

**Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako
Borrokarako Plan Bateratua: irizpide orokorrak eta 2018.
urterako ekintza koordinatuak.**

**Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal del País
Vasco, que contiene los criterios generales y las actuaciones
coordinadas a realizar durante el año 2018.**

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

EUSKAL AUTONOMIA ERKIDEGOKO IRUZUR FISKALAREN KONTRAKO BORROKARAKO PLAN BATERATUA: IRIZPIDE OROKORRAK ETA 2018. URTERAKO EKINTZA KOORDINATUAK.

PLAN CONJUNTO DE LUCHA CONTRA EL FRAUDE FISCAL DEL PAÍS VASCO, QUE CONTIENE LOS CRITERIOS GENERALES Y LAS ACTUACIONES COORDINADAS A REALIZAR DURANTE EL AÑO 2018

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

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

Eskumen horiek baliatzean eta Ekonomia Itunaren esparruan, nagusiki nahikotasun, ekonomiako gaitasun, ekitate eta gehikortasuneko printzipioetan oinarritutako tributu-araubideak izan, ezarri eta arautu dituzte foru-erakundeek. Hala ere, printzipio horiei erantzungo dien tributu-araudia diseinatzeke ahaleginak eraginkortasuna galtzen du egiatan, iruzur fiskaleko testuinguruetan. Berehalakoan, politika publikoak finantzatzeko gaitasunaren murrizketa dakar iruzurrak, baina, horrez gain, gizartearen aurkako eta elkertasunik ezeko delitu-fenomenoa ere bada, eta bidegabeki banatzen du zama fiskala tributu-arauek betetzen dituztenen eta betetzen ez dituztenen artean.

En el ejercicio de estas competencias y, en el marco del Concierto Económico, las Instituciones forales han mantenido, establecido y regulado unos regímenes tributarios inspirados principalmente en los principios de suficiencia, capacidad económica, equidad y progresividad. No obstante, el esfuerzo en diseñar una normativa tributaria que responda a estos principios pierde eficacia en la práctica, en contextos de fraude fiscal. El fraude tiene el efecto inmediato de reducción de la capacidad de financiación de las políticas públicas, pero además es un fenómeno delictivo antisocial e insolidario que ocasiona un reparto inequitativo de la carga fiscal entre las personas que cumplen y las que no cumplen con la normativa tributaria.

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

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

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

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

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

Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako Plan Bateratuek ere kezka horixe dute sorburuan: erakundearteko –kasu honetan hiru foru-aldundien arteko– lankidetzaren bitartez eraginkortasuna handitzea. Horiek horrela, foru-ogasunen artean beti izan den lankidetzaren naturala formalizatu da haien bidez. Eusko Legebiltzarraren ekimen bati erantzuten diote; izan ere, 2013ko irailaren 26ko osoko bilkuran 6. ebazpena onartu zuen, eta haren bidez «beharrezkotzat jotzen du iruzur fiskalaren aurkako borrokarako batzordea sortzea, iruzurraren kontrako Borrokarako Plan Bateratua prestatzeaz arduratuko dena, hiru lurralde historikoen eta

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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

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

Los Planes Conjuntos de Lucha contra el Fraude Fiscal del País Vasco nacen de esa misma preocupación por ganar eficacia con la colaboración interinstitucional, en este caso, de las tres Diputaciones Forales y del Gobierno Vasco y han venido a formalizar la cooperación natural que siempre ha existido entre las Haciendas Forales. Responden a una iniciativa del Parlamento Vasco que, en sesión celebrada el día 26 de septiembre de 2013, aprobó la resolución número 6 por la que “considera necesaria la Creación de la Comisión de Lucha contra el Fraude Fiscal, encargada de elaborar el Plan Conjunto de lucha contra el fraude, con la

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Eusko Jaurlaritzaren parte-hartzearekin, Zerga Koordinaziorako Organoaren barruan».

Legebiltzarraren ebazpena betez, Euskadiko Zerga Koordinaziorako Organoaren (EZKO) 2013ko urriaren 14ko erabakiaren bitartez, Euskadiko Iruzur Fiskalaren kontrako borrokarako Batzordea sortu zen eta berorri, beste eginkizun batzuen artean, urtero Iruzur Fiskalaren kontrako borrokarako Plan Bateratu bat prestatzea gomendatu zitzaion. Agindu zitzaion, irizpide orokorrak zehazteaz gainera, Plan Bateratuak Foru Aldundiek gauzatu beharreko jarduketa koordinatuak hartu behar dituela kontuan, eta jarduketa horien artean egongo direla informazioa lortzeko ekintzak, prebentzioaren ingurukoak eta erregularizatzeko eta kobrantza-ekintzak.

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

Orain arte Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

participación de los tres Territorios Históricos y el Gobierno Vasco, en el seno del Órgano de Coordinación Tributaria”.

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

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

Hasta la fecha se han aprobado cuatro Planes

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

lau Plan Bateratu onartu dira, beraz, Plan Bateratu hau Iruzuraren kontrako Borrokarako Euskadiko Batzordeak onartzen duen bostgarrena izango da.

Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako 2018ko Plan Bateratua eratzen duten irizpide orokorrak foru-ogasunen tributua aplikatzeko organoen jarduketan izararen arabera sailkatuta daude, eta lortu nahi duten helburuaren arabera banatuta.

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

Horregatik, hiru kategoria handitan sailkatu dira iruzurraren aurka borrokatzeko jarduketak, bat etorritik Euskadiko Zerga Koordinaziorako Organoak (EZKO) Iruzuraren kontrako Batzordeari Plana egin zedila agintzeko hartutako erabakiaren terminoekin:

a) Informazioa lortzeko jarduketak; halakotzat ulertuko dira zergen ikuspegitik garrantzia duen informazio oro lortzera, normalizatzea eta aztertzea zuzendutako jarduketak, guztiak ondorengo helburu hauekin: zergapekoak dagozkion tributu-obligazioak bere borondatez bete ditzen erraztea, aitortutako datuen kongruentzia-ezak hautematea eta tributua aplikatzeko prozeduren xede izango diren zergapekoen hautespena hobetzea. Ondorioz, era honetako jarduketak funtsezkoak dira edozein tributu-administrazioarako, baldin eta eraginkortasunez jardun nahi badu iruzur fiskalaren kontra.

b) Prebentzio-jarduketak, hau da, hainbat izarertako neurriak, betiere berorien xedea iruzur

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

Conjuntos de Lucha contra el Fraude Fiscal, por tanto, el actual será el quinto Plan Conjunto aprobado por la Comisión de Lucha contra el Fraude de Euskadi.

Los criterios generales que informan el Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal del País Vasco para el año 2018, están clasificados según el carácter de las actuaciones de los diferentes órganos de aplicación de los tributos de las Haciendas Forales y distribuidos en función del objetivo que persiguen.

