

**Iruzur fiskalaren kontrako
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha
contra el fraude fiscal**

**Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalari buruzko Urteko
Txosten Integratua.
2018. urtea**

**Informe anual integrado sobre el fraude fiscal en la Comunidad
Autónoma de Euskadi.
Año 2018**

**Iruzur fiskalaren kontrako
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha
contra el fraude fiscal**

**2018. 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 2018.**

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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 lankidetzaz-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; ii) urteko txosten integratua igortzea Euskal Autonomia Erkidegoko (EAE) iruzur fiskalari buruz, eta, horretan, aipatutako urteroko plan bateratuetako jarduketan emaitza eta efikazia ebaluatzea, eta gauzatze-maila zehaztea.

Sortu zenetik, Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako Batzordeak sei plan bateratu onartu ditu, urtekoak; plan horiek osagarri zaizkie iruzurraren aurka borrokatzeko edo egiaztatzeko foru-ogasun bakoitzaren berriazko planei. Plan bateratu horietako bakoitza ebaluatu 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 2018an egin beharreko jarduketak koordinatuak jasotzen ditu. Batzordeak onartu zuen plana, 2018ko martxoaren 23an, eta hartan ordezkarietako erakundeei helarazi zitzaizkien, bakoitzaren batzar nagusiei eta Eusko Legebiltzarrari jakinarazteko. 2018ko plan bateratu hori ebaluatu behar da emaitza-txosten honen bidez.

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 seis 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 del País Vasco, que contiene los criterios generales y las actuaciones coordinadas a realizar durante 2018, fue aprobado por la Comisión el 23 de marzo de 2018 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 2018, el que procede evaluar mediante el presente Informe de resultados.

Eusko Legebiltzarraren Ebazpenean, urteko plan bateratuek nolako egitura izan behar duten zehazten da; horren arabera, 2018ko planak, aurrekoek bezala, egin beharreko ekintzak hiru motatan sailkatzen ditu: i) informazioa lortzeko ekintzak, ii) prebentzio-ekintzak, eta iii) erregularizazio- eta kobrantza-ekintzak.

Azpitarratzekoa 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 espezifikoek eta Plan Bateratuaren artean, baina horrek ez du esan nahi emaitzek funtsik ez dutenik.

Informazioa lortzeko eremuari dagokionez, 2018ko ekitaldiaren balorazio gisa, adierazi behar da truke-jarduera handia egon dela, eta, oro har, areagotu egin dela foru-ogasunek hainbat informazio-iturri gaituren bidez lortzen dituzten datuen kopurua. Hori lagungarria da zergadunek aitortutako datuetan inkongruentziak aurkitzen laguntzeko, bai eta erregularizazio- eta kobrantza-jarduketak ongi hautatzeko ere. Bereziki nabarmendu behar da, 2018an, normalizatu egin dela foru-ogasunek nazioarteko zerga-garrantziko informazioa jasotzeko prozesua. Informazio hori arlo honetan hartu diren eta gehienbat Europako Batzordetik eta Ekonomia Lankidetzak eta Garapenerako Erakundetik (ELGE) sustatu diren erabakien eta konpromisoen esparruan eskuratu da.

Plan bateratua egituratzen den bigarren ekintza

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 2018, 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 valoración del ejercicio 2018 ha de apuntarse que se registra gran actividad de intercambio y en líneas generales aumenta el 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. Especialmente destacable que durante 2018 ha comenzado a normalizarse la recepción por parte de las Haciendas Forales de información con trascendencia tributaria de origen internacional, obtenida en el marco de los acuerdos y compromisos en este ámbito promovidos esencialmente desde la Comisión Europea y la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE).

El segundo tipo de acciones en que se estructura

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, aurrea 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.

2018ko plan bateratuak, berriz, bi proiektu nabarmendu zituen bereziki iruzur fiskalaren prebentzio ekintzen arlo horren barruan: zerga-heziketako proiektua eta TicketBAI proiektua. Txosten honen II. kapitulan jakinarazten da, besteak beste, 2018an zehar bi proiektuetan izandako jarduerak eta aurrerapen garrantzitsuak.

Horrez gain, modu sistematikoan gauzatu da, eta txosten honetan jaso, iruzurra prebenitzeko jardueren multzo handi bat, plan bateratuan jasotako eta 2018an egiteko jarduketa koordinatuen artean baitzeuden. (II.3. ataletik II.9. atalera). Haien artean, azpimarratzekoa da foru-eremuan ezarri izana Informazioa Berehala Emateko Sistema (IBES), BEZari dagokionez: sistema horren barruan emandako datuen ustiapena oinarritzko tresna izango da iruzur fiskalaren kontra borrokatzeko.

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.

El Plan Conjunto 2018 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 significativos avances en ambos proyectos a lo largo de 2018.

Adicionalmente se computa en este Informe una importante batería de actuaciones preventivas del fraude que habían sido incluidas entre las actuaciones coordinadas a realizar durante 2018 recogidas en el Plan Conjunto. (Apartados II.3º a II.9º). Como aspecto novedoso a destacar, en 2018 se incluye por primera vez información sobre los datos suministrados a las Haciendas Forales en el ámbito del Suministro Inmediato de Información (S.I.I.) en el IVA, cuya explotación será una herramienta básica para la lucha contra el fraude fiscal.

Azkenik, erregularizazio- eta kobrantza-ekintzak, hots, kudeaketa eta ikuskapen organoek bideratzen dituztenak zergapekoen egoera fiskalaren berrikuspen, ikerketa eta egiaztapenari begira, edo, hala badagokio, erregularizaziora, zorraren ordainketa lortzeko. Arlo horri dagokionez, III. kapituluan biltzen da 2018ko 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.

Hala ere, urteen arteko konparazioan, kontuan hartzen bada iruzurraren kontrako borrokan parte hartzen duten zerbitzuek 2018an ia 828 milioi euroko zorra aurkitu dutela –ekitaldi honetako plan bateratuko neurriekin lotuta–, horrek % 3,5eko igoera dakar aurreko urtean aurkitutako zorraren aldean, eta foru-ogasunek 2018an kudeaketa propioko itunpeko zergengatik bildutako guztizkoaren % 6,1 da.

Jarraian azaltzen dira ateratako emaitzak, Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako plan bateratuak 2018rako ezarritako egitura eta sistematika kontuan hartuta.

Por último, en el área de acciones de regularización y cobro, es decir, aquellas 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 2018, 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 de 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.

No obstante, en comparación interanual, los cerca de 828 millones de euros computados de deuda descubierta en 2018 por los servicios que participan en la lucha contra el fraude -en relación con las medidas contenidas en el Plan Conjunto de ese ejercicio-, suponen un incremento del 3,5% respecto a la deuda descubierta el año anterior y representan un 6,1% del importe total recaudado por las Haciendas Forales en 2018 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 2018.

