioz sortu dira, batez ere, eta agerian utzi dute zergadunak ez daudela jardunean, aitortutako helbide fiskalak faltsuak direla edo zerga arloko onurak edo itzulketak bidegabe lortzeko eratu dituztela erakundeak. Era berean, prozedurak jarri dira abian, identifikazio fiskaleko zenbakia eskatu zutenetik 12 urtetik gorako epea igaro ostean sozietateak euren jarduera ekonomikoa garatzen hasi ez direnean eta zergadunei Erakundeen Aurkibidean baja eman zaienean, euren zerga betebeharrak ez betetzeagatik.

II.5.d.- Behin-behineko kautela-neurriak hartzea tributu-zorrak kobratuko direla bermatzeko, kudeaketa- eta ikuskapen-organoekin zein zerga-bilketako organoekin koordinaturik.

2025ean, kautelazko neurriak aplikatzeko proposamenak zituzten 8 espediente aztertu ziren. Gainera, 20 kautelazko jarduketa egin ziren, 2.283.939 euro jo zutenak.

II.5.e.- Zerga-zorren ordainketa geroratzeko edo zatikatzeko eskaeren kontrola, batez ere zorren zenbateko handiak dituzten pertsonena, bai eta zenbateko esanguratsuetan eratutako bermeena ere.

2025ean, zerga-zorren ordainketa geroratzeko edo zatikatzeko eskabideak zituzten 110.698 espediente aztertu ziren. Aztertutako zorren zenbatekoa 1.084,31 milioi eurokoa izan zen.

- Números de identificación fiscal revocados hasta el momento: 386.
- Personas contribuyentes que han presentado alegaciones a propuestas de revocación del número de identificación fiscal: 2.
- Rehabilitaciones del número de identificación fiscal: 24.

Los procedimientos de revocación del número de identificación fiscal iniciados en el año 2025 traen causa, principalmente, de actuaciones y procedimientos de comprobación e investigación que han puesto de manifiesto la falta de actividad de las personas contribuyentes, la falsedad de los domicilios fiscales declarados o la constitución de entidades con el fin de obtener de forma indebida beneficios o devoluciones tributarias. Asimismo, los procedimientos se han iniciado en relación con sociedades que en un plazo de más de 12 meses desde la solicitud del número de identificación fiscal no han iniciado la actividad económica y con personas obligadas tributarias dadas de baja en el Índice de Entidades por el incumplimiento de sus obligaciones tributarias.

II.5.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.

Durante el año 2025 se han analizado 8 expedientes con propuestas para la aplicación de medidas cautelares. Además, se han llevado a cabo 20 actuaciones cautelares por un importe de 2.283.939 euros.

II.5.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.

Durante el año 2025 se han analizado 110.698 expedientes con solicitud de aplazamiento o fraccionamiento del pago de la deuda, cuyo importe fue de 1.084,31 millones de euros.

II.5.f.- Funtzionarioentzako barne-trebakuntza sustatzea.

Funtzionarioei iruzur fiskalarekin lotutako gaiei buruz eman beharreko barne prestakuntza bereziaren sustapenari dagokionez, 2025. urtean 142 prestakuntza ikastaro eman dira, hau da, 1.312 ikastordu guztira.

II.6. BEZan Informazioa Berehala Emateko Sistema (IBES).

Balio erantsiaren gaineko zergaren kudeaketa-sistema zergadun jakin batzuentzako (gehienak eragiketa bolumen nahiko handia duten pertsona juridikoak dira) berehalako informazio-hornidurari dagokionez (BIH), 2025ean, foru-ogasunek elkarrekin lan egiten jarraitu dute zergadunek erabiliko dituzten web-zerbitzuak prestatzeko. (Ikus I.5.1 apartatua, 2025ean trukaturako BIHren informazioaren bolumena ikuspuntua izateko).

Balio erantsiaren gaineko zergari buruzko foru arauan xedatutakoaren arabera, subjektu pasiboen eginbeharra da kontabilitatea eta ezartzen diren erregistroak erregelamenduz ezarritako moduan eramatea, hargatik eragotzi gabe Merkataritzako Kodean eta kontabilitateari buruzko gainerako arauetan xedatutakoa. Arau hori erregelamendu bidez garatzen da balio erantsiaren gaineko zergaren erregelamenduaren 62. artikuluan. Horren arabera, enpresaburuek edo profesionalek eta balio erantsiaren gaineko zergaren beste subjektu pasibo batzuek erregistro-liburu hauek izan behar dituzte: emandako fakturen erregistro-liburua, jasotako fakturen erregistro liburua, inbertsio-ondasunen erregistro-liburua eta Batasunaren barruko eragiketa zehatz batzuen erregistro-liburua.

Aurrez aipatutako araudian erregulatutako erregistro-liburuak betetzeko moduak aldaketa

II.5º.f.- Fomento de la formación interna específica del funcionariado.

En cuanto al fomento de la formación interna específica del funcionariado en temas relacionados con el fraude fiscal, durante el año 2025 se han impartido 142 cursos de formación, los cuales suman 1.312 horas lectivas.

II.6º. Suministro Inmediato de Información (S.I.I.) en el IVA.

En cuanto al suministro inmediato de información (SII), el sistema de gestión del Impuesto sobre el Valor Añadido, IVA, para determinados contribuyentes, en su mayor parte personas jurídicas con volúmenes de operaciones de cierta dimensión, en 2025 se ha seguido trabajando conjuntamente entre las Haciendas Forales en el desarrollo de los servicios web a utilizar por las personas contribuyentes, y se ha continuado con la adaptación de las herramientas de obtención y explotación de la información disponible a través del SII. (Ver apartado I.5º.1 a efectos de tener una visión del volumen de información del SII intercambiada en 2025).

La Norma Foral del Impuesto sobre el Valor Añadido dispone que los sujetos pasivos deberán llevar la contabilidad y los registros que se establezcan en la forma definida reglamentariamente, sin perjuicio de lo dispuesto en el Código de Comercio y demás normas contables. El desarrollo reglamentario de este precepto se realiza en el artículo 62 del Reglamento del Impuesto, en el que se establece que las y los empresarios o profesionales y otros sujetos pasivos del Impuesto sobre el Valor Añadido deberán llevar, con carácter general y en los términos dispuestos por el citado Reglamento, un Libro Registro de facturas expedidas, un Libro Registro de facturas recibidas, un Libro Registro de bienes de inversión y un Libro Registro de determinadas operaciones intracomunitarias.