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

Por ello, y en coherencia además con los propios términos del acuerdo del OCTE por el que se encomienda su elaboración a la Comisión de Lucha contra el Fraude, las actuaciones de lucha contra el fraude se clasifican en tres grandes categorías:

a) Actuaciones de obtención de información, entendiéndose como tales aquellas actuaciones dirigidas a la obtención, normalización y análisis de la información con trascendencia tributaria, con el fin de facilitar al contribuyente el cumplimiento espontáneo de sus obligaciones tributarias, detectar las incongruencias de los datos declarados y mejorar la selección de los obligados tributarios que vayan a ser objeto de los procedimientos de aplicación de los tributos. En consecuencia, estas actuaciones son fundamentales para cualquier Administración Tributaria que pretenda ser eficiente en la lucha contra el fraude fiscal.

b) Actuaciones preventivas, entendiéndose como tales aquellas medidas de naturaleza diversa que

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

egitea zailteza baldin bada, eta halakoak sortzeko arriskuak murriztea helburu badute. 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. Berorien ezarpen egokiak ahalbidetuko du zergapekoen iruzur-jokabideak ekiditea, halakoak praktikatzeari aurrea harturik.

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

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

c) Erregularizazio- eta kobrantza-jarduketak; Foru Ogasunen kudeaketa- eta ikuskaritza-organoei

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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. Su correcta implantación permitirá evitar la realización de actuaciones fraudulentas de los obligados tributarios, adelantándonos a su comisión.

Las actuaciones preventivas, en sí mismas, no van a proporcionar ningún importe de fraude aflorado, ya que su objetivo es evitar que se produzca dicho fraude. Entendemos que éste debería ser el escenario óptimo para cualquier Administración Tributaria: evitar la comisión del fraude. Y para ello, seguimos tres líneas principales de trabajo: i) acciones para que la ciudadanía entienda la importancia de unos tributos justos, facilitándoles asimismo el cumplimiento voluntario de sus obligaciones fiscales, ii) establecimiento de controles que permitan detectar y evitar la comisión del fraude antes de que se produzca y iii) adopción de medidas que persuadan a las personas potenciales defraudadoras de la conveniencia de cumplir voluntariamente sus obligaciones tributarias.

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

c) Actuaciones de regularización y cobro, que son aquellas actuaciones encaminadas a la

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

garatutako tributuen aplikazio-prozeduren xede diren zergapekoen egoera fiskala egiaztatzea, ikertzea eta, hala badagokio, erregularizatzea bideratzen diren jarduketak dira. Horien artean sartzen dira Foru Ogasunen bilketa organoek garatzen dituzten jarduketak ere, zergapekoak izan ditzaketen zorren ordainketa lortzea xede dutenak, bai horretarako ezarritako borondatezko epean, bai epe exekutiboa deituaren barruan.

Jarduketa horiek gauzatzeko, garrantzitsuak da informazioaren tratamendurako beharrezko diren garapen teknologikoak izatea, foru-ogasun bakoitzean tributuko aplikatzeko organoek koordinazioz jardutea eta hiru foru-ogasunak elkarrekin eta beste erakunde edo entitate batzuekin elkarlanean aritzea.

I. INFORMAZIOA LORTZEKO JARDUKETAK.

Tributueterako zergapekoei buruzko informazio garrantzitsua lortu, normalizatu eta aztertzekeo jarduketak oinarritzkoak dira foru-ogasunen funtzionamenduaren eraginkortasuna eta efizientzia hobetzeko.

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

- Zergadunek berek aurkeztutako zerga-aitorpenak, non, beren datuak aitortu ez ezik, berekin lotura ekonomikoa duten hirugarren batzuei buruzko informazioa ere ematen duten.
- Funtsean ekonomia-jarduerak gauzatzen

comprobación, investigación y, en su caso, regularización de la situación fiscal de los obligados tributarios objeto de los procedimientos de aplicación de los tributos desarrollados por los órganos de gestión e inspección de las Haciendas Forales, así como aquellas actuaciones desarrolladas por los órganos de recaudación de las Haciendas Forales para obtener el pago de las deudas de los obligados tributarios, tanto en período voluntario como en período ejecutivo.

Para la ejecución de estas actuaciones son importantes, tanto los desarrollos tecnológicos necesarios para el tratamiento de la información, como la coordinación de los órganos de aplicación de los tributos dentro de cada Hacienda Foral y la colaboración interinstitucional entre las tres Haciendas Forales y con otros organismos o entidades.

I. ACTUACIONES DE OBTENCIÓN DE INFORMACIÓN.

Las actuaciones dirigidas a la obtención, normalización y análisis de la información con trascendencia tributaria de los obligados tributarios son fundamentales para la mejora de la eficacia y eficiencia del funcionamiento de la Haciendas Forales.

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

- Las declaraciones tributarias presentadas por los propios contribuyentes, en las cuales declaran sus datos pero también suministran información de personas terceras con los que se relacionan económicamente.
- Las declaraciones informativas de carácter

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

dituzten zergadunek informatzeko aurkeztutako aitorten orokorrak. Halakoetan, beste zergadun batzuekin lotura ekonomiko, profesional edo finantzarioak izateagatik ezagutzen diren eta zergetarako garrantzitsuak diren datuak ematen dira haiei buruz: hor sartzen dira, adibidez, banku- eta kreditu-erakundeek kontu, eragiketa eta finantza-aktiboei buruz aurkeztu behar dituzten informazio-betebehar guztiak.

- Zerga Administrazioaren jarduketa selektiboak, banakako errekerimenduen bidez zergapeko jakin batzuei buruzko informazioa atzitzeko, informazio hori emateko betebeharra ez dagoenean ezarrita arestian aipatutako informazio-adierazpen orokorretan: adibidez, kreditu-establezimendu finantzario jakin batzuei egiten zaizkien errekerimenduak, merkaturatzen dituzten kontsumo-txartelei dagokienez.

- Eta datuak beste zerga-administrazio batzuekin trukatzeko prozedura automatikoen bidez lortutako informazioa, baita hainbat erakunde eta entitaterekin formalizatutako lankidetzahitzarmenen bidez lortutakoa ere: adibidez, Notariotzaren Kontseilu Nagusiarekin edo Eusko Jaurlaritzarekin, 2016ko otsailean informazio-trukerako sinatutako esparru-hitzarmenen babespean.

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

Azken urteotan, informazioa trukatzeko prozesuak finkatu, garatu eta areagotzeko asmoa duten jarduketak indartu dituzte foru-ogasunek, zenbait

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

general presentadas fundamentalmente por contribuyentes que desarrollan actividades económicas y en las cuales se informa de datos con trascendencia tributaria que conocen de otros contribuyentes por las relaciones económicas, profesionales o financieras que mantienen con los mismos, como pueden ser, por ejemplo, todas las obligaciones de información sobre cuentas, operaciones y activos financieros que deben presentar las entidades bancarias y de crédito.

- Las actuaciones selectivas de captación de información a través de requerimientos individualizados de la Administración Tributaria a determinados obligados tributarios, cuando la obligación de aportación de esta información no está establecida con carácter general a través de las declaraciones informativas a las que se refiere el párrafo anterior, como pueden ser los requerimientos realizados a determinados establecimientos financieros de crédito respecto de las tarjetas de consumo que comercializan.