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

Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako plan bateratuak zenbait jarduketa-arlo koordinatu ezarri zituen 2018rako hiru foru-aldundientzat, xedetzat hartuta zergapekoei buruz zergen arloan garrantzia duen informazioa lortzea, normalizatzea eta aztertzea. Hauek dira:

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

Nazioarteko hitzarmen eta araudi horiek berdin behartzen dituzte foru ogasunak, zeinek, 2018an, beren eskumenen esparruan, hitzarmen-arau horiek betetzeko behar zen zerga-informazioa bildu baitute. Informazio hori herrialde bakoitzeko agintari eskudunen eskuetara heltzeko bidea Zerga Administrazioaren Estatu Agentzia da (ZAEA); foru-ogasunek hari bidaltzen diote informazioa, informazio-trukerako alorretan ezarritako prozeduren arabera.

Alderantziz, foru ogasunek informazioa eskuratzeari dagokionez, hau da, beste herrialde eta estatu kideek, nazioarteko hitzarmenak direla kausa, eman beharreko foru-eremuko informazioa, 2018an, ZAEAREN bidez, foru-ogasunek informazioa hobeto atzitzeko lan egin da, informazioaren tratamendu efikaza ahalbidetzen duten sarbide eraginkorragoen bidez.

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

i) FATCA - Foreign Account Tax Compliance

El Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude en el País Vasco estableció para el año 2018 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. Explotación de los acuerdos internacionales de intercambio de información con trascendencia tributaria para la detección de los bienes y derechos de nuestras personas obligadas tributarias en el extranjero.

Dichos acuerdos y normativa de ámbito internacional comprometen también a las Haciendas Forales que, durante 2018 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, durante 2018 se ha trabajado con ésta para mejorar la disponibilidad de la información por parte de las Haciendas Forales mediante unos accesos más operativos que permiten un tratamiento eficaz de la información.

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

i) FATCA - Foreign Account Tax Compliance

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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 Madrilan, 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-eremuko 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 eredua).

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.

Ondorioz, FATCA hitzarmenari esker, foru-ogasunek aukera dute Euskal Autonomia

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 control de accesos a la información que garantice la seguridad.

En consecuencia, el acuerdo FATCA permite a las Haciendas Forales disponer de información

Erkidegoan egoitza duten pertsonak edo erakundeek Estatu Batuetako finantza-erakundeetan dituzten finantza-kontuei buruzko informazioa izateko.

2018an, informazioa trukatzeko sistemaren funtzionamendua hobetzeko, egiazkotasuna ziurtatzeko eta jasotako informazioa zuzentzeko lanak egin dira, 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 2014ko, 2015eko, 2016ko eta 2017ko ekitaldietako informazioa daukate. Zehazki, 2017ko datuek 718 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 eraginkorren hartu baita mugaz gaindiko egoeretan zergen ebaluazio zuzena hobetzeko eta iruzur fiskalaren kontra borrokatzeko. 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldiei dagokienez, estatu kideek elkarri komunikatu behar diote informazioa, automatikoki, beste estatu kide batean egoitza duten pertsona fisikoak eta erakundeak 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 batzuetako foru-zergadunei buruzko informazioa jasotzen dute, errenta-kategoria hauen gainean: i) mendeko lanaren etekinak, ii) administratzaileen eta aholkularien ordainketak, iii) beste zuzentzarau batzuek estaltzen ez dituzten bizi-aseguruen produktuak, iv) pentsioak, eta v) ondasun

sobre las cuentas financieras que personas o entidades domiciliadas en el País Vasco mantienen en entidades financieras estadounidenses.

Durante el año 2018, se han realizado tareas encaminadas 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 2014, 2015, 2016 y 2017. En concreto los datos correspondientes a 2017 afectan a 718 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 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

higiezinen jabetza eta higiezinen etekinak.

2018an, foru-ogasunek aukera izan dute errenta-tipologia horri buruzko informazioa jasotzeko, ZAEAREN bitartez, eta sarbide-tresnak eta -prozedurak hobetzeko egin da lan.

Mendeko lanaren errendimenduen ondoriozko errentei dagokienez, 2014ko, 2015eko eta 2016ko informazioa jasota dago, eta jasotze bidean da 2017ko informazioa. Zehazki, 2016ko datuek 2.183 zergaduni eragiten diete; bestalde, jaso den 2017ko informazioak 530 zergaduni eragiten die.

Pentsioei dagokienez, foru-ogasunek 2014. urtetik aurrerako informazioa daukate. Hain zuzen ere, 2016. urteari dagokion informazioan, Euskadiko 13.690 zergadunek kobratu dituzten pentsioei buruzko datuak jaso dira; eta, 2017. urteari dagokionez, oraingoz, 3.502 zergaduni buruzko datuak jaso dira (informazioa etengabe eguneratzen da).

Azkenik, ondasun higiezinen jabetzari eta higiezinen errendimenduei dagokienez, 2014ko ekitalditik 2017ko ekitaldira bitarteko informazioa jaso da. 2016an, 1.027 zergadunekin lotutako datuak daude; bestalde, jaso den 2017ko informazioak 682 zergaduni eragiten die.

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

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

seguro de vida no cubiertos por otras directivas, iv) pensiones, y v) propiedad de bienes inmuebles y rendimientos inmobiliarios.

Durante 2018 las Haciendas Forales han tenido acceso a la información disponible sobre esta tipología de rentas facilitada por la AEAT, y se ha trabajado en el perfeccionamiento de las herramientas y los procedimientos de acceso.

Así, en relación con las rentas derivadas de rendimientos del trabajo dependiente, se ha recibido información de los años 2014, 2015, 2016 y se sigue recibiendo información de 2017. En concreto los datos correspondientes a 2016 afectan a 2.183 personas contribuyentes, y de 2017 se ha recibido ya información correspondiente a 530 personas contribuyentes.

En relación con las pensiones, las Haciendas Forales ya disponen de información respecto del año 2014 en adelante. En concreto, del año 2016 se han recibido datos sobre las pensiones cobradas por 13.690 personas contribuyentes del País Vasco, y con respecto a 2017 hasta este momento se han recibido datos de 3.502 personas contribuyentes actualizándose dicha información de forma continua.

Por último, con respecto a la propiedad de bienes inmuebles y rendimientos inmobiliarios, se ha recibido información correspondiente a los ejercicios de 2014 a 2017. En 2016, constan datos de 1.027 personas contribuyentes, y de 2017 ya se ha recibido información que afecta a 682 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

diren aitorpeneko eta behar adinako arretako prozeduretan oinarritzen dena.

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 betebeharrak 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 Zuzentaria, Kontseiluarena, 2011ko otsailaren 15koa, 77/799/EEE Zuzentaria 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) Zuzentaria onartu zen, Kontseiluarena, 2014ko abenduaren 9koa (2011/16/EB Zuzentaria aldatzen duena, fiskaltasunaren esparruan informazioa automatikoki trukatzeko derrigortasunari dagokionez). Arau horren eraginez, esparrua

diligencia debida que se definen en el Common Reporting Standard o CRS (Estándar Común de Declaración).

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 por lo que se refiere a la obligatoriedad del intercambio automático de información en el ámbito de la

zabaldu zaie estatu kideek elkarrekin informazioa trukatzeko betebeharrei, finantza-kontuei buruzko zerga-arloko informazioa automatikoki trukatzeko estandarrean jasotakoekin lerrokatzeraino. Horrela, estatu kideen eta hirugarren estatuen arteko lankidetzaren administratiboaren irismena berdintzen da eta finantza-erakundeek 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 elkarrekotasuna dagoela.