La llevanza de los distintos libros registro regulados en la normativa citada anteriormente ha

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

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

2025ean informazio sistema berriaren bidez foru ogasunei emandako datuak hauek izan dira:

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

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

Los datos suministrados a las Haciendas Forales durante el año 2025 a través del nuevo sistema de información han sido los siguientes:

Hilabete / Mes	Zergadunaren zenbakia / Nº de contribuyentes	Fakturen zenbakia / Número de facturas
Urtarrila / Enero	2.983	7.724.945
Otsaila / Febrero	2.903	7.630.606
Martxoa / Marzo	2.872	7.611.315
Apirila / Abril	2.855	7.775.455
Maitza / Mayo	2.859	8.153.502
Ekaina / Junio	2.850	8.074.828
Uztaila / Julio	2.789	8.701.002
Abuztua / Agosto	2.850	7.322.720
Iraila / Septiembre	2.857	8.084.479
Urria / Octubre	2.882	8.202.022
Azaroa / Noviembre	2.849	7.860.198
Abendua / Diciembre	2.804	7.784.108
Guztira / Total		94.925.180

III. ERREGULARIZATZE- ETA KOBRANTZA-JARDUKETAK. ACTUACIONES DE REGULARIZACIÓN Y COBRO.

2025. urtean iruzurraren kontrako borrokaren atal honetan lortutako emaitzak azaltzen hasi baino lehen, adierazi beharra dago aurten justizia auzitegiek emandako kondena bi epai irmotu direla Ogasun Publikoaren aurkako delituak daudela egiaztatu da-eta. Hori dela eta, 276.516 euroko zenbatekoa, interesak barne, zehaztu da erantzukizun zibilaren arloan.

Aldi berean, kondena epai 2 ere betearazi da, eta, horretarako, 276.516 euro likidatu dira erantzukizun zibilaren arloan, interesak barne. Aldi berean, zenbateko horiek ez ezik, guztira 2 urteko espetxe zigorrak ere ezarri zaizkie delitu horien erantzuleei. Era berean, honako zigor hauek ere ezarri zaizkie: sufragio pasiboa erabiltzeko desgaitasuna berezia; diru-laguntzak zein laguntza publikoak lortzeko eskubidearen (6 urte) eta zerga arloko edo Gizarte Segurantzako onurak edo pizgarriak eskuratzeko eskubidearen galera (6 urte); eta industrian edo merkataritzan jarduteko desgaitasuna, zigorrak dirauen bitartean.

Halaber, 2025. urtean, foru ogasunek txostenak bidali dizkiote Fiskaltzari, eta, bertan adierazitakoaren arabera, badirudi Ogasun Publikoaren aurkako 7 delitu egin direla, eta guztira 4.762.974 euro gehi interesak. Gainera, beste txosten batzuk ere egin dira, Fiskaltzari Ogasun Publikoaren aurkakoa ez beste era bateko delituak egin ahal izan direla jakinarazteko.

Aurreko lerroaldeetan azaldutakoari inolako kalterik egin gabe, hona hemen 2025. urtean honako jardura hauetan lortutako emaitzak: kudeaketako eta ikuskaritzako organoek zergak ezartzeko garatutako prozeduren helburu diren zergadunen egoera egiaztatze, ikertze eta, hala

Antes de iniciar la exposición de los resultados obtenidos en este apartado de lucha contra el fraude durante el año 2025, es preciso señalar que este año han adquirido firmeza dos sentencias condenatorias de los Tribunales de Justicia por confirmarse la existencia de delitos contra la Hacienda Pública, fijándose una cuantía en concepto de responsabilidad civil de 276.516 euros, incluidos intereses.

A su vez, se ha procedido a la ejecución de 2 sentencia condenatoria, mediante práctica de liquidaciones por importe de responsabilidad civil de 276.516 euros, incluidos intereses. Además, se ha condenado a las personas responsables de estos delitos a penas de prisión cuya suma total de 2 años e igualmente a penas accesorias de inhabilitación especial para el ejercicio del sufragio pasivo, pérdida del derecho a obtener subvenciones y ayudas públicas por 6 años y del derecho a gozar de beneficios o incentivos fiscales o de la Seguridad Social, por 6 años, e inhabilitación para el ejercicio de industria o comercio durante el tiempo de la condena.

Asimismo, durante el año 2025 las Haciendas Forales han remitido al Ministerio Fiscal informes en los que han apreciado la existencia de indicios de la comisión de 7 delitos contra la Hacienda Pública, por un importe total de 4.762.974 euros. Además, se han formalizado otros informes para poner en conocimiento del Ministerio Fiscal la existencia de indicios de la comisión de otros delitos distintos del delito contra la Hacienda Pública.

Sin perjuicio de lo descrito en los párrafos anteriores, se detallan a continuación los resultados del año 2025 de las actuaciones encaminadas a la comprobación, investigación y, en su caso, regularización de la situación de las personas obligadas tributarias objeto de los procedimientos

badagokio, arautzeko garatutako jarduketak; eta zergadunek euren zerga zorrak borondatezko epealdian nahiz betearazpen epealdian ordaindu ditzaten diru bilketako organoek garatutako jarduketak, Euskadiko Iruzur Fiskalaren Kontrako Borrokarako Plan Bateratuan arlo horretan zehaztutako jarduketa arlo bereziak kontuan hartuta.

III. apartatu honetako hurrengo puntuetan jakinarazten diren zerga-zorraren zenbatekoez gain, Foru Ogasunetako ikuskapen-zerbitzuek informazioa lortzeko hainbat jardueretan eta prebentzio-jardueretan sortutako zorra agertu dute, guztira 9.936.545 eurokoa.

III.1. Enpresa taldeen kontrola.