- Y la información obtenida a través de los procedimientos automáticos de intercambio de datos con otras Administraciones tributarias y mediante los convenios de colaboración formalizados con un amplio número de instituciones y entidades, como por ejemplo con el Consejo General del Notariado o con el Gobierno Vasco, al amparo de los convenios marco para el intercambio de información suscritos en febrero de 2016.

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

Las Haciendas Forales han potenciado en los últimos años distintas actuaciones tendentes a la consolidación, desarrollo e intensificación de los

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

erakunde eta entitate publiko eta pribaturekin hitzarmenak formalizatuz nahiz lankidetzarako akordioak sinatuz.

Informazio hori ezin hobeto ustiatzea, zeina foru-ogasunen barruan garatutako datawarehouse motako tresna informatikoen bidez egin baita, etengabea izan da azken urteotan, eta 2018an indartu egingo da.

Zehazki, 2018. urtean, alor hauetan informazioa lortzeko jarduketak areagotuko dituzte foru-ogasunek:

1º) Zergetarako garrantzitsua den informazioa trukatzeko nazioarteko akordioak erabiltzea gure zergadunek atzerrian dituzten ondasun eta eskubideak hautemateko.

Iruurrezko jokabideak hautemateko ahalegina zailagoa bihurtzen da atzerrian ondare-elementuak eta errentak izanez gero, zuzenean nahiz zeharka bitarteko erakundeen bidez. Ondorioz, nazioarteko komunitateak neurri sorta bat sustatu du halako jardunbideak zailduko dituzten mekanismoak sustatzeko, eta informazio-trukeko zenbait tresna garrantzitsutan jaso dira neurriok: horra hor, besteak beste, Espainiako Erresumaren eta Amerikako Estatu Batuen arteko akordioa, nazioartean zerga-betetzea hobetzeko; Foreign Account Tax Compliance Act – FATCAren ezarpena (atzerriko kontuek zergak betetzeko legea), 2013ko maiatzaren 14an Madrilen formalizatua; Agintari Eskudunen arteko Akordio Aldeaniztuna, finantza-kontuen informazio-truke automatikoari buruzkoa, 2014ko urriaren 29an Berlinen formalizatua; eta Europar Batasunaren esparruan, Batzordearen 2014/107 (EB) Zuzentaraua, 2014ko abenduaren 9koa, 2011/16 (EB) Zuzentaraua aldatzen duena, zerga-sistemaren esparruan informazio-truke

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

procesos de intercambio de información, ya sea a través de la formalización de convenios o de la suscripción de acuerdos de colaboración, con diversos organismos y entidades públicas y privadas.

La explotación óptima de esta información, mediante herramientas informáticas tipo datawarehouse, desarrolladas en el seno de las Haciendas Forales, ha sido una constante en los últimos años y será objeto de refuerzo a lo largo de 2018.

En concreto, en el año 2018, las Haciendas Forales intensificarán sus actuaciones de obtención de información en las siguientes áreas:

1º) Explotación de los acuerdos internacionales de intercambio de información con trascendencia tributaria para la detección de los bienes y derechos de nuestros contribuyentes en el extranjero.

La localización de elementos patrimoniales y rentas en el extranjero, de forma directa o a través de personas o entidades interpuestas, son prácticas que dificultan la detección de las conductas fraudulentas. En consecuencia, desde la comunidad internacional se han impulsado una serie de medidas tendentes a la fijación de mecanismos que dificulten este tipo de prácticas, las cuales se han plasmado en trascendentales instrumentos de intercambio de información como son el Acuerdo entre el Reino de España y los Estados Unidos de América para la mejora del cumplimiento fiscal internacional y la implementación de la Foreign Account Tax Compliance Act – FATCA (Ley de cumplimiento tributario de cuentas extranjeras), formalizado en Madrid el 14 de mayo de 2013, el Acuerdo Multilateral entre Autoridades Competentes sobre intercambio automático de información de cuentas financieras, formalizado en Berlín el 29 de octubre de 2014, y en el ámbito de la Unión Europea, la Directiva 2014/107/UE del Consejo,

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

automatikoaren nahitaezkotasunari dagokionez.

Nazioarteko finantza-informazioa automatikoki trukatzeko tresna horien araudi-garapena 2017. urtean burutu zen, zegozkion informazio-adierazpenak onartuz. Beraz, 2018an, foru-ogasunek lortutako informazioa bere datu-baseetan osatuko dute, eta tresna informatiko egokiak erabiliko dira hura tratatu eta aztertzeko.

2º) Nazioarteko zerga-sistemaren esparruan diharduten zergapekoak aztertzea.

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

2016ko urtarrilaren 27an Espainiako Erresumak Agintari Eskudunen Akordio Aldeaniztuna sinatu zuen, beste 30 estaturekin batera, ELGEren BEPS proiektuan jasotako «herrialdez herrialdeko txostena» trukatzeko. Tresna horri esker, merkataritza taldeen transferentzia-prezioko politikan dauden arriskuak ebaluatu daitezke. Era berean, Batzordearen 2016/881 (EB) Zuzentarauak, 2016ko maiatzaren 25ekoak, 2011/16 (EB) Zuzentaraua aldatu zuen. Hala, talde multinazional handiek aurkeztu beharreko «herrialdez herrialdeko txostenetara» ere hedatu da informazio-truke automatikoa.

de 9 de diciembre de 2014, que modifica la Directiva 2011/16/UE, por lo que se refiere a la obligatoriedad del intercambio automático de información en el ámbito de la fiscalidad tributaria.

El desarrollo normativo de estos instrumentos de intercambio automático de información financiera de carácter internacional ha culminado en el año 2017 mediante la aprobación de las correspondientes declaraciones informativas, por lo que en el año 2018 las Haciendas Forales integrarán la información obtenida en sus bases de datos y se utilizarán las herramientas informáticas adecuadas para su tratamiento y análisis.

2º) Análisis de los obligados tributarios que operan en el ámbito de la fiscalidad internacional.

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

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

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Talde multinazionalak 2017. urtean aurkeztu behar izan zituzten txostenok lehenengo aldiz; beraz, 2018. urte honetan, gure zergadunek informazio-betebehar hori bete dutela ziurtatzea eta informazio-truke automatikorako nazioarteko akordio horiek betez haietatik lortu den informazioa ustiatzea izango da foru-ogasunen ahaleginen xedea.

3º) Informazioa beste tributu-administrazio batzuekin trukatzeko dauden prozesuak sendotu, garatu eta areagotzea, bai eta tributu-ondorioak dituen informazioa zergen arlokoak ez diren beste administrazio, organismo eta entitate publiko batzuekin trukatzeko dauden prozesuak zabaltzea eta hobetzea ere.

Horretarako, Foru Ogasunek, azken urteotan, itunen formalizazioa edota lankidetzat-hitzarmenak izenpetzea bultzatu dute hainbat organismorekin eta erakunde publikoekin zein pribatuekin.