Informazio-truke automatikoa DAC1-ean jasotako bost kategoriatatik harago zabaltzeari esker, eta DAC2 eta CRS-ren babespean, foru-ogasunek foru-zergadunen datuak izan ditzakete, beste herrialdeetako agintari eskudunen eskutik, informazio hau jasita: 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 aitortpena), dagozkien foru-aginduek onartzen baitituzte, foru-eskumeneko finantza-erakundeek beste herrialde batzuetako pertsonen eta erakundeek inguruko informazioa aurkezten 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

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 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

zaie ZAEAREN bidez. Eta, alderantziz, foru-ogasunek eskueran izango dute, ZAEAREN arabera garatutako irispide-tresnen bitartez, aipatutako agintari horiek emandako informazioa, aurreko 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.

Ordutik, foru-ogasunek 60 herrialdeko informazioa jaso dute (DAC2 eta CRS). Informazioa 2016koa eta 2017koa da, eta Europar Batasuneko estatu guztietatik eta beste herrialde edo jurisdikzio batzuetatik iritsi da: Andorra, Bahamak, Kaiman uharteak, Gibraltar, Man uharteak, Birjina uharte britainiarrak, Jersey, Liechtenstein, Monako, Panama eta Suitza. Informazioak 22.258 zergaduni eragin zien 2017an.

I.2. Nazioarteko zerga-sistemaren esparruan diharduten zergapekoak aztertzea.

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

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

i) *Tax rulings* – 5. ekintza BEPS eta Kontseiluaren 2015eko abenduaren 8ko

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 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.

Desde entonces, las Haciendas Forales han recibido información de 60 países correspondiente a DAC2 y CRS. La información se refiere a los años 2016 y 2017 y 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 afectando en 2017 a 22.258 personas contribuyentes.

I.2º Análisis de las personas obligadas tributarias que operan en el ámbito de la fiscalidad internacional.

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 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.

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

2015/2376 (EB) Zuzentaraua (DAC3).

2015/2376 (EB) Zuzentarauak [Kontseiluarena, 2015eko abenduaren 8koa (DAC3) 2011/16 (EB) Zuzentaraua aldatu zuen, informazio-truke automatikoaren betebeharraren prozedura hauetara ere hedatzeko: mugaz haraindi ondorioak izan ditzaketen aurretiazko administrazio-lotespeneko prozeduretara (*tax ruling* izenekoak). Bestalde, ELGEren barruan, eta BEPS proiektuaren 5. ekintzarekin lotuta, ondorio horiek berak dituzten *tax ruling*-ak ere trukatzeari erabaki 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, 2018an, BEPS proiektuaren 5. ekintzan eta DAC3 Zuzentaraan (Kontseiluaren 2015eko abenduaren 8ko 2015/2376/EB Zuzentaraua) adierazten diren trukaketa-epaiek aldi berean betez, zazpi *tax ruling* desberdinen berri ematen duten bidalketak egin dituzte, ZAEAREN bidez eta formulario normalizatuaren bitartez, eta atzerriko hainbat estatutan dauden erakundeei eragiten diete.

ZAEA, gainerako estatuarekin informazio-trukeak zentralizatzen dituen organo den aldetik, 2018an, lehenbizikoz bidali die foru-ogasunei EAEko zergadunei eragiten dien informazioa, hamaika *tax ruling* buruzkoa. Informazio hori 2014. urtetik 2017. urtera bitartekoa da.

Informazioak honako datu hauek barne hartzen ditu: identifikazio-datuak, edukiaren laburpena, datak, transferentzia-prezioak eta metodoak

2015 (DAC3).

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 2018 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 7 “tax rulings” diferentes y afectan a entidades residentes en diversos Estados extranjeros.

La AEAT, en calidad de órgano que centraliza los intercambios de información con los demás Estados, y por primera vez, ha remitido a las Haciendas Forales en 2018 información que afecta a personas contribuyentes vascas, sobre 11 “tax rulings”, correspondiendo esa información a los años 2014 a 2017.

La información incluye datos identificativos, resumen del contenido, fechas, descripción de los criterios de valoración de los precios de

baloratzeko irizpideen deskribapena, *rulingak* eragindako estatuak eta pertsonak.

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

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) Zuzentaraua 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-aginduak onartu zituzten, herrialdez herrialdeko informaziorako 231 aitopen-eredua onartuz. Aitopen horren bidez jasotako informazioari jarraikiz, foru-ogasunek dagozkion erregistroak bidaltzen dizkiote ZAEARI, aipatutako «herrialdez herrialdeko txosten»aren truke-konpromisoa betetzeko. Herrialdez

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).

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

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.
- b) Emaizak, 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.

2018an, zortzi taldek zuzenean aurkeztu dute foru-ogasunetan 231 eredia.

Bestalde, 2017. urtea amaitu baino lehen, 491 erakunde aurkeztu zituzten 231 eredia aitortu aurreko komunikazioak foru-ogasunetan. Komunikazio horietatik ondorioztatzen da, guztira, 140 erakunde nagusik aurkeztu dituztela herrialdez herrialdeko txostenak.

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) 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 2018, un total de 8 grupos han presentado el correspondiente Modelo 231 directamente ante las Haciendas Forales.

Por otro lado, antes de la finalización del año 2017, un total de 491 entidades presentaron ante las Haciendas Forales comunicaciones previas a la declaración del Modelo 231. De estas comunicaciones se desprende que los informes país por país se han presentado por un total de

I.3. 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.3.1. 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 administrazioi 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.

Koadro bat erantsi dugu, 2018an Euskal Autonomia Erkidegoko foru-ogasun guztien artean trukaturako datuak hartzen dituen; datu horiek funtsezko elementua dira iruzurra kontrolatzeko.

140 entidades dominantes.

I.3°. 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.3°.1. El intercambio de información entre las Administraciones tributarias forales de Álava-Araba, Gipuzkoa y Bizkaia, al igual que con la Hacienda Foral de Navarra y con la 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.

A continuación, adjuntamos un cuadro con los datos intercambiados en el año 2018 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	1.809.911
170	12.535
171	380.774
180	5.925
181	196.930
182	26.792
184	3.290
187	146.744
188	1.562
189	682.492
190	204.703
192	23
193	1.969.020
194	2.864
196	279.688
198	209.456
199	3.041
270	23
291	5.263
296	7.339
340	3.784.636
345	164.626
346	15.231
347	934.058
781	103.970
Hiri lurrekoa Urbana	221.955
Landa lurrekoa Rústica	50.585
Ondare eskualdaketak Transmisiones patrimoniales	140.374
EJZ IAE	26.203
Administrazioak/Bazkideak Administración/Socios	32.531
BEZari buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos IVA	4.682
Sozietateei buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos Sociedades	5.712
GUZTIRA TOTALES	11.432.938

Aurreko urtearekin alderatuta, trukatu den informazio-bolumena % 9 areagotu da, oro har, baina zenbait desberdintasun daude zerga-ereduen araberako banaketan.

Comparativamente con el año anterior, el volumen de intercambio se ha incrementado en términos globales en más de un 9%, si bien con algunas variantes en su distribución según modelos

tributarios.