Planean jasotzen zen moduan, enpresa talde handietan agertu ohikoagoak izaten diren gorabehera fiskalen gaineko kontrol espezifikoak egiteari dagokionez, 2025. urtean zehar, foru-ogasuneko aktibitatea mantendu egin da nazioartekotutako enpresa taldeek zergak saihesteko egiten dituzten jardunbide hauek jazaritzeko: hitzarmenen abusuak, eragiketen balorazioa edo lokalizazioa EAEko tributazioa murrizteko asmoz, hala nola zergak saihesteko helburua duten sozietate-egitura erabat artifizialen sorrera.

Puntu honetan, jarduketa hauek dira azpimarragarri:

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

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

Con carácter adicional a los importes de deuda tributaria descubierta que se informan en los puntos siguientes de este apartado III, los servicios de inspección de las Haciendas Forales han aflorado deuda con origen en actuaciones diversas de obtención de información y actuaciones preventivas por un importe global de 9.936.545 euros.

III.1º. Control de los grupos empresariales.

Tal y como se recogía en el Plan, en relación con la realización de controles específicos de las incidencias fiscales que con mayor riesgo se pueden manifestar en los grandes grupos empresariales, a lo largo de 2025 se ha mantenido la actividad de las Haciendas Forales dirigida a la persecución de las prácticas de elusión fiscal realizadas por grupos empresariales internacionalizados, a través del abuso de convenios o de la valoración o localización de operaciones con el objeto de reducir su tributación en el País Vasco, así como mediante la creación de estructuras artificiosas y cuyo objetivo sea la elusión fiscal.

En este punto pueden recogerse las siguientes actuaciones:

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

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

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

Hala, arrazoi hori dela eta 2025ean amaitu diren jarduketaren emaitza osoa, 98 zergapekori dagokienez, 12.201.513 euroko kuota erregularizatuak izan dira.

III.2. Jarduera ekonomikoak egiten dituzten pertsonak edo erakundeek aitortutako etekinen kontrol integrala.

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

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

Jarduketa-irizpide horri jarraikiz zergapekoak ikuskatzeko 1.812 prozedura bideratu dira eta, guztira, 20.339.376 euro kudeatu dira.

III.2.b.- Kreditu txartelen, eskudiruzko kobrantzea edo kontuan diru-sarreraren bidezko kobrantzak kudeatzeko sistemara atxikitako gailuetako titularrak.

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

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

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

Así, el resultado total de las actuaciones terminadas en el año 2025 por este motivo, en relación con 98 personas obligadas tributarias, ha sido de cuotas regularizadas por importe de 12.201.513 euros.

III.2º. Control integral de los rendimientos declarados por las personas o entidades que realizan actividades económicas.

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

III.2º.a.- Personas obligadas tributarias que declaren rendimientos anormalmente bajos o significativamente inferiores a la media del sector de actividad o del modelo de negocio al que pertenecen.

Se han tramitado 1.812 procedimientos de inspección respecto de personas obligadas tributarias por este criterio de actuación, con una gestión total de 20.339.376 euros.

III.2º.b.- 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.

Se han seleccionado contribuyentes sobre quienes realizar actuaciones de obtención de información para que aclaren las incongruencias observadas entre la información obtenida a través del modelo 170 - Declaración informativa anual de las operaciones realizadas por los empresarios o profesionales adheridos al sistema de gestión de

buruzko aitopenean aitortutakoaren artean antzemandako desadostasunak argitzeko.

Jarduketa irizpide horren ondorioz, zergadunak ikuskatzeko 137 prozedura bideratu dira, eta, horren ondorioz, 4.149.179 euro sartu dira.

III.2.c.- Faktura irregularrak edo benetako eduki ekonomikorik gabekoak jaulki eta jaso dituzten zergadunak eta, bereziki Balio Erantsiaren gaineko Zergan iruzur egiteko sare organizatuetan parte hartzen duten zergadunak.

Gauzatutako jarduketei esker, 88 zergapekoren zerga-egoera erregularizatu da, guztira 6.518.411 euro, bai Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan, bai Balio Erantsiaren gaineko Zergan.

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

Informazio errekerimendu egin direnez, 5.639.740 euroko 193 zergadunen zerga egoera egiaztatu ahal izan da, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan nahiz Balio Erantsiaren gaineko Zergan.

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

Bitarteko pertsona juridikoen eta sozietateetako administratzaileen eta loturapeko beste pertsona batzuen bidez diharduten profesionalen eragiketak egiaztatzeke jarduketak egitea da, betiere, euren kargua betetzeagatik inolako ordainsaririk jasotzen ez badute edo oso ordainsari urriak lortzen badituzte, eta bereziki, egindako eragiketak

cobros a través de tarjetas de crédito o de débito -, y la declarada por las mismas personas en la declaración de su impuesto personal sobre la renta.

Se han tramitado 137 procedimientos de inspección respecto de personas obligadas tributarias por este criterio de actuación, con un resultado a ingresar de 4.149.179 euros.

III.2º.c.- Personas obligadas tributarias emisoras y receptoras de facturas irregulares o sin contenido económico real, o participantes en tramas de fraude organizado en relación especialmente con el Impuesto sobre el Valor Añadido.

Se han realizado actuaciones que han permitido la regularización de la situación tributaria de 88 personas obligadas tributarias por importe total de 6.518.411 euros, tanto en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas como en el Impuesto sobre el Valor Añadido.

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

Se han realizado actuaciones que han permitido la regularización de la situación tributaria de 193 personas obligadas tributarias por importe total de 5.639.740 euros, tanto en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas como en el Impuesto sobre el Valor Añadido.

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

Consisten en la realización de actuaciones de comprobación de las operaciones realizadas por profesionales que actúen a través de personas jurídicas interpuestas y por las y los administradores de sociedades y otras personas vinculadas, cuando no obtengan retribución alguna por el desempeño de su cargo u obtengan retribuciones muy reducidas y, en particular, en la

merkatuaren arabera balioesteko betebeharra betetzen dutela egiaztatzen bada.