Foru-ogasunek EAEko Administrazio Orokorrekin duten harremanaren eremuan, 2016ko otsailean informazio-trukerako sinatutako esparru-akordioaren babespean, eta 2017an formalizatutako trukeen ondoren, zergetarako garrantzitsuak izan daitezkeen eta iruzur fiskalaren borrokaren eremuan foru-ogasunentzat baliagarriak izan daitezkeen informazio-aukerak aztertu nahi dira 2018an, Eusko Jauriaritzak eta EAEko Administrazioak eskumenak dituzten sektore-eremuetako bakoitzean eskueran duten informazio ugariaren artean. Trukerako erabilgarria den informaziorik identifikatzen bada, haren lagapena formalizatuko da.

4º) Informazioa lortzeko beste formula batzuk – aldizkakoak eta arau bidez erregulatuak– sendotzea eta eguneratzea, hala nola izaera orokorrez ezarritako informazio-ereduen bitartez eraturakoak, lurralde historiko bakoitzeko Zergei

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

El año 2017 ha sido el primer año de presentación de estos informes por los grupos multinacionales, por lo que las Haciendas Forales en el presente 2018 se encargarán de asegurar el cumplimiento de estas obligaciones informativas por nuestros contribuyentes y de la explotación de la información que se obtenga de los mismos en virtud de los citados acuerdos internacionales de intercambio automático de información.

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

Para ello, las Haciendas Forales han potenciado en los últimos años la formalización de convenios o la suscripción de acuerdos de colaboración, con diversos organismos y entidades públicas y privadas.

En el ámbito de la relación de las Haciendas Forales con la Administración General de la CAE, al amparo de los convenios marco de intercambio de información suscritos en febrero de 2016, tras los intercambios formalizados en 2017, durante 2018, se pretenden explorar, de entre la diversa información de que dispone el Gobierno Vasco y la Administración de la CAE en cada uno de los ámbitos sectoriales en los que desarrolla sus competencias, nuevas opciones de información relevante a efectos tributarios que pueda ser útil para las Haciendas Forales en el ámbito de la lucha contra el fraude fiscal. En caso de identificarse información útil a intercambiar, se procedería a la formalización de su cesión.

4º) Reforzar y actualizar otras fórmulas de obtención de información, periódicas y reguladas normativamente, como son las que se establecen a través de los modelos informativos establecidos con carácter general, en cumplimiento del deber

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

buruzko Foru Arau Orokorrean ezarrita dagoen informatzeko betebeharrak orokorra betetze aldera.

5º) Halaber, Foru Ogasunek tributuen ikuspegitik garrantzia duten informazioen bilketa masiboak egingo dituzte, berorien berri emateko obligazioa izaera orokorrez ezarrita ez dagoenean informazio-ereduen bitartez. Mota honetako jarduketek xedea beren jardura arrisku fiskal handiko sektore ekonomikoetan garatzen duten zergapekoen buruzko informazioa –tributuen ikuspegitik garrantzitsua dena– handitzea eta hobetzea da.

Hain zuzen ere, besteak beste jarduketak hauek ere egingo dira:

a) Zergadun ez-egoiliarrek Euskal Autonomia Erkidegoan egindako jarduerengatik tributazioa egiaztatzeko jarduketak egingo dituzte foru-ogasunek.

Jarduketa horiek zentratuko dira egiaztatzean ea erregularra den euskal zergadunek Espainian egoiliarrek ez diren zergadunei ordaindutako errenten tributazioa, bai establezimendu iraunkorraren bidez egiten direnena bai establezimendu iraunkorrik gabekoa. Bereziki, kanon, royalty eta dibidenduen ordainketetan eragingo da.

b) Informazioa lortuko da balio erantsi handiko jardueren buruz, baldin eta, azken kontsumitzaileei zerbitzu ematen dietenez, zerga-administrazioek ezin badute haien buruzko behar adina informazio lortu beste bide batzuetatik.

c) Informazio-errekerimendu espezifikoak egingo dira ez-kengarri gisa sailkatutako gastuak eta ekonomia-jarduerekin loturarik ez duten kontsumo pribatuak hautemateko, eta, hala badagokio, gastu ez-kengarri horiek adierazitako lanaren edo kapitalaren ordainsaria zergapetuko da.

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

general de informar establecido en la Norma Foral General Tributaria de cada uno de los Territorios Históricos.

5º) Asimismo, las Haciendas Forales realizarán captaciones masivas de información con trascendencia tributaria, cuya obligación de aportación no está establecida con carácter general a través de los modelos informativos. Este tipo de actuaciones tienen por objeto el incremento y mejora de la información con trascendencia tributaria relativa a los obligados tributarios que desarrollan su actividad en sectores económicos de elevado riesgo fiscal.

En concreto, se efectuarán, entre otras, las siguientes actuaciones:

a) Verificación de la tributación de los contribuyentes no residentes por las actividades que desarrollen en la Comunidad Autónoma de Euskadi.

Estas actuaciones se centrarán en la comprobación de la regularidad de la tributación de rentas satisfechas por contribuyentes vascos a contribuyentes no residentes en territorio español, tanto si se realizan a través de un establecimiento permanente o sin la existencia del mismo. En particular, se incidirá en los pagos de cánones, royalties y dividendos.

b) Se obtendrá información en relación con actividades de alto valor añadido en las que, por prestar servicios a consumidores finales, las Administraciones Tributarias no dispongan de información suficiente por otros medios.

c) Se realizarán requerimientos específicos de información tendentes a la detección de gastos calificados fiscalmente como no deducibles y de consumos privados no relacionados con actividades económicas, sometiendo en su caso a tributación la retribución del trabajo o del capital que estos gastos no deducibles pudieran

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

d) Sistema informatikoen kontrolari eutsiko zaio eta informatika-auditoriako jarduketak indartu egingo dira; jarduketa horiek zergapekoen bulego edo lokaletan agertzea eskatzen dute, informazioa jasotzera.

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

f) Sozietateen gaineko zergaren zerga-oinarrian zenbateko nabarmeneko doikuntzarik egin bada, aztertu egingo da, iruzur-jokabiderik den hautemateko.

g) Zergapekoek egindako enpresa-berregituratze operazioak aztertuko dira, zergak saihestea bilatzen duten gezurrezko egitura itxuratiak hautemateko xedearekin.

h) Eta higiezin sektorean egindako eragiketak ikertuko dira; bereziki, eraikinak birgaitzeko lanetako zergak behar bezala ordaintzen diren, bai birgaitzaileek zuzeneko tributuetan idatziz jasotako diru-sarrerei dagokienez, bai balio erantsiaren gaineko zergaren karga ondo ezartzeari dagokionez.