I.3.2. EAEko foru-ogasunek gainerako zerga-administrazioetatik 2018an jasotako datuak zenbatze aldera, koadro hau erantsi dugu, informazio-ereduak bereizita:

I.3°.2. A efectos de cuantificar el número de datos recibidos en el año 2018 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	91.976	2.105.470	2.197.446
170	14.596	374.727	389.323
171	198.553	531.283	729.836
180	1.663	25.946	27.609
181	15.990	332.556	348.546
182	10.062	366.888	376.950
184	989	32.421	33.410
187	23.392	582.491	605.883
188	331	12.152	12.483
189	17.429	1.351.175	1.368.604
190	25.757	515.539	541.296
192	0	133.371	133.371
193	36.484	1.973.490	2.009.974
194	906	106.233	107.139
196	43.393	859.937	903.330
198	8.737	5.108.799	5.117.536
199	244	17.035	17.279
270	12	0	12
291	2.141	6.059	8.200
296	1.430	18.952	20.382
340	2.706.968	64.370.958	67.077.926
345	540	86.827	87.367
346	602	6.557	7.159
347	265.214	8.582.738	8.847.952
720	7	0	7
Hiri lurrekoa Urbana	150.062	2.640.725	2.790.787
Landa lurrekoa Rústica	78.241	1.769.979	1.848.220
Ondare eskualdaketak Transmisiones patrimoniales	16.612	1.078.690	1.095.302
EJZ IAE	30.928	330.361	361.289
Inportazioak Importaciones	0	82.671	82.671
Esportazioak Exportaciones	0	78.524	78.524

**Iruzur fiskalaren kontrako
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha
contra el fraude fiscal**

Dibisak Divisas	0	545.236	545.236
Administrazioak/Bazkideak Administración/Socios	2.782	73.728	76.510
BEZari buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos IVA	1.972	1.104	3.076
Sozietateei buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos Sociedades	2.384	4.362	6.746
GUZTIRA TOTALES	3.750.397	94.106.984	97.857.381

Estatuko eta Nafarroako zerga-administrazioetatik jasotako erregistro kopurua, aurreko urtearekin alderatuta, murriztu egin da 2018an, eta horren arrazoi nagusia izan da, BEZaren Berehalako Informazio Horniduraren (BIH) ondorioz 340 ereduak aurkezteko obligazioa kendu dela.

I.3.3. EAEko foru-ogasunek gainerako zerga-administrazioei 2018an bidalitako datuak zenbatze aldera, koadro hau erantsi dugu, informazio-ereduak berezita:

La reducción significativa en 2018 respecto al año anterior del número de registros recibidos de las Administraciones Tributarias del Estado y de Navarra se debe fundamentalmente a la supresión de la obligación de presentar el modelo 340 como consecuencia de la implantación del Suministro Inmediato de Información (SII) en el IVA.

I.3.3. Con objeto de cuantificar el número de datos enviados en el año 2018 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	447.488	12.698.963	13.146.451
170	1.703	7.210	8.913
171	71.186	163.708	234.894
180	1.686	12.769	14.455
181	10.726	246.855	257.581
182	6.812	58.736	65.548
184	765	5.875	6.640
187	34.547	169.008	203.555
188	552	3.026	3.578
189	29.480	442.761	472.241
190	26.117	232.628	258.745
192	3	3	6
193	295.295	10.761.863	11.057.158
194	811	4.063	4.874
196	74.189	539.778	613.967
198	24.595	2.308.068	2.332.663
199	196	1.879	2.075

**Iruzur fiskalaren kontrako
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha
contra el fraude fiscal**

270	7	34	41
291	4.164	239.659	243.823
296	1.267	297.354	298.621
299	0	8	8
340	1.261.067	7.437.233	8.698.300
345	11.462	107.463	118.925
346	89	124	213
347	232.289	917.847	1.150.136
781	293	1.363	1.656
Hiri lurrekoa Urbana	54.008	155.616	209.624
Landa lurrekoa Rústica	5.986	43.144	49.130
Ondare eskualdaketak Transmisiones patrimoniales	67.718	73.599	141.317
EJZ IAE	7.649	17.156	24.805
Administrazioak/Bazkideak Administración/Socios	6.291	45.647	51.938
BEZari buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos IVA	2.341	2.341	4.682
Sozietateei buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos Sociedades	2.856	2.856	5.712
GUZTIRA TOTALES	2.683.638	36.998.637	39.682.275

2017koarekin alderatuta, foru ogasunek bidalitako datuen kopurua % 6,7 baino gehiago igo da.

Respecto a 2017, se registra un incremento del 6,7% en el número de datos enviados por las Haciendas Forales.

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 eragiketeei 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 erabilereki eta edozein agiriren kobrantzei buruzko urteko informazio aitortpena Declaración informativa anual de imposiciones, disposiciones de fondos y de los cobros de cualquier documento

180	<p>Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga eta Sozietateen gaineko Zerga. Atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Hiri lurreko ondasun higiezinak alokatzeagatiko etekinak. Urteko laburpena</p> <p>Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas e Impuesto sobre Sociedades. Retenciones e ingresos a cuenta. Rendimientos procedentes del arrendamiento de inmuebles urbanos. Resumen anual</p>
181	<p>Etxebizitza erosteko hipoteka maileguak. Informazio aitortpena</p> <p>Préstamos hipotecarios destinados a la adquisición de vivienda. Decl. Informativa</p>
182	<p>Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga. Dohaintzei buruzko informazio aitortpena</p> <p>Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Declaración informativa de donaciones</p>
184	<p>Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga. Sozietateen gaineko Zerga. Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga. Errentak eratzikitzeko araubideko erakundeak. Urteko informazio aitortpena</p> <p>Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Impuesto sobre Sociedades. Impuesto sobre la Renta de no Residentes. Entidades en régimen de atribución de rentas. Declaración informativa anual</p>
187	<p>Inbertsio kolektiboko instituzioen kapitala edo ondarea ordezkatzan duten akzioei eta partaidetzei buruzko informazio aitortpena. Urteko laburpena: atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga, akzio eta partaidetza horiek eskualdatzean edo itzultzean lortutako ondare irabaziak edo errentak kontuan hartuta</p> <p>Declaración informativa de acciones y participaciones representativas del capital o patrimonio de las instituciones de inversión colectiva. Resumen anual: retenciones e ingresos a cuenta. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de los no Residentes en relación con las rentas o ganancias patrimoniales obtenidas como consecuencia de las transmisiones o reembolsos de esas acciones y participaciones</p>
188	<p>Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga. Atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Kapitalizaziorako eragiketen eta bizi edo elbarritasun aseguruen kontratuen ondorioz sortutako kapital higigarriaren errentak edo etekinak. Urteko laburpena</p> <p>Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, Impuesto sobre Sociedades y sobre la Renta de no Residentes. Retenciones e ingresos a cuenta. Rentas o rendimientos del capital mobiliario procedentes de operaciones de capitalización y de contratos de seguro de vida o invalidez. Resumen anual</p>
189	<p>Baloreak, Aseguruak eta Errentak. Informazio aitortpena</p> <p>Valores, Seguros y Rentas. Declaración informativa</p>
190	<p>Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga eta Sozietateen gaineko Zerga. Atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Lanaren, ekonomia jardueren, sarien eta errentako zenbait egozpenen etekinak. Urteko laburpena</p> <p>Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y Sociedades. Retenciones e ingresos a cuenta. Rendimientos del trabajo, de actividades económicas, premios y determinadas imputaciones de renta. Resumen anual</p>
192	<p>Altxorreko Letren bidez egindako eragiketei buruzko aitortpena</p> <p>Declaración de operaciones con Letras del Tesoro</p>
193	<p>Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga. Atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Kapital higigarriaren zenbait etekinen eta zenbait errentaren gaineko atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Urteko laburpena</p> <p>Impuesto sobre la Renta de las 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</p>