Bezeroei bitarteko sozietateen bidez fakturatzen dieten zenbait arlotako 69 profesional ikuskatzeko jarduketak nahiz prozedurak eta, oro har, loturapeko erakundeen edo pertsonen artean egindako eragiketen ondorioz sortutako jarduketak bideratzean lortutako emaitza 6.224.567 eurokoa izan da, zerga arloko zorra, kasuan kasuko zehapenak eta etorkizuneko ekitaldietan ezarri beharreko zerga kreditu eta pizgarrien murrizketa kontuan hartuta.

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

Arrazoi hori dela amaitu diren ikuskapen-jarduketaren emaitza osoa, 19 zergapekori dagokienez, 4.199.030 euroko kuota erregularizatuak izan dira.

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

III.4.1. 2025. urtean, 13.990 errekerimendu egin zaizkie Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga aurkeztu ez dutenei, eta zerga horrekin lotutako dokumentazioa eskatzeko 2.255 errekerimendu egin dira. Errekerimendu horien ondorioz, 2.835 autolikidazio aurkeztu dira.

Guztira, 2025. urtean, zenbait ekitalditako 257 likidazio proposamen eta 812 zigor proposamen egin zaizkie Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko aitorpena aurkeztu ez dutenei. Zenbatekoa 1.393.823 eurokoa izan da guztira.

comprobación del cumplimiento de la obligación de valorar a mercado las operaciones realizadas.

El resultado de la tramitación de las correspondientes actuaciones y procedimientos de inspección sobre 69 profesionales de distintos ámbitos que facturan al cliente final a través de sociedades interpuestas y, en general, derivadas de operaciones realizadas entre personas o entidades vinculadas, ha ascendido a 6.224.567 euros, comprensivos de la deuda tributaria, las sanciones y la reducción de sus incentivos y créditos fiscales pendientes de aplicar en ejercicios futuros.

III.3º. Comprobación de la correcta tributación de las sociedades 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.

El resultado total de las actuaciones de inspección terminadas por este motivo, en relación con 19 personas obligadas tributarias, ha sido de cuotas regularizadas por importe de 4.199.030 euros.

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

III.4º.1. En el año 2025 se han efectuado 13.990 requerimientos a personas no presentadoras del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y se han realizado 2.255 requerimientos de documentación relacionados con este Impuesto, habiéndose presentado 2.835 autoliquidaciones derivadas de estos requerimientos.

En total, en el año 2025 se han realizado 257 propuestas de liquidación y 812 propuestas de sanción correspondientes a diversos ejercicios a aquellas personas obligadas tributarias no presentadores de la declaración del Impuesto sobre

Zenbateko horretatik, 462.873 euro izan dira likidazio proposamenetakoak; eta 930.949 euro, zigor proposamenetakoak.

III.4.2. Bestetik, Ondarearen gaineko Zergari eta Aberastasunaren eta Fortuna Handien gaineko Zergari dagokionez, egiaztapenerako jarduketa hauek garatu dira:

- Errekerimenduak egin zaizkie aitorpena aurkeztu ez duten 1.015 zergaduni, eta, zerga arloko administrazioek dituzten datuen arabera, derrigorrean egin behar zuten. Zerga horrekin lotutako dokumentazioa eskatzeko 271 errekerimendu egin dira. Errekerimendu horien ondorioz, 200 autoliquidazio aurkeztu dira.

- Halaber, Ondarearen gaineko Zergari eta Aberastasunaren eta Fortuna Handien gaineko Zergaren aitorpena aurkeztu duten zergadunak egiaztatu dira, ondasunen edo eskubideen balioaren zenbatekoaren aitorpena zein pizgarri fiskalaren aplikazioa egiaztatzeko. Egiaztapen horien ondorioz, 647.684 euroko 106 likidazio sartzeko gauzatu dira.

III.4.3. Sozietateen gaineko Zergari dagokionez, 9.745 errekerimendu egin zaizkie Sozietateen gaineko Zerga aurkeztu ez dutenei. Errekerimendu horien ondorioz, 1.789 autoliquidazio aurkeztu dira, 1.287.047 euroko 70 likidazio proposamen gauzatu dira eta 655.407 euroko 1.510 zigor proposamen egin dira, guztira 1.942.454 euro.

III.4.4. Era berean, Balio Erantsiaren gaineko Zergari dagokionez, 2025. urtean, 6.149 errekerimendu egin dira. Errekerimendu horien ondorioz, 2.375.556 euroko 630 likidazio proposamen gauzatu dira eta 1.900.995 euroko 3.734 zigor proposamen egin dira; guztira 4.276.551 euro.

la Renta de las Personas Físicas. El importe total contraído asciende a 1.393.823 euros, de los que 462.873 euros corresponden a las propuestas de liquidación y 930.949 euros a las propuestas de sanción.

III.4º.2. Por otro lado, en relación con el Impuesto sobre el Patrimonio y con el Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas, se han realizado las siguientes actuaciones de comprobación:

- Se han practicado requerimientos a 1.015 personas contribuyentes no presentadoras de la declaración que, de acuerdo con los datos obrantes en las Administraciones tributarias, estaban obligadas a ello y se han realizado 271 requerimientos de documentación relacionados con este Impuesto. Como consecuencia de estos requerimientos, se han presentado 200 autoliquidaciones.

- También se ha procedido a la comprobación de personas obligadas tributarias presentadoras de la autoliquidación del Impuesto sobre el Patrimonio y el de la Riqueza y las Grandes Fortunas, a los efectos de verificar la correcta declaración del valor de los bienes y derechos. Estas comprobaciones han dado lugar a la práctica de 106 liquidaciones por un importe neto a ingresar de 647.684 euros.

III.4º.3. En cuanto al Impuesto sobre Sociedades, se han efectuado 9.475 requerimientos correspondientes a personas no presentadoras del Impuesto sobre Sociedades. Consecuencia de estos requerimientos se han presentado 1.789 autoliquidaciones y se han girado 70 propuestas de liquidación por importe de 1.287.047 euros, más 1.510 propuestas de sanción por importe de 655.407 euros; en total 1.942.454 euros.

III.4º.4. Asimismo, en relación con el Impuesto sobre el Valor Añadido durante el año 2025 se han efectuado 6.149 requerimientos. Consecuencia de estos requerimientos se han girado 630 propuestas de liquidación por importe de 2.375.556 euros y 3.734 propuestas de sanción por importe de 1.900.995 euros; en total 4.276.551 euros.