II. PREBENTZIO JARDUKETAK.

Kategoria honen barruan sartzen dira bai zerga-obligazioak borondatez betetzea sustatzen duten

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

representar.

d) Se mantendrá el control de los sistemas informáticos, potenciando las actuaciones de auditoría informática que implican la personación en las oficinas o locales de los contribuyentes, para la captación de la información.

e) Se continuará con la realización de actuaciones tendentes a la verificación del cumplimiento de la obligación de expedición y entrega de facturas, a la vez que se procederá a la verificación de las obligaciones de declaración censal de los obligados tributarios que desarrollen actividades económicas y la realización de actuaciones orientadas a la detección de actividades no declaradas.

f) Análisis de los ajustes realizados en la base imponible del Impuesto sobre Sociedades por importes notorios, a efectos de detectar la existencia de conductas fraudulentas.

g) Se analizarán las operaciones de reestructuración empresarial realizadas por los obligados tributarios con el objeto de detectar estructuras artificiosas que persigan la elusión fiscal.

h) Y se investigarán las operaciones realizadas en el sector inmobiliario y, en particular, la correcta tributación de las obras de rehabilitación de edificaciones, tanto en cuanto a la consignación de los ingresos obtenidos por los rehabilitadores en sus tributos directos como en relación con el correcto sometimiento a gravamen por el Impuesto sobre el Valor Añadido.

II. ACTUACIONES PREVENTIVAS.

Dentro de esta categoría se incluyen tanto estrategias de concienciación y colaboración

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

kontzientziazio eta gizarte-lankidetzarako estrategiak eta bai zergapekoek iruzur-jokabideak gauzatzea hautematera eta eragoztera bideratutako kontrol-jarduketak, iruzurra egin baino lehen.

2018. urtean zehar foru ogasunek hurrengo jarduera hauek azpimarratuko dituzte bereziki:

1º) Berehalako Informazioaren Hornikuntza abian jarritakoan –sistema horren bidez, zergadun handiek nahitaez bidali behar dituzte jaulkitako eta jasotako fakturei buruzko datuak–, ekonomia-jarduerak egiten dituzten zergadunen fakturazio-sistema kontrolatzeko plan integrala ezartzeko proiektua garatzen jarraituko da.

2016ko Euskadiko Iruzur Fiskalaren kontrako borrokarako Plan Bateratuan konpromiso bat hartu zen: urte anitzeko proiektu bat abian jartzea eskudiru mugimendu handiak dituzten jarduera-sektore jakin batzuetako kutxa erregistratzaileak eta fakturatzeko beste edozein gailu kontrolatzeko sistema bat ezartzea ahalbidetuko duena. Hori guztia 2013ko urrian «Salmenten ezabatze elektronikoa: mehatxu bat diru-sarrera fiskalentzat» izenburuarekin ELGEk egindako azterlan batean jasotako gomendioekin bat etorririk eta gure inguruko beste herrialde batzuen esperientzia kontuan hartuta.

2018. urtean, kontrol-sistemak zer espezifikazio tekniko bete behar dituen zehaztuko dute foru-ogasunek, eta proiektua abian jartzeko egin beharreko araudi-ekimenak proposatuko dituzte. Horretarako, hura mailaka ezartzeko egutegia prestatuko dute, eta funtzionaltasunak kontrastatzeko aukera emango duen kontzeptu-proba bat diseinatuko.

Halaber, aurten estrategia orokor bat aztertuko

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

social, que fomenten el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias, como aquellas actuaciones de control dirigidas a detectar y evitar la realización de conductas fraudulentas de los obligados tributarios antes de su comisión.

Durante el año 2018 las Haciendas Forales incidirán especialmente en el desarrollo de las siguientes actuaciones:

1º) Una vez puesto en marcha el Suministro Inmediato de Información (SII) por el que los grandes contribuyentes están obligados al envío de los datos referidos a las facturas emitidas y recibidas, se continuará con el desarrollo del proyecto de implantación de un plan integral de control de los sistemas de facturación de los contribuyentes que desarrollan actividades económicas.

En el Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal de 2016 se asumió el compromiso de poner en marcha un proyecto plurianual que permitiese la implantación de un sistema de control de cajas registradoras y de cualquier otro dispositivo de facturación en determinados sectores de actividad que son intensivos en el manejo de dinero en efectivo. Todo ello, de acuerdo con las recomendaciones contenidas en el estudio de la OCDE de octubre de 2013 de título “Supresión electrónica de ventas: una amenaza para los ingresos fiscales” y teniendo en cuenta la experiencia de otros países de nuestro entorno.

Durante el año 2018, las Haciendas Forales definirán las especificaciones técnicas que debe cumplir el sistema de control y propondrán las iniciativas normativas necesarias para la puesta en marcha del proyecto, elaborando su calendario de implantación progresiva y el diseño de una prueba de concepto que permita contrastar sus funcionalidades.

Asimismo, durante este año las Haciendas Forales

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

dute foru-ogasunek, datozen urteetan neurri sorta hori ekonomia-jarduerak egiten dituzten pertsona fisiko eta juridiko guztietara hedatzeko, fakturazioari buruzko informazioaren osotasuna eta zerga-administrazioari helarazten zaiola bermatzeko moduan.

2º) Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako Batzordeak onartu dituen ondorengo ondoko planetan, aurreko urteetan lehenetsitako jarduketara bat zen iruzur fiskala justifikatzen duten baldintzapean sozialak ezabatzea, eta aurreko iildo hori indartu da, gizartearen finantza publikoei buruzko ulermen hobea eta kontzientzia fiskal handiagoa izan dadila lortzeko estrategien bidez.

Horrela, zerga-betebeharrak borondatez betetzea sustatu nahi da, iruzur fiskalaren bidegabekeriari eta ondorio kaltegarriari buruzko kontzientzia harraraziz herritarrei eta, horrez gain, funts publikoen xedeei buruzko ezagutza sustatuz: zer zerbitzu ematen diren haien ekarpenarekin eta nola laguntzen duten Euskal Autonomia Erkidegoa ingurune solidario eta orekatuagoa izan dadin.

Testuinguru horretan, EAE Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazio Orokorrak eta foru-aldundiek lankidetzaren hitzarmen bat sinatu zuten 2017ko uztailaren 7an, EAEko ikastetxeetan ekonomiari eta zergei buruzko unitate didaktiko komuna ezarriko duen hezkuntza-programa bat garatzeko. Hartara, ikasleen kontzientzietan txikitatik kenduko zaie legitimotasuna zergetan iruzur egiteko jokabideei. Hitzarmen horren babespean, 2017ko urriaren zerbitzu-kontratu bat formalizatu zen 2017/2018ko ikasturtean unitate didaktiko komun hori ezartzeko, eta aurreikusitako da 2018ko lehen seihilekoan irakatsiko dela programa, Euskal Autonomia Erkidegoko 120 ikastetxetan gutxi gorabehera.

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

estudiarán una estrategia global que permita, durante los próximos años, extender este tipo de medidas a todas las personas físicas y jurídicas que ejerzan actividades económicas de manera que se garantice la integridad de la información sobre facturación y su transmisión a las Administraciones Tributarias.

2º) Una de las líneas de actuación prioritarias incluidas en los sucesivos planes conjuntos aprobados en el seno de la Comisión de Lucha contra el Fraude Fiscal del País Vasco en años anteriores y que se refuerza en éste, es eliminar los condicionamientos sociales que justifican el fraude fiscal, a través de estrategias que consigan una mejor comprensión social de las finanzas públicas y una mayor concienciación fiscal.