194	<p>Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga. Atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Inoren kapitalen erakarpena eta erabilera ordezkatzeko dituzten edonolako aktiboak eskualdatzean, amortizatzean, itzultzean, trukatzeko edo bihurtzeko sortutako kapital higigarriaren etekinen eta errenten gaineko atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Urteko laburpena</p> <p>Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, Impuesto sobre Sociedades y sobre la Renta de no Residentes. Retenciones e ingresos a cuenta. Retenciones e ingresos a cuenta sobre rendimientos del capital mobiliario y rentas derivadas de la transmisión, amortización, reembolso, canje o conversión de cualquier clase de activos representativos de la captación y utilización de capitales ajenos. Resumen anual</p>
196	<p>Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga. Atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Era guztietako erakunde finantzarioetako kontuen ondorioz sortutako kontraprestazioagatik lortutako errentak eta kapital higigarriaren etekinak, aktibo finantzarioen gaineko eragiketetan oinarritutakoak kontuan hartuta. Urteko laburpena</p> <p>Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, Impuesto sobre Sociedades y sobre la Renta de no Residentes. Retenciones e ingresos a cuenta. Rendimientos del capital mobiliario y rentas obtenidos por la contraprestación derivada de cuentas en toda clase de instituciones financieras, incluyendo las basadas en operaciones sobre activos financieros. Resumen anual</p>
198	<p>Fede-emaile publikoek eta gainerako bitartekari finantzarioek kontu-hartutako eragiketei buruzko aitortpena. Urteko aitortpena</p> <p>Declaración de las operaciones intervenidas por los fedatarios públicos y demás intermediarios financieros. Declaración anual</p>
199	<p>Identifikazio Fiskaleko Zenbakia. Kreditu erakundeetako eragiketen identifikazioa</p> <p>Número de Identificación Fiscal. Identificación de las operaciones en entidades de crédito</p>
270	<p>Loteria eta apustu jakin batzuen gaineko karga bereziari dagozkion atxikipenak eta konturako sarreren urteko laburpena. PFEZ, EEEZ eta SZ</p> <p>Resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta del Gravamen Especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas. IRPF, IRNR e I. Sociedades</p>
291	<p>Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga. Establezimendu iraunkorrik gabeko ez-egoiliarren kontuak</p> <p>Impuesto sobre la Renta de no Residentes. Cuentas no residentes sin establecimiento permanente</p>
296	<p>(Establezimendu iraunkorrik gabeko) Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergako atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Urteko laburpena</p> <p>Retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de no Residentes (sin establecimiento permanente). Resumen anual</p>
299	<p>Europar Batasuneko beste estatu kide batzuetan eta beste herrialde eta lurralde batzuetan bizi diren pertsona fisikoek lortutako zenbait errentari buruzko urteko aitortpena, betiere, haiekin informazioa trukatu bada. Laburpen orria</p> <p>Declaración anual de determinadas rentas obtenidas por personas físicas residentes en otros estados miembros de la Unión Europea y en otros países y territorios con los que se haya establecido intercambio de información. Hoja-Resumen</p>
340	<p>Balio Erantsiaren gaineko Zergako erregistro liburutetan azaltzen diren eragiketei buruzko informazio aitortpena</p> <p>Declaración informativa sobre operaciones incluidas en los libros registro del Impuesto sobre el Valor Añadido</p>
345	<p>Borondatezko Gizarte Aurreikuspeneko Erakundeak, Planak, Pentsio Fondoak, sistema alternatiboak eta Gizarte Aurreikuspeneko Mutualitateak</p> <p>Entidades de Previsión Social Voluntaria, Planes, Fondos de Pensiones, sistemas alternativos y Mutualidades de Previsión Social</p>

346	Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga. Erakunde publiko edo pribatuek nekazariei edo abeltzainei ordaindutako edo abonaturako 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
Hiri lurrekoa Urbana	Hiri Lurreko Ondasun Higiezinaren gaineko Zergari buruzko datuak Datos del Impuesto sobre Bienes Inmuebles de naturaleza urbana
Landa lurrekoa Rústica	Hiri Lurreko Ondasun Higiezinaren gaineko Zergari buruzko datuak Datos del Impuesto sobre Bienes Inmuebles de naturaleza rústica
Ondare eskualdaketak Transmisiones patrimoniales	600. 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
Sozietatei buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos Sociedades	SZari buruzko datu sintetikoak: ehunekoak eta eragiketen kopurua Datos sintéticos de IS: Porcentajes y volumen de operaciones

I.3.4. Horrez gain, hileroko, 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 2018. urtean arrazoi horrengatik jasotako informazio erregistroak (aurreko urtean baino % 10 gehiago inguru):

I.3°.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 2018 por este motivo (alrededor de un 10% más que el año anterior) son los siguientes:

2018. urteko eragiketen kopurua Número de operaciones año 2018	GUZTIRA / TOTAL
Europar Batasunaren barruko eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias	218.705
Europar Batasunaren barruko eskurapen triangeluarrak	7.840

Adquisiciones intracomunitarias triangulares	
Euskadin kokatutako zerbitzugintzak	
Prestaciones de servicios localizadas en País Vasco	125.587

I.3.5. 2014. urtean sinatu ziren informazioa zerga-xedez trukatzeko lankidetzak-hitzarmenak, bai Euskal Autonomia Erkidegoko foru-ogasunen artean, bai haien eta Nafarroako Foru Ogasunaren artean.

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 zergadatuaren baseak denbora errealean komunikatuta egoteko mekanismo teknikoa ezarri zen.

2018an, 980 txosten trukatu ziren, foru-ogasun artean sinatutako informazio-trukerako hitzarmenen eranskinean jasotako motetakoak.

Gaur egun, gainera, BEZaren zergapekoen gaineko errolda-datu zehatzak trukatzeko 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 trukatzeko 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:

I.3°.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.