III.4.5. Gainerako zergei dagokienez, 10.180 errekerimendu egin zaizkie ez-aitorleei. Hori dela eta, 470.378 euroko 12 erregularizazio gauzatu dira.

III.4.6. Azkenik, errolda-aitorpenak eta zerga ezberdinak aurkezten ez dituzten zergadunak kontrolatuz, 1.181 ikuskaritza-prozedura izapidetu dira, 21.749.232 euroko kudeaketarekin.

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

III.4.7. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari dagokionez, 2025. urtean, 2024ko ekitaldian itzultzeko eskabidea egin zuten 85.618 aitorpen berrikusi dira. 957.246 euroko eskabideak ukatu dira, -84.162.034 euroko likidazioak egin dira, eta aurrezki fiskala 10.661.573 eurokoa izan da guztira.

III.4.8. Sozietateen gaineko Zergari dagokionez, itzultzeko 4.557 eskabide berrikusi dira, 552.041 euroko hainbat eskabide ukatu dira, eta 335 likidazio egin dira. Hori dela eta, aurrezki fiskala 2.017.242 eurokoa izan da guztira.

III.4.9. Balio Erantsiaren gaineko Zergari dagokionez, zerga horretako zergadunek itzultzeko egindako eskabideen kontrolerako jarduketak biziagotu dira, baina, batez ere, Hileko Itzulketen Erregistroan inskribatutako zergadunei dagokienez. Horretarako, hala badagokio, arrisku fiskalerako zantzu handienak dituzten zergadunak ikertzeko jarduketa biziak garatu dira.

III.4º.5. En lo que respecta al resto de impuestos se han realizado 10.180 requerimientos a no declarantes, habiéndose realizado 12 regularizaciones por un importe total de 470.378 euros.

III.4º.6. Por último, derivado del control de las declaraciones censales, así como del control de personas obligadas no presentadoras de los distintos impuestos se han tramitado 1.181 procedimientos de inspección, con una gestión total de 21.749.232 euros.

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

III.4º.7. En relación con el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, durante el año 2025 se han revisado 85.618 declaraciones con solicitud de devolución correspondientes al ejercicio 2024. Se han denegado solicitudes por importe de 957.246 euros y se han practicado liquidaciones por importe de -84.162.034 euros, con una cifra total de ahorro fiscal de 10.661.573 euros.

III.4º.8. Respecto al Impuesto sobre Sociedades, se han revisado 4.557 solicitudes de devolución, denegándose solicitudes por importe de 552.041 euros y practicando 335 liquidaciones. En consecuencia, el ahorro fiscal total asciende 2.017.242 euros.

III.4º.9. Respecto al Impuesto sobre el Valor Añadido, se han intensificado las actuaciones de control respecto de las solicitudes de devolución formuladas por las personas obligadas tributarias por este impuesto, con especial incidencia en relación con las personas contribuyentes inscritas en el Registro de Devolución Mensual, y mediante, en su caso, la realización de actuaciones intensivas de investigación en relación con las personas

Hartara, aurten Balio Erantsiaren gaineko Zergan itzultzeko eskabidea egin duten aitorpenak berrikusi direnez, 26.482.178 euro aurreztu dira. Honelaxe egin da kalkulua:

- Balio Erantsiaren gaineko Zergan urteko 390. modeloaren bidez itzultzeko egin diren eskabideei dagokienez, 278.293.338 euro itzultzeko aurkeztutako 8.437 eskabideetatik:

Egiaztatu egin dira, eta eredu horrekin lotuta egin diren jarduketan guztizko zerga-aurrezkia 14.403.594 eurokoa da, ordaindu beharreko likidazioak egin eta bidezkoak ez diren konpentsazioak kendu ondoren.

- Balio Erantsiaren gaineko Zergan urteko 391. modeloaren bidez itzultzeko egin diren eskabideei dagokienez, 2.146.302 euro itzultzeko aurkeztutako 346 eskabideetatik:

Eredu horrekin lotuta egin diren jarduketan zerga-aurrezkia 107.023 eurokoa da, ordaindu beharreko likidazioak egin eta bidezkoak ez diren konpentsazioak deuseztatuta.

- Balio Erantsiaren gaineko Zergan 353. modeloaren bidez itzultzeko egin diren eskabideei dagokienez, 311.681.070 euro itzultzeko aurkeztutako 921 eskabideetatik:

Modelo horren inguruan garatutako jarduketan ondorioz sortutako aurrezki fiskala 2.943.911 eurokoa izan da guztira, sartu beharreko likidazioak eta konpentsazioen murrizketa kontuan hartuta.

- Balio Erantsiaren gaineko Zergan hileko 303. eta 330. modeloen bidez itzultzeko egin diren

obligadas tributarias que presenten indicios de riesgo fiscal más elevados.

Así, la revisión efectuada durante el presente año de las declaraciones con solicitud de devolución en el Impuesto sobre el Valor Añadido ha supuesto un ahorro de 26.482.178 euros, calculado del siguiente modo:

- En relación con las solicitudes de devolución en el Impuesto sobre el Valor Añadido formuladas mediante el modelo 390 anual, de las 8.437 solicitudes de devolución presentadas por un importe global de 278.293.338 euros:

Se ha realizado la verificación de las mismas, y el ahorro fiscal total de las actuaciones realizadas en relación con este modelo es de 14.403.594 euros, tras practicar las correspondientes liquidaciones con un resultado a ingresar y eliminar compensaciones no procedentes.

- En relación con las solicitudes de devolución en el Impuesto sobre el Valor Añadido formuladas mediante el modelo 391 anual, de las 346 solicitudes de devolución presentadas por un importe global de 2.146.302 euros:

El ahorro fiscal total de las actuaciones realizadas en relación con este modelo es de 107.023 euros, habiéndose realizado las liquidaciones a ingresar y anulando las compensaciones improcedentes correspondientes.