Con ello, se pretende impulsar el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales concienciando a la ciudadanía de la injusticia y las consecuencias perniciosas que acarrea el fraude fiscal y, además, promoviendo el conocimiento sobre el destino de los fondos públicos: qué servicios se prestan con su aportación y de qué manera contribuyen a lograr de Euskadi un entorno más solidario y equilibrado.

En este contexto, la Administración General de la Comunidad Autónoma de Euskadi (CAE) y las Diputaciones Forales suscribieron el 7 de julio de 2017 un convenio de colaboración para el desarrollo de un programa educativo consistente en la implantación de una unidad didáctica común sobre economía y fiscalidad en los centros escolares de la CAE, de modo que, desde una edad temprana, se deslegitimem en las conciencias del alumnado las conductas fiscalmente fraudulentas. Al amparo de este convenio, en octubre de 2017 se formalizó un contrato de servicios para la implantación de la referida unidad didáctica común durante el curso escolar 2017/2018 y está previsto que durante el primer semestre de 2018 se imparta el programa

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Bestalde, proiektuari jarraipena emateko asmoz, aipatu hitzarmena beste hiru ikasturtez (2021eraino) luzatzeko erabakia sinatu da 2018an. Ondoren, beste zerbitzu-kontratu bat formalizatuko da foru-ogasunek garatutako unitate didaktikoak ezartzeko. Kalkuluen arabera, 2018an, 150 ikastetxek egingo dute programarekin bat 2018/2019ko ikasturtean zerga-hezkuntzari buruzko unitate didaktikoa irakasteko.

3º) Zergapekoek tributu-betebeharrak beren kabuz bete ditzaten sustatzeko ekintzak bultzatzea; funtzionarioentzako barne-trebakuntza espezifiko sustatzea.

Foru Ogasunak ahalegin handia egiten ari da zergadunei laguntzeko autolikidazioak eta aitorpenak egiten. Horretarako, teknika eta baliabide elektronikoak, informatikoak eta telematikoak erabiltzen ari da eta, zehatzago, autolikidazioak egiteko laguntza-programak garatzen ari da; programa horien bitartez, aukera dago beste batzuek Foru Ogasunei emandako datuak (tributu arloan eragina dutenak) inportatzeko.

Beste neurri batzuen artean, ordaingabeko zorrak eta zehapenak direla-eta kopuru esanguratsuak zor dizkiotenen zerrenda argitaratuko da.

4º) Batasunaren barruko Eragileen Erregistroa zein Hileko Itzulketen Erregistroa kontrolatzea, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren inguruan iruzur egiteko sor litezkeen sareak hasierako fasean detektatzeko eta desagerrarazteko.

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

en alrededor de 120 centros escolares del País Vasco.

Por otra parte, se prevé dar continuidad a este proyecto con la firma este año 2018 de un acuerdo de prórroga del referido convenio por tres cursos escolares adicionales, hasta 2021, y con la posterior formalización de un nuevo contrato de servicios para la implantación de las unidades didácticas desarrolladas por las Diputaciones Forales. Se ha estimado en 150 centros escolares el número de los que se adscribirán al programa en 2018 a efectos de la impartición de la unidad didáctica de educación tributaria en el curso escolar 2018/2019.

3º) Fomento de las acciones dirigidas a promover el cumplimiento voluntario por los obligados tributarios de sus obligaciones fiscales, así como el fomento de formación interna específica de los funcionarios.

Las Haciendas Forales seguirán realizando grandes esfuerzos en el área de asistencia a los obligados tributarios en la realización de autoliquidaciones y declaraciones mediante el empleo y aplicación de técnicas y medios electrónicos, informáticos y telemáticos, y en concreto, en el desarrollo de programas de ayuda para la confección de autoliquidaciones que permitan la importación a éstas últimas de los datos con trascendencia tributaria obrantes en la Haciendas Forales comunicados por terceras personas.

Asimismo, entre otras medidas se procederá a la publicación de un listado de deudores de importes significativos por deudas y sanciones pendientes de pago.

4º) Control del Registro de Operadores Intracomunitarios (ROI) y del Registro de Devoluciones Mensuales (REDEME) con el objeto de detectar y erradicar en fase inicial las tramas

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Europako Batzordeak 2008tik dagoeneko gomendatzen du estrategia espezifikoaren diseinua ezartzea Europa osoan gertatzen den iruzur fiskala borrokatzeko; hala, epe laburrerako jarduketan plan bat ezartzen zuen, non hainbat arlotarako ekintzak jasotzen diren. Bada, gomendio horiek guztiak gauzatu joan dira azken urteetan onartu diren arau-neurrietan, hala Batasun osorako onartutakoetan nola estatu kide bakoitzaren barruan onartutakoetan.

Balio Erantsiaren gaineko Zergan gerta litekeen iruzurra prebenitzeko neurrien barruan, neurri erkideak ezarri dira estatu guztietan, iruzurrezko jokabideak egitearen inguruko zantzu argiak erakusten dituzten eragileen alta-eskabideak kontrolatu eta bajak bizkortzearen. Horrela, Batasunaren barruko Eragileen Erregistroa zein Hileko Itzulketen Erregistroa kontrolatzea eta identifikazio fiskaleko zenbakia ezeztatzea funts-funtsezko elementuak dira iruzurraren aurkako borrokan, hasierako fasean eragozten baitute iruzurra egitea, edo detektatzen den une berean geldiarazten baitute.

5º) Enpresari, Profesional eta Atxikitzaileen Erroldako alta, aldaketa eta baja adierazpenetan zergadunek jakinarazten dituzten datuen benetakotasuna egiaztatzea, bereziki zergadunek aitortutako helbide fiskalen datuena.

6º) Identifikazio fiskaleko zenbakia indargabetzea lurralde historiko bakoitzean indarrean den arautegian ezarritako kasuren batean dauden erakundeei.

7º) Behin-behineko kautelazko neurriak hartzea tributu-zorrak kobratuko direla bermatzeko, kudeaketa- eta ikuskapen-organoei zein zerga-bilketako organoei eskatuta.

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

de fraude en el Impuesto sobre el Valor Añadido.

La Comisión Europea recomienda ya desde 2008 el diseño de una estrategia específica para combatir el fraude fiscal a nivel comunitario, estableciendo un plan de actuación a corto plazo en el que se contemplan una serie de acciones en distintos ámbitos. Todas estas recomendaciones han ido plasmándose en la adopción de medidas normativas a lo largo de estos últimos años, tanto a nivel comunitario como de cada uno de los Estados miembros.

Dentro de las medidas orientadas a la prevención del fraude en el Impuesto sobre el Valor Añadido se han establecido unas normas comunes en todos los Estados tendentes a controlar las solicitudes de altas y agilizar las bajas de operadores sobre los que existan indicios claros de que van a realizar conductas fraudulentas. En este sentido, el control del ROI y del REDEME y la revocación del número de identificación fiscal de las entidades son elementos nucleares en la lucha contra el fraude, en la medida que evitan su comisión en fase inicial o lo paralizan en el momento de su detección.