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 2018, se han intercambiado 980 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:

Foru Ogasunen artean trukaturako datuak:

Datos intercambiados entre las Haciendas Forales:

FORU OGASUNEK TRUKATUTAKO 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	1.344	544	1.888
BEZ / IVA	293.181	88.588	381.769
20R	34	17	51
E.B. JEZ / IAE V.O.	2.471	766	3.237
Diru-bilketa / Recaudación	1.764.383	141.163	1.905.546
GUZTIRA / TOTAL	2.061.413	231.078	2.292.491

I.3.6. 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.3.6.1. 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. Urte horretan, 1.114 ostaturi dagokien informazioa trukatu da, sailkapen honekin:

I.3°.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.3°.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 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. Este año se ha intercambiado información correspondiente a 1.114 alojamientos, con la siguiente clasificación:

ESTABLEZIMENDU TURISTIKOA	
ALOJAMIENTO TURÍSTICO	
Aterpetxeak / Albergues	9
Nekazaritza turismoak / Agroturismos	14
Landetxeak / Casas rurales	19
Kanpinak / Campings	2
Hotelak eta ostatu-etxeak / Hoteles y pensiones	41
Turismo apartamentuak / Apartamentos turísticos	32
Turismo erabilerako etxebizitzak / Viviendas de uso turístico	836
Gelak turismo-erabilerako etxebizitzetan / Habitaciones en viviendas uso turístico	161
GUZTIRA / TOTAL	1.114

I.3.6.2. Ikerketa, garapena eta berrikuntzako jarduerengatiko kenkaria aplikatzeari dagokionez, sozietateen gaineko zergari buruzko foru-arautegiak jasotakoa alegia, foru-ogasunek eta Eraldaketa Lehiakorrerako Sozietatea SAk (SPRI) lankidetzeta-hitzarmen bat sinatu zuten 2014ko azaroan, txostenak ematea helburu. Bada, hitzarmen hori garatuz, SPRIk 1.785 kalifikazio-txosten bidali zituen 2018an, zerga-ondorioetarako; hain zuzen ere, 523.580.233 euroko zerga-kenkaria eskatu zen, eta 335.753.215 euroko zenbatekoa modu onargarrian kalifikatu.

I.3.6.3. Foru-ogasunek Notariotzaren Zuzendaritza Nagusiarekin formalizatutako hitzarmena betetzeari dagokionez, jarraian eransten dira Notariotzaren Zuzendaritza Nagusiak eragiketa juridiko ohikoenei loturiko dokumentuen kontagailuak:

I.3°.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 2018 la SPRI ha enviado a las Haciendas Forales 1.785 informes de calificación a efectos fiscales, habiéndose solicitado para deducción fiscal por un importe total de 523.580.233 euros y calificándose de forma favorable por importe de 335.753.215 euros.

I.3°.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.	35.242
Maileguak edo kredituak bermatzeko hipoteka higiezina. Hipoteca inmobiliaria en garantía de préstamos o créditos.	61.214
Maileguak, kredituak eta fidantzamendurik gabeko deskontuak. Préstamos, créditos y descuentos con afianzamiento.	21.177
Ordainketa gutuna eta hipotekaren ezereztapena. Carta de pago y cancelación de hipoteca.	47.982
Ondasun higiezinaren salerosketa. Compraventa de inmuebles	46.960
Hipotekaren gehikuntza. Ampliación de hipoteca.	4.081
Zorpeko jarrerako subrogazioa. Subrogación en posición deudora.	5.252
Maileguaren berriztapena 2/1994 Legearen arabera. Novación de préstamo según Ley 2/1994.	7.215
Finantza errentamendua. Arrendamiento financiero.	15.952
Fidantzamendua. Afianzamiento.	3.516
Oinordetzako titulu bidezko esleipena. Adjudicación por título sucesorio.	20.906
Fidantzamendua edo abala. Afianzamiento o aval.	6.802
Maileguen beste berriztapen batzuk. Otras novaciones de préstamos.	1.616
Bahiaren eraketa. Constitución de prenda.	6.998
Gainerakoa Resto	18.502
GUZTIRA TOTAL	303.415

I.4. Informazioa lortzeko beste formula batzuk – aldizkakoak eta arau bidez erregulatuak – sendotzea eta eguneratzea, hala nola izaera orokorrean ezarritako informazio-ereduen bitartez eratuak, lurralde historiko bakoitzeko Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean ezarrita dagoen

I.4°. 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 general de informar establecido en la Norma Foral General Tributaria de cada uno de los Territorios

informatzeko betebeharrak orokorra betetze aldera.

232 eredua - Lotutako eragiketei buruzko eta paradisu fiskal gisa kalifikatutako herrialde edo lurraldeekin zerikusia duten eragiketei eta egoerei buruzko aitortzen informatiboa.

Lotutako eragiketen eremuan, Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauek funtsezko aldaketak egin zituzten pertsona eta erakunde lotuek eman behar duten informazioari eta dokumentazioari dagokienez, ELGEren BEPS ekintza-planean eta, zehazki, transferentzia-prezioen inguruko dokumentazioari buruzko 13. ekintzarekin lotuta, lortutako ondorioak zabaldua. Era berean, zergari buruzko erregelamenduek informazioari eta dokumentazioari buruzko obligazioarekin lotutako alderdi batzuk osatzen dituzte, eta, hala aurreikusten den aitortzenetan, lotutako eragiketei buruzko informazioa txertatzeko obligazioa ezartzen dute.

Halaber, 2018an, zenbait eredu egokitu ziren aldizkako informazio-trukerako.

I.5. Tributuen ikuspegitik garrantzia duten informazioen bilketa masiboak, berorien berri emateko obligazioa izaera orokorrez ezarrita ez dagoenean informazio-ereduen bitartez. Mota honetako jarduketek xedea beren jarduera arrisku fiskal handiko sektore ekonomikoetan garatzen duten zergapekoei buruzko informazioa –tributuen ikuspegitik garrantzitsua dena– handitzea eta hobetzea da.

Gauzak horrela, 2018. urtean, informazioa biltzeko jarduketak egin ziren zerga-arrisku handia duten sektore ekonomiko hauetan:

I.5.a). Zergadun ez-egoiliarrek Euskal Autonomia Erkidegoan egindako jarduerengatik tributazioa egiaztatzekeo jarduketak egingo dituzte foru-

Históricos.

Del modelo 232 - Declaración informativa de operaciones vinculadas y de operaciones y situaciones relacionadas con países o territorios calificados como paraísos fiscales.

En el ámbito de las operaciones vinculadas, las Normas Forales del Impuesto sobre Sociedades introdujeron modificaciones sustanciales en relación con la información y documentación a aportar por las personas y entidades vinculadas, haciéndose eco de las conclusiones que se adoptaron en el denominado Plan de Acción “BEPS” de la OCDE, y en concreto en relación con la Acción 13 relativa a la documentación sobre precios de transferencia. Asimismo, los reglamentos del impuesto completan algunos aspectos en relación a esta obligación de información y documentación y contemplan la obligación de incluir, en las declaraciones que así se prevea, la información relativa a las operaciones vinculadas.

Asimismo se han adaptado diferentes modelos durante el año 2018 para el intercambio de información periódica.

I.5°. 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.

Así, durante el año 2018, se han realizado actuaciones de obtención de información relacionadas con los sectores económicos de elevado riesgo fiscal que se enumeran a continuación:

I.5°.a). Verificación de la tributación de las personas contribuyentes no residentes por las actividades que desarrollen en la Comunidad

ogasunek.

Hori dela eta, mota horretako jarduketak egin dira 182 zergapekorekin.

I.5.b). Informazioa lortzea balio erantsi handiko jardueri buruz, baldin eta, azken kontsumitzaileei zerbitzu ematen dietenez, zerga-administrazioek ezin badute haiei buruzko behar adina informazio lortu beste bide batzuetatik.

2018. urtean, informazioa lortzeko 97 jarduketa egin dira, eta antzemandako zenbatekoak erregularizatu.