- En relación con las solicitudes de devolución en el Impuesto sobre el Valor Añadido formuladas mediante el modelo 353, de las 921 solicitudes de devolución presentadas por un importe global de 311.681.070 euros:

El ahorro fiscal total de las actuaciones realizadas en relación con este modelo es de 2.943.911 euros, teniendo en cuenta las liquidaciones a ingresar y las minoraciones de compensaciones.

- En relación con las solicitudes de devolución en el Impuesto sobre el Valor Añadido formuladas mediante los modelos 303 y 330 mensuales, se

eskabideei dagokienez, 1.934.134.418 euro itzultzeko 21.030 eskabide aurkeztu dira:

Egindako egiaztapenetatik, sartu beharreko likidazioak egin dira, itzultzeko eskabideak ukatu dira, eta konpentsatu beharreko zenbatekoak murriztu dira. Hori guztiori dela eta, aurrezki fiskala 9.024.473 eurokoa izan da.

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

Puntu honen barruan, 2025. urtean egindako jarduera hauek azpimarratuko ditugu:

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

Modelo horiek gurutzatzean, 6.217.470 euroko 1.060 likidazio egin dira.

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

Aitorpenetan, hutsegiteak edo desadostasunak antzeman dira ordaintzaileek euren ziurtagiritan adierazitakoarekin, eta 218.622 euroko 225 likidazio egin dira.

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

presentaron 21.030 solicitudes por un importe global de 1.934.134.418 euros:

De las comprobaciones realizadas se han girado liquidaciones a ingresar, se han denegado solicitudes de devolución y se han minorado cantidades a compensar, resultando de todo ello un ahorro fiscal de 9.024.473 euros.

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

Dentro de este punto, podemos enumerar las siguientes actuaciones realizadas durante el año 2025:

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

Este cruce ha supuesto la práctica de 1.060 liquidaciones por importe de 6.217.470 euros.

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

Se han detectado declaraciones con omisiones o discrepancias en relación con lo consignado por las y los pagadores en sus certificados, habiéndose realizado 225 liquidaciones por importe de 218.622 euros.

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

Modelo horiek gurutzatzean, 222.798 euroko 417 likidazio egin ahal izan dira.

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

2025. urtean, aitorpenetan, hutsegiteak edo desadostasunak antzeman dira ordaintzaileek euren ziurtagirietan adierazitakoarekin. Hori dela eta, 218.622 euroko 225 likidazio egin dira.

Enpresek langileei ordaindutako atxikipen eta zergetatik salbuetsitako dieta gisa aitortutako zenbatekoen erregulartasuna kontrolatzeko jarduketan aldetik, hala salbuetsitako dieten kontrolari nola gauzazko etekin horiek aitortzen ez zituzten sozietateek bazkide eta administratzaileei diruzkoak ez diren sariak ordaintzetik eratorritako atxikipenen kontrolari dagokionez, 25 zergadun ikuskatzeko prozedurak eta jarduketak bideratu dira, eta emaitza 12.251.943 eurokoa izan da.

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

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren autoliquidazioak berrikustean, aurreko ekitaldietako zerga pizgarriak eta onurak dituzten autoliquidazioen jatorria antzeman eta kontrolatu ahal izan da: besteak beste, ohiko etxebizitzako inbertsioagatiko kenkariak, etxebizitza kontuengatiko kenkaria eta ohiko etxebizitza alokatzeagatiko kenkaria egiaztatzen zituzten 7.295 aitorpen zuzendu dira. Aitorpen horien

Este cruce ha permitido realizar 417 liquidaciones por importe de 222.798 euros.

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

Durante el año 2025 se han detectado declaraciones con omisiones o discrepancias en relación con lo consignado por las y los pagadores en sus certificados, lo que ha permitido realizar 225 liquidaciones por un importe de 218.622 euros.

Dentro de las actuaciones de control de la regularidad de las cantidades declaradas como dietas exentas de retención y gravamen por las empresas pagadoras de las mismas a su personal empleado, tanto en relación con el control de dietas exentas como de las retenciones derivadas del abono de retribuciones no dinerarias a las y los socios y administradores, realizados por sociedades que no declaraban estos rendimientos en especie, se han tramitado procedimientos y actuaciones de inspección respecto de 25 personas obligadas tributarias, con un resultado de 12.251.943 euros.

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

La revisión de las autoliquidaciones del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas ha permitido detectar y controlar la procedencia de autoliquidaciones con diferentes beneficios e incentivos fiscales procedentes de ejercicios anteriores: se han rectificado 7.295 declaraciones que acreditaban deducciones por inversión en vivienda habitual, deducción por cuentas vivienda,

ondorioz, aurrezki fiskala 5.092.209 eurokoa izan da.

Era berean, zerga-pizgarriak igortzen zituzten aitorpenak zuzendu dira; guztira, 1.600.777 euro.

Sozietateen gainekeo zergan. ezohiko aktibo berrietan inbertitzeagatiko kenkariari dagokionez, nabarmendu beharra dago kenkari hori egiaztatzen duten 4.021 aitorpen aurkeztu direla. Kontrolerako egindako jarduketetatik, egiaztatutako kenkariaren zenbatekoa murriztu ahal izan da, eta 1.779.158 euroko zerga-aurrezkoa sortu da.

Bestetik, ikerketako, garapeneko eta berrikuntza teknologikoko jarduerak garatzeagatiko kenkariari dagokionez, azaldu behar da kenkari hori egiaztatzen duten 1.939 aitorpen aurkeztu direla. Kontrolerako egindako jarduketetatik, egiaztatutako kenkariaren zenbatekoa murriztu ahal izan da, eta 1.405.510 euroko zerga-aurrezkoa sortu da.

Azkenik, jarduketa irizpide horren ondorioz, 91 zergadun ikuskatzeko prozedurak eta jarduketak bideratu dira, eta emaitza 4.312.332 eurokoa izan da.

III.7. Fabrikazioaren gainekeo zerga berezietarako eta Ingurumen-zergetarako erregistratuta dauden fabrikak, gordailu fiskalak, biltegi fiskalak eta establezimenduak kontrolatzea.

2025. urtean, jarduketa irizpide horren ondorioz, 78 zergadun ikuskatzeko prozedurak eta jarduketak bideratu dira, eta emaitza 146.910 eurokoa izan da.