5º) Comprobación de la veracidad de los datos comunicados por los 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 los obligados tributarios.

6º) Revocación del número de identificación fiscal de las entidades que se encuentren en alguno de los supuestos establecidos por la normativa vigente en cada uno de los Territorios Históricos.

7º) Adopción de medidas cautelares de carácter provisional para asegurar el cobro de las deudas tributarias, a petición de los órganos de gestión, inspección y de los propios órganos de recaudación.

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

8º) Jarraipena egingo zaie aurreko urteetan tributuen foru-administrazioen aldetik egiaztapenak egin zaizkien jarduera ekonomikoen sektoreetan barne-harturik dauden zergapekoei, aipatutako jarduketetan adierazitako errenta-maila zergapeko horiek beroriek gerora aurkeztu dituzten aitorpenetan mantendu den edo ez egiaztatzeko xedearekin.

8º) Se realizará un seguimiento de aquellos contribuyentes incluidos en sectores de actividad económica que han sido objeto de comprobación por las Administraciones Tributarias forales en años anteriores, con el fin de verificar que el nivel de renta puesto de manifiesto en dichas actuaciones se ha mantenido en las declaraciones presentadas con posterioridad por estos contribuyentes.

III. ERREGULARIZAZIO ETA KOBRANTZA JARDUKETAK.

III. ACTUACIONES DE REGULARIZACIÓN Y COBRO.

Atal honetan sartzen dira Foru Ogasunen kudeaketa-eta ikuskaritza-organoek zergak aplikatzeko garatzen dituzten prozeduren xede diren zergapekoen egoera fiskala egiaztatzeko, ikertzeko eta, beharrezkoa bada, erregularizatzeko organo horiek egiten dituzten jarduketak, bai eta zerga-bilketako organoek zergapekoek —norbere borondatez ordaintzeko aldian nahiz ordainarazpen- aldian— ordain dezatela lortzeko egiten dituztenak ere.

En este apartado se relacionan las actuaciones encaminadas a la comprobación, investigación y, en su caso, regularización de la situación tributaria de los obligados objeto de los procedimientos de aplicación de los tributos desarrollados por los órganos de gestión e inspección de las Haciendas Forales, así como las actuaciones desarrolladas por los órganos de recaudación para obtener el pago por los obligados tributarios, tanto en período voluntario como en período ejecutivo.

Erregularizatzeko jarduketan helburua da iruzurra egin ondoren zenbatestea, eta iruzur-jokabiderik egiteko asmoa kentzeko balio dute. Hala ere, hein batean, foru-ogasunetako organoek egiaztatuko dituzten zergapekoak egoki aukeratzearen baitan dago jarduketa horien arrakasta. Horiek horrela, askotan, administrazioak informazioa lortzeko jarduketak egitean lortzen duen eta zergetarako garrantzitsua den informazioaren kalitatearen eta hedaduraren ondorio dira jarduketa horiek. Ildo berean, biltzeko organoek ordaintzeko betebeharrak duten guztiei —bai zordun nagusiei, bai haiekin lotura duten erantzule solidario eta subsidiarioei— buruzko informazio egiazko eta osoa izatearen baitan dago kudeaketa- eta ikuskaritza-organoek agerian utzitako zerga-

Las actuaciones de regularización tienen por objeto cuantificar el fraude una vez cometido y sirven para persuadir la no comisión de conductas fraudulentas. No obstante, el éxito de estas actuaciones depende en gran medida de la adecuada selección de los obligados tributarios que serán objeto de comprobación por los órganos de las Haciendas Forales, por lo que estas actuaciones son consecuencia muchas veces de la calidad y extensión de la información con trascendencia tributaria obtenida por la Administración en el desarrollo de las actuaciones de obtención información. En el mismo sentido, el cobro de la deuda tributaria puesta de manifiesto por los órganos de gestión e inspección depende en muchas ocasiones de que los órganos de

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

zorraren kobrantza ere. Ondorioz, erabakigarria da zerga-administrazioko organo guztiek elkarlan hertsian aritzea beren helburuak lortzen dituztela bermatzeko.

Ikuskapeneko egiaztapenen efizientzia handitzearen, orokortu egingo da egiaztapen- eta analisi-teknikak erabiltzea zergapekoek beren jarduera ekonomikoak (osorik edo partez) ezkutatzeko erabiltzen dituzten sistema eta ekipu informatikoekin.

Auditoretza informatikoko kontrol horiek egitearekin ebidentziak lortu nahi dira, ikuskatzaileek iritzi oinarriduna izan ahal dezaten kontabilitateko egoera-orrien eta zerga-aitorpenen oinarrian dauden sistema informatikoetan erregistratuta edo idatzita dauden eragiketa ekonomikoen zuzentasun eta zehaztasunari buruz. Horretarako, mota guztietako prozesuak eta kontrolak egingo dituzte, tresna informatiko egokiez baliatuta eta Europar Batasunak gomendatutako estandarrak eta lanerako metodologia erabilita.

Anomalia fiskalak modu eraginkorragoan aztertzeke eta detektatzeko modua eskaintzen diguten tresna teknologikoak hobetzeaz gainera, handitu egingo da kargapeko jarduerak edo ustiapenak egiteko erabiltzen dituzten bulego, finka, negozio-lokal eta gainerako establezimendu edo lekuetan egiten diren kontrol-jarduketan kopurua. Zenbait kasutan jarduketa horiek gure inguruko beste tributu-administrazio batzuekin koordinatuta egingo dira.

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

recaudación dispongan de una información veraz y completa de todos los obligados al pago, tanto de los deudores principales como de los responsables solidarios y subsidiarios relacionados con los primeros. En consecuencia, la estrecha colaboración entre los distintos órganos de la Administración tributaria es un elemento decisivo para garantizar la consecución de sus objetivos.

Con el objeto de incrementar la eficiencia de las comprobaciones inspectoras, se va a generalizar la utilización de técnicas de verificación y análisis de los sistemas y equipos informáticos de los obligados tributarios mediante los que se lleva a cabo, total o parcialmente, la gestión de sus actividades económicas.

El objeto de la realización de estos controles de auditoría informática es obtener las evidencias necesarias que permitan al personal inspector formarse una opinión fundada sobre la integridad y exactitud del registro o anotación de las operaciones económicas en los sistemas informáticos de los que derivan los estados contables y las declaraciones tributarias, mediante la realización de todo tipo de procesos y controles con la ayuda de las herramientas informáticas apropiadas y conforme a los estándares y metodología de trabajo recomendados en la Unión Europea.

Además de esta mejora de las herramientas tecnológicas que nos permiten analizar y detectar de una forma más eficiente las anomalías fiscales, se va a seguir potenciando la realización de actuaciones de control en las oficinas, fincas, locales de negocio y demás establecimientos o lugares en que se desarrollen por los obligados tributarios actividades o explotaciones sometidas a gravamen. En algunos supuestos, estas actuaciones se podrán realizar de forma coordinada con otras Administraciones tributarias

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Erregularizazio-ekintzen ondorioz ikusten bada herri-ogasunaren aurkako delituak egin izanaren zantzuak daudela, Foru Ogasunek txostenak helaraziko dizkiote Fiskaltzari, azken horrek, egoki iritziz gero, salaketa aurkez dezan. Era berean, zerga-billetako organoek ikertuko dute ea tributuzorrak ordaintzea saihesteko xedea duten iruzurrezko jokabiderik egiten den, ondasunak edo eskubideak ezkutatuz. Ikerketa horien bidez detektatu ahal izango da, gainera, ea arlo penalean pertsegi daitekeen jokabiderik dagoen, eta halakoen kasuan ere, salaketa aurkeztuko da.