I.5.c). 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 jarduera 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 gaintitzen ez duten ibilgailu-gastuak bakarrik izango dira kengarriak; zenbateko hori gaintitzen badute, zati proportzionala kenduko da, zenbateko horretara arte.

Aipatutako aurreikuspenen ondorioz, 2018an, sozietateen gaineko zergaren 2017ko zergaldiari dagokionez, 10.786 autoliquidazio aurkeztu ziren doikuntza positiboekin zerga-oinarrian, kengarriak ez diren gastuak direla eta. Gastu horien artean nabarmenduko ditugu: 25 milioi euro baino gehiago harreman publikoengatik, 3 milioi euro baino gehiago opariengatik eta 37 milioi euro baino gehiago turismo-ibilgailuak enpresa-

Autónoma de Euskadi.

Por ello, se han realizado actuaciones de este tipo respecto de 182 personas obligadas tributarias.

I.5°.b). Obtención de información en relación con actividades de alto valor añadido en las que, por prestar servicios a personas consumidores finales, las Administraciones Tributarias no dispongan de información suficiente por otros medios.

En el año 2018 se han realizado 97 actuaciones de obtención de información y se han regularizado los importes descubiertos.

I.5°.c). 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 2018 y en relación con el período impositivo 2017 del Impuesto sobre Sociedades, se han presentado 10.786 autoliquidaciones con ajustes positivos en la base imponible en concepto de gastos no deducibles. Entre estos destacamos un importe de más de 25 millones de euros por relaciones públicas, de más 3 millones por regalos y obsequios y más de 37 millones por utilización de

helbururik gabe erabiltzeagatik.

I.5.d). 2018ko plan bateratuan informazioa biltzeko aurreikusitako jarduketetako bat izan zen, halaber, kontrol-jarduketak egitea ondasunak edo zerbitzuak zuzenean azken kontsumitzaileei ematen dizkieten pertsona edo erakundeen jarduerak erregistratzen dituzten sistema informatikoetan.

Horretarako, mota horretako jarduketak egin ziren 127 zergapekorekin.

I.5.e). Areagotu egingo dira aurrez aurreko jarduketak fakturak jaulkitzeko eta entregatzeko obligazioa betetzen dela egiaztatzeko, eta horrekin batera jarduera ekonomikoak garatzen dituzten zergapekoen errolda-aitorpeneko obligazioak egiaztatuko dira eta aitortu gabeko jarduerak detektatzeko jarduketak egingo dira.

Zehazki, informazioa biltzeko 363 jarduketa egin ziren, guztira. Jarduketa horien ondorioz, 50 ohartarazpen eta 34 zehapen-prozedura egin ziren.

I.5.f). 2018ko plan bateratuan informazioa lortzeko aurreikusitako jarduketan artean, azterketako jarduketa trinkoak egin ziren enpresa handiek sozietateen gaineko zergaren zerga-oinarrian egindako egokitzapenei buruz, iruzurrezko plangintza fiskalak hautemateko.

Hala, 281 informazio-eskaera egin ziren, helburutzat hartuta jarduketa batzuk osatzea; hain zuzen ere, kudeaketa-organoek urtero gauzatzen dituztenak zergadunek zerga-oinarria zehazteko aitortzen dituzten egokitzapenak egiaztatzeko.

I.5.g). Zergapekoek egindako enpresa-berregituratze operazioak azterketa, zergak

vehículos turismo para fines no empresariales.

I.5°.d). Entre las actuaciones de obtención de información previstas en el plan conjunto de 2018, se incluyó nuevamente la realización de actuaciones de control de los sistemas informáticos donde se registran las actividades realizadas por personas o entidades que efectúan entregas de bienes o prestaciones de servicios directamente a personas consumidoras finales.

Por ello, se han realizado actuaciones de este tipo respecto de 127 personas obligadas tributarias.

I.5°.e). Se intensificarán las actuaciones presenciales para verificar el 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 obligadas tributarias que desarrollen actividades económicas y a la realización de actuaciones orientadas a la detección de actividades no declaradas.

En concreto, se han realizado un total de 363 actuaciones de obtención de información. Como consecuencia de las mismas se realizaron 50 apercibimientos y 34 procedimientos sancionadores.

I.5°.f). Entre las actuaciones de obtención de información previstas en el plan conjunto de 2018, se han realizado actuaciones intensivas de análisis de los ajustes en la base imponible del Impuesto sobre Sociedades consignados por las grandes empresas a efectos de la detección de planificaciones fiscales fraudulentas.

Así, se han realizado 281 requerimientos de información con el fin de complementar las actuaciones que, anualmente, llevan a cabo los órganos de gestión para la comprobación general de los ajustes declarados por las personas contribuyentes para la determinación de la base del impuesto.

I.5°.g). Análisis de las operaciones de reestructuración empresarial realizadas por las

saihestea bilatzen duten egitura artifiziosuak detektatzeko xedearekin.

2017. urtean, 20R ereduaren 184 aitorten aurkeztu ziren, eta horietatik arrisku fiskal handienekoak hautatu ziren 2018an egiaztatzeko. Arrisku fiskal horrek zenbait arrazoi izan ditzake: enpresa berregituratzeko eragiketetan transmititutako aktiboen izaera (aktibo ukiezinak edo higiezinak); esku-hartzaileen izaera (eta, bereziki, familia-taldeak egotea); edo eragiketaren beraren izaera (bereziki, zatiketa partzialak, balore-aldaketak eta diruz bestelako ekarpenak).

Ondorioz, 2018an, informazioa lortzeko 41 jarduketa hasi ziren eta 25 espediente aztertu: kuota batzuk erregularizatu, eta modu irregularrean aplikatutako pizgarri fiskal batzuk murriztu ziren.

I.5.h). Higiezinaren sektorean egindako eragiketen ikerketa; 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 dagokienez.

Ondorioz, 2018an, informazioa lortzeko hamar jarduketa hasi dira.

personas obligadas tributarias con el objeto de detectar estructuras artificiosas que persigan la elusión fiscal.

En el año 2017 se presentaron 184 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 2018.

En consecuencia, en el año 2018 se han iniciado 41 actuaciones de obtención de información y se han analizado 25 expedientes regularizando cuotas y minorando incentivos fiscales aplicados irregularmente.

I.5°.h). Investigación de 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 las personas encargadas de la rehabilitación en sus tributos directos como en relación con el correcto sometimiento a gravamen por el Impuesto sobre el Valor Añadido.

En consecuencia, en el año 2018 se han iniciado 10 actuaciones de obtención de información.

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 2018rako plan bateratuak oinarritzko jarduketa-eremu hauek ezarri zituen:

II.1. Berehalako Informazioaren Hornikuntza abian jarritakoan (II.9. atala ikusi) –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.