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

AEATek, foru aldundiek eta Eusko Jaurlaritzak Zergen Kontrolari eta Akta Bakarrei buruz

por arrendamiento de vivienda habitual, entre otras, resultando un ahorro total de 5.092.209 euros.

Asimismo, se han rectificado declaraciones que consignaban otros incentivos fiscales por importe de 1.600.777 euros.

En el Impuesto sobre Sociedades, en relación con la deducción por inversiones en activos no corrientes nuevos hay que señalar que se han presentado 4.021 declaraciones acreditando esta deducción. De las actuaciones de control realizadas se ha procedido a minorar la cuantía de la deducción acreditada, generando un ahorro fiscal de 1.779.158 euros.

Por otro lado, en relación con la deducción por la realización de actividades de investigación y desarrollo e innovación tecnológica, hay que reflejar que se han presentado 1.939 declaraciones acreditando esta deducción. De las actuaciones de control realizadas se ha procedido a minorar la cuantía de la deducción acreditada, generando un ahorro fiscal de 1.405.510 euros.

Por último, señalar que se han tramitado actuaciones y procedimientos de inspección en relación con 91 personas obligadas tributarias por este motivo, ascendiendo el resultado de la gestión a un total de 4.312.332 euros.

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

En el año 2025, se han tramitado procedimientos y actuaciones de inspección, por este criterio de actuación, respecto de 78 personas obligadas tributarias, con un resultado de 146.910 euros.

III.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 cumplimiento de los acuerdos adoptados en los grupos de trabajo AEAT, Diputaciones Forales y

eraturako lantaldeetan hartutako erabakiak betetzeko asmoz, zergadunak egiaztatu beharko dira eragiketa-bolumenagatik zerga-administrazio batean baino gehiagoan –lurralde erkidean nahiz foru-lurraldean– zergak ordaintzen dituztenak.

Balio Erantsiaren gaineko Zergako eta Sozietateen gaineko Zergako kuotak ordainarazteko orduan zergapeketarako ehunekoak ezartzen direnean, zerga horietako diru-sarrerak edo itzulketak banatu beharko dira zerga arloko administrazio guztien artean. Bestetik, puntu honetan ere azaltzen da konpainia handiak kontrolatzeko konpromisoa, eragiketetan (lehen 7 milioi eurotik) 10 milioi eurotik gorako kopurua dutenak baino ez baitaude egoera horretan. Gainera, oso kontuan hartu beharra dago ehuneko horiek behar bezala ezartzen badira, haien kuotak ere behar den moduan banatuko direla eta kontrakoak eragin handia izango duela zerga arloko administrazioetako diru bilketan.

2025. urtean, jarduketa irizpide horren arabera egiaztatzeko eta ikertzeko prozedurak bideratu dira, eta emaitza 299.519.769 eurokoa izan da.

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

III.9.1. Itzuli beharreko eta sartu beharreko aitortpenak berrikusi dira Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan. Hori dela eta, 22.636.782 euroko 29.241 likidazio egin dira guztira.

III.9.2. Bestetik, 2025. urtean, jarduketa irizpide horren ondorioz, Sozietateen gaineko Zergan, 30.633.995 euroko 2.879 likidazio egin dira guztira.

Gobierno Vasco sobre Control Tributario y Actas Únicas, se ha procedido a la comprobación de personas obligadas tributarias que tributan en volumen de operaciones a más de una Administración tributaria, sea de territorio común o foral.

El establecimiento de los porcentajes de tributación, a efectos de la exacción de las cuotas resultantes en el Impuesto sobre el Valor Añadido y en el Impuesto sobre Sociedades, supone el reparto de los ingresos o las devoluciones por estos impuestos entre las diversas Administraciones tributarias. Por otra parte, en este punto se plasma también el compromiso de controlar las grandes compañías, por cuanto sólo se encuentran en esta situación las que superan los 10 millones de euros de volumen de operaciones (7 millones anteriormente). Además, hay que tener en cuenta que la correcta aplicación de estos porcentajes supone distribuir de forma adecuada las cuotas de los mismos y lo contrario incide en la recaudación de las Administraciones tributarias.

Durante el año 2025 se han tramitado los correspondientes procedimientos de comprobación e investigación por este criterio de actuación, con un resultado de 299.519.769 euros.

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

III.9º.1. Se ha procedido a la revisión de las declaraciones a devolver y a ingresar del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, lo que ha permitido realizar un total de 29.241 liquidaciones con un resultado de 22.636.782 euros.

III.9º.2. Por otro lado, durante el año 2025 se han practicado por este criterio de actuación y en relación con el Impuesto sobre Sociedades 2.879 liquidaciones con un resultado total de 30.633.995 euros.

III.9.3. Balio Erantsiaren gaineko Zergaren esparruan, 2025. urtean, 40.377.874 sartzeko 24.317 likidazio egin dira guztira.

III.9.4. Ondare Eskualdaketen gaineko Zergari dagokionez, 2025ean guztira 1.579 likidazio egin dira, eta emaitza 1.977.448 euro izan da.

Aldi berean, 2025. urtean, jarduketa irizpide horren ondorioz, 719 zergadun ikuskatzeko prozedurak eta jarduketak bideratu dira, eta emaitza 15.027.843 eurokoa izan da.

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

2025. urtean, jarduketa irizpide horren ondorioz, 66 zergadun ikuskatzeko prozedurak bideratu dira, eta emaitza 3.964.861 eurokoa izan da guztira, zerga arloko zorra, kasuan kasuko zehapenak eta etorkizuneko ekitaldietan ezarri beharreko zerga kreditu eta pizgarrien murrizketa kontuan hartuta.

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

2025. urtean, 3.374 aitorpen likidatu dira jarduketa irizpide horren ondorioz, eta 3.352.179 euroko erregularizazio egin dira, zerga arloko zorra eta kasuan kasuko zehapenak kontuan hartuta.