1º) Enpresa taldeen kontrola

2018an, kontrol espezifikoak egingo dira enpresa talde handietan agertu ohi diren arrisku handieneko gorabehera fiskalen gainean.

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

2º) Jarduera ekonomikoen tributazioaren arauzkotasunaren kontrol integrala, batez ere inguruabar hauetakoren bat detektatzen denean:

a) Aitortzen diren etekinak batez besteko jarduera-sektorearen edo negozio-ereduaren ohi baino txikiagoak edo baxuagoak izatea.

b) Irregularitasunak detektatzea kreditu-txartel, eskudiruzko kobrantzea edo kontuan diru-

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

de nuestro entorno.

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

1º) Control de los grupos empresariales

En el año 2018, se van a realizar controles específicos de las incidencias fiscales que con mayor riesgo se pueden manifestar en los grandes grupos empresariales.

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

2º) Control integral de la regularidad de la tributación de las actividades económicas, fundamentalmente cuando se detecte alguna de las siguientes circunstancias:

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

b) Se detecten irregularidades en los titulares de dispositivos adheridos al sistema de gestión de

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

sarreraren bidezko kobrantza-kudeaketarako sistemari loturiko dispositiboen titularretan.

c) Zantzuak egotea eduki ekonomikorik gabeko fakturak egoteari buruz edo iruzur egiteko sare organizatuetan parte hartzeari buruz, batez ere Balio Erantsiaren gaineko Zergaren kasuan.

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

e) Sozietateen gaineko Zergaren zergadunek zenbateko nabarmeneko doikuntzak egiten badituzte zerga-oinarrian

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

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

5º) Atxikipenak eta konturako sarrerak egiteko eta ordaintzeko betebeharra duten zergapekoen gaineko kontrola.

6º) Zerga-onurak dituztela adierazten duten autoliquidazioak kontrolatzea —sortu direneko ekitaldian aplikatzekoak izan zein izan ez—, bai eta aurreko aldi batzuetan egiaztatutako kenkarien edo beste zerga-pizgarri batzuen

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

cobro a través de tarjetas de crédito, por cobros en efectivo o por ingresos en cuenta.

c) Existan indicios de la existencia de facturas sin contenido económico o de la participación en tramas de fraude organizado en relación especialmente con el Impuesto sobre el Valor Añadido.

d) Se trate de operadores 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 consumidores finales.

e) Se realicen por parte de contribuyentes del Impuesto sobre Sociedades ajustes en base imponible por importes notorios.

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

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

5º) Control sobre los obligados a practicar e ingresar retenciones e ingresos a cuenta.

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

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

baterakuntza-baldintzak betetzeko epeak amaitzen zaizkien autolikidazioak ere kontrolatzea.

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

8º) Eragiketa-bolumenaren arabera tributu-administrazio batean baino gehiagotan tributatzen duten entitateak egiaztatzea.

Bereziki, egiaztatuko da eragiketa-bolumenagatik zerga-administrazio batean baino gehiagoan tributatzen duten erakundeek aitortutako tributazio-ehunekoak behar bezala aplikatzen direla.

9º) Tributu-administrazioek eskura duten informazioarekiko beren aitortpenetan inkoherentzia nabarmenak erakusten dituzten zergapekoak.

10º) Ondasun-eskubideak aztertzea, baldin eta haien ukantza ez badator bat tributu-administrazioari aitortu zaionarekin edo zergaldian lortutako sarrerekin.

11º) Pertsona fisikoen zerbitzu oso pertsonalak fakturatzeko bitarteko sozietateak erabili izana kontrolatzea.

12º) Higiezin-negozioei dagokien tributazioaren kontrol integrala, eskualdaketa eta errentamenduren ondoriozko tributazioa ere horren barruan sartuta.

13º) 2018. urtean kontrol-jarduketak egingo dira, egiaztatzeko zergapekoek bete egiten dituztela abenduaren 28ko 10/2017 Legearen bidez egindako aldaketaren ondorioz indarrean jarri diren Ekonomia Ituneko lotura-puntu berriak. Aldaketa horrek berrikuntza garrantzitsuak ekarri ditu foru-ogasunen ordainarazpenaren xede izan beharko diren errenta jakin batzuen

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

u otros incentivos fiscales acreditados en periodos anteriores.

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

8º) Comprobación de entidades que tributan en volumen de operaciones a más de una Administración tributaria.

En particular, se verificará la correcta aplicación de los porcentajes de tributación declarados por las entidades que tributan en volumen de operaciones a más de una Administración tributaria.

9º) Obligados tributarios que presenten incoherencias relevantes en sus declaraciones según la información que disponen las Administraciones tributarias.

10º) Análisis de los bienes y derechos cuya tenencia no se corresponda con los declarados a las Administraciones tributarias o con los ingresos obtenidos en el período impositivo.

11º) Actuaciones de control de la interposición de sociedades a través de las cuales se facturen servicios personalísimos de personas físicas.

12º) Control integral de la tributación correspondiente a los negocios inmobiliarios, incluyendo la derivada de transmisiones y arrendamientos.

13º) Durante el año 2018 se realizarán actuaciones de control para verificar el cumplimiento por los obligados tributarios de los nuevos puntos de conexión resultantes de la entrada en vigor de la modificación del Concerto Económico, a través de la Ley 10/2017, de 28 de diciembre. Esta modificación ha supuesto importantes novedades en el ámbito de la

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

ordainarazpenari dagokionez.

14º) Zerga-zorra egiaz kobratzeko jarduerak, bereziki zorrak ordaintzean iruzurrezko jokabideak egin ohi dituzten zordunen jarraipen intentsiboa eginez: haien ondasunak enbargatzea eta exekutatzea, kautelazko neurriak hartzea, erantzukizun solidario edo subsidiarioa banatzeko ekintzak eta jarduerak egitea hartzekodunen konkurtsuan dauden erakundeetan.

exacción de determinadas rentas que deberán ser objeto de exacción por las Haciendas Forales.

14º) Actuaciones encaminadas al cobro efectivo de la deuda tributaria, en especial a través del seguimiento intensivo de los deudores que realicen conductas tendentes a la defraudación en la fase de cobro, mediante el embargo y la ejecución de sus bienes, la adopción de medidas cautelares, actuaciones de derivación de responsabilidad solidaria o subsidiaria y la realización de actuaciones sobre entidades en concurso de acreedores.

Vitoria-Gasteiz, 2018ko martxoaren 23a.

Vitoria-Gasteiz, 23 de marzo de 2018.