Bestetik, jarduketa irizpide horren ondorioz, 59 zergadun ikuskatzeko prozedurak bideratu dira, eta sartu beharreko emaitza 2.228.267 eurokoa izan da, zerga arloko zorra, kasuan kasuko zehapenak eta

III.9°3. En el ámbito del Impuesto sobre el Valor Añadido, se han practicado en el año 2025 un total de 24.317 liquidaciones a ingresar por importe de 40.377.874 euros.

III.9°4. En el ámbito del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales, se han practicado en el año 2025 un total de 1.579 liquidaciones con un resultado de 1.977.448 euros.

A su vez, en el año 2025, se han tramitado procedimientos y actuaciones de inspección, por este criterio de actuación, respecto de 719 personas obligadas tributarias, con un resultado de 15.027.843 euros.

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

Se han tramitado en el año 2025 procedimientos de inspección respecto de 66 personas obligadas tributarias por este criterio de actuación, con un resultado total de 3.964.861 euros que incluyen tanto la deuda tributaria como las sanciones correspondientes y la reducción de los incentivos y créditos fiscales pendientes de aplicar en ejercicios futuros.

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

En el año 2025, se han liquidado 3.374 declaraciones por este criterio de actuación, realizándose las regularizaciones correspondientes por un importe de 3.352.179 euros, comprensivo de la deuda tributaria y las correspondientes sanciones asociadas.

Por otra parte, se han tramitado procedimientos de inspección respecto de 59 personas obligadas tributarias por este criterio de actuación, con un resultado a ingresar de 2.228.267 euros, que

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

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

Erantzukizun adierazpenari buruzko 407 erabaki hartu dira. Haietatik, 203 espediente erantzukizun solidarioari buruzkoak izan dira, eta zenbateko bateratua 8.514.449 eurokoa izan da. 200 espediente erantzukizun subsidiarioari buruzkoak izan dira, eta zenbateko bateratua 18.359.767 eurokoa izan da. 4 espediente enpresen oinordetzari buruzkoak izan dira, eta zenbatekoa 378.925 eurokoa izan da.

incluyen tanto la deuda tributaria como las sanciones correspondientes y la reducción de sus incentivos y créditos fiscales pendientes de aplicar en ejercicios futuros.

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

Se han realizado 407 acuerdos de declaración de responsabilidad. De estos expedientes, 203 son por responsabilidad solidaria por un importe conjunto de 8.514.449 euros; y 200 expedientes por responsabilidad subsidiaria por un importe conjunto de 18.359.767 euros; y 4 por sucesión empresarial por 378.925 euros.

Iruzur fiskalaren kontrako
borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el
fraude fiscal

IV. ERANSKINA.
ANEXO.

EAE / CAPV											
Zerga kontzeptua Concepto tributario	Kuota Cuota	Korrituak + Errekargua Interés+Recarg o	Zehapena Sanción	Errekuperatutako kuotak			Administ. artean Erregulariza zioa Regul. entre Administ.	Bestelakoak Otros	Delitu fiskalak		Guztira Total
				Bidegabeko kenkariak Deducciones indebidas	Zerga- oinarri negatiboak Bases Imponibles negativas	Kontentsat zeko kuotak Cuotas a compensar			Zenbakia Número	Zenbatekoa Importe	
Ondarearen gaineko Zerga Impuesto sobre el Patrimonio Aberastasunaren eta Fortuna Handien gaineko Zerga Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas	8.933.580	1.279.930	359.387	2.206	0	0	0	0	6.255.702	0	4.319.402
Pertsona Fisikoen errentaren gaineko zerga Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	73.475.016	4.036.691	6.270.885	80.102	213.363	0	67.206	198.413	62.512.208	4.151.803	25.981.276
Atxikipenak eta zatikako ordainketak Retenciones y pagos fraccionados	58.748.780	692.670	1.844.711	-9.317	0	0	10.705.278	1.143.394	39.807.969	0	33.317.547
Sozietateen gaineko Zerga Impuesto sobre Sociedades	30.189.517	3.099.920	4.386.585	2.205.925	10.191.027	0	751.275	1.956.323	16.714.019	0	36.066.554
Oinordetzen gaineko zerga eta beste batzuk Impuesto de Sucesiones y Otros.	1.175.113	293.677	111.298	0	0	0	509.255	379.854	828.982	0	1.640.215
ZUZENEKO ZERGA GUZTIRA TOTAL IMPUESTOS DIRECTOS	172.522.007	9.402.888	12.972.867	2.278.916	10.404.390	0	12.033.014	3.677.984	126.118.880	4.151.803	227.443.869
Balio Erantsiaren gaineko Zerga Impuesto sobre el Valor Añadido	315.162.192	16.858.536	7.718.744	1.478.076	3.288.733	11.438.377	39.208.464	4.077.530	76.875.793	0	323.303.808
Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridikoen Dokumentuen gaineko Zerga Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	1.817.966	253.896	225.246	0	0	0	0	0	2.005.676	0	291.432
Zenbait Garraio bideren gaineko Zerga Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	111.431	20.221	6.357	0	0	0	0	0	138.009	0	0
Aseguru Primen gaineko Zerga Impuesto sobre Primas de Seguros	2.218	177	0	0	0	0	0	0	2.394	0	0
Frabrikazio gaineko Zerga Berezia Impuestos Especiales de Fabricación	2.111.423	34.527	9.300	0	0	0	0	0	2.055.114	0	100.135
Jokuen gaineko Zerga eta beste batzuk Tributo sobre Juego y otros	38.623.560	271.158	241.335	0	0	0	0	0	36.646.964	0	2.489.089
ZEHARKAKO ZERGA GUZTIRA TOTAL IMPUESTOS INDIRECTOS	357.828.788	17.438.513	8.200.982	1.478.076	3.288.733	11.438.377	39.208.464	4.077.530	117.723.950	0	442.959.462
Bestelako zehapenak Sanciones resto	22.942	0	1.911.902	0	0	0	0	0	0	0	1.934.844
ZEHAPENAK GUZTIRA TOTAL SANCIONES	22.942	0	1.911.902	0	0	0	0	0	0	0	1.934.844
GUZTIRA TOTAL	530.373.737	26.841.401	23.085.750	3.756.993	13.693.123	11.438.377	51.241.478	7.755.514	243.842.830	4.151.803	672.338.175