«Salmenten ezabapen elektronikoko» teknikek zerga-ihesa errazten dute eta, ondorioz, galera fiskal handiak izaten dira munduan. Batez ere azken kontsumitzaileekin lan egiten duten enpresaburuen eta profesionalen salmenta-guneetako terminalek aukera ematen dute jardueraren salmentak erregistratzeko, eta negozioa kudeatzeko oinarritzko tresna dira. Hala ere, terminal horiek, behin berariazko aplikazio informatikoak dituztenean, iruzurrak erraztu ditzakete, salmentak aitortzeari uzte hutsa baino askoz ere konplexuagoak. ELGEk agerian jarri du arazo hori, herrialde guztiei eragiten baitie, eta estrategia globala sortzea gomendatzen die zerga-administrazioei iruzurrari heltzeko, besteak beste, hauen bitartez: sektorea aurretik aztertzea; talde-kontzientziaziorako eta hedapenerako neurriak eta iruzurra saihesten duten nahitaezko neurri teknologikoak hartzea; fakturak igortzeko betebeharra betetzen dela kontrolatzeko kanpainak egitea, eta zehapen larriak ezartzea betebeharrak betetzen ez duten edo ez betetzen laguntzen

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 2018 estableció con carácter básico las siguientes áreas de actuación:

II.1º. Una vez puesto en marcha el Suministro Inmediato de Información (SII) (Ver apartado II.9º) por el que las y 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 las personas contribuyentes que desarrollan actividades económicas.

Las técnicas de "supresión electrónica de ventas" facilitan la evasión de impuestos y tienen como consecuencia enormes pérdidas fiscales a nivel mundial. Los terminales punto de venta de las y los empresarios y profesionales que operan fundamentalmente con las personas consumidoras finales permiten registrar las ventas de la actividad y constituyen una herramienta básica para la gestión del negocio. No obstante, estas terminales, una vez dotadas de aplicaciones informáticas específicas, pueden facilitar fraudes mucho más elaborados que la simple falta de declaración de ventas. La OCDE viene poniendo de manifiesto este problema que afecta a todos los países y recomienda a las Administraciones Tributarias la elaboración de una estrategia global para atajar este tipo de fraude que incluya un estudio previo del sector, medidas de concienciación colectiva y de difusión, medidas tecnológicas obligatorias que impidan el fraude, campañas de control del cumplimiento de la obligación de expedir factura y fuertes sanciones para quienes cometan o

duten herritarrei eta, batik bat, iruzurrezko aplikazio informatikoak egiten dituzten software-garatzzaileei.

ELGEren gomendioak hezurmamitzen ari dira, hain zuzen ere, gure inguruko herrialde askotan kutxa erregistratzaileetan eta saltokiko terminaletan kontrol-sistemak jartzen ari baitira iruzur fiskal horri aurre egiteko. Txosten horiek erakusten dutenez, orokorrean, irtenbide teknologiko horiek ezarri diren herrialdeetan iruzurrean atzera eginarazteko efektua ikusi da eta zerga-bilketa nabarmen hazi da, ihes fiskala eta iruzur fiskala murriztu delako.

Testuinguru horretan, Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako Batzordeak adierazi zuen 2016ko plan bateratuko prebentzio-jardueren helburu nagusietako bat zela estrategia orokor bat prestatzea, araugintza- eta teknika-ikuspuntutik aztertzeke ea bideragarria ote den kutxa erregistratzaileak kontrolatzeko sistemak ezartzea zerga-ihesa gertatzeko arrisku handia duten jarduera-sektore batzuetan, salmentak egiten baitituzte edo azken kontsumitzaileei zerbitzuak eman. Horretarako, kontuan hartu behar dira ELGEk 2013ko urrian egindako azterlanean — «Salmenten ezabatze elektronikoa: diru-sarrera fiskalenzako arriskua»— bildutako gomendioak eta gure inguruko beste herrialde batzuetan izandako esperientzia.

Arlo honetako nazioarteko jardunbideak eta gomendio berriak, halaber, EZKOk argitaratutako txostenetan zabaldu dira: 2017ko «Zerga-ihesari eta zerga-iruzurrari aurre egiteko tresna teknologikoak» txostenean eta 2019ko «Kutxa erregistratzaileak online ezartzea: onurak, kontsiderazioak eta orientazioa» txostenean.

colaboren en el incumplimiento de estas obligaciones y, en particular, para las personas desarrolladoras de software que elaboran aplicaciones informáticas fraudulentas.

Las recomendaciones de la OCDE se están materializando en la implantación en muchos países de nuestro entorno de sistemas de control de las cajas registradoras y terminales punto de venta para combatir este tipo de fraude fiscal y según constatan sus propios informes, en líneas generales, en los países en que se han implementado este tipo de soluciones tecnológicas se ha detectado un efecto disuasorio sobre la comisión de fraude y se ha evidenciado un incremento significativo en la recaudación fiscal por la reducción en la evasión fiscal y fraude fiscal.

En este contexto, la Comisión de Lucha contra el Fraude del País Vasco propuso, como uno de los objetivos más relevantes de las actuaciones preventivas del Plan Conjunto del año 2016, la elaboración de una estrategia general que permita analizar, desde un punto de vista normativo y técnico, la viabilidad de la implantación de sistemas de control de las cajas registradoras en determinados sectores de actividad con alto riesgo de evasión fiscal por tratarse de actividades que realizan ventas o prestan servicios a personas consumidoras finales, de acuerdo con las recomendaciones contenidas en el estudio de la OCDE de octubre de 2013 «Supresión electrónica de ventas: una amenaza para los ingresos fiscales» y teniendo en cuenta la experiencia de otros países de nuestro entorno.

Nuevas recomendaciones y prácticas internacionales en este ámbito han sido divulgadas asimismo en posteriores informes publicados por la OCTE en 2017 «Herramientas tecnológicas para abordar la evasión fiscal y el fraude fiscal» y 2019 «Implementación on-line de cajas registradoras: beneficios, consideraciones y orientación».

2018ko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako Plan Bateratuak lehentasunezko prebentzio-jarduketan artean nabarmendu du, berriz ere, proiektu hau, jarduera ekonomikoak gauzatzen dituzten pertsonen eta erakundeek egiten dituzten erosketa-eragiketa guztiak aitortzen direla bermatze aldera.

2016ko uztailaren 19an sortu zenetik, Eusko Jaurlaritzako eta foru-ogasunetako ordezkariak osatzen duten erakundearteko lantaldeak bere lana garatu du, jarduera enpresarialak eta profesionalak gauzatzen dituzten pertsonen eta erakundeen salmenta-puntu terminalen zergak kontrolatzeko sistema baten proiektua diseinatzeke helburuarekin. Lantalde horren bileretan, honako gai hauekin zerikusia duten proposamenak egin eta erabakiak hartu dira: proiektua gauzatzeko eskumen-titulua hautatzea; kontrol-sistemaren xede den sektore ekonomikoaren garapen teknologikoa eta haren garrantzia aztertzea; kontrol-sistemaren eskakizun funtzionalak eta teknikoak zerrendatu eta azaltzea; hainbat administrazioen artean hitzarmen aldeaniztun baten proposamena egitea; eta zergen inguruan kontzientziatzeko kanpainak sustatzea eta enpresaburuek eta profesionalak fakturak egiteko obligazioa betetzen dutela kontrolatzea.

2018an, lantaldeak kontrol-sistemaren alderdi tekniko jakin batzuei buruzko 3 kontzeptu-proba sustatu ditu: TicketBAI sistemaren bitartez egiten diren fakturak sinatzeko eta zifratzeko gailuen ziurtagiriak erabiltzea; faktura-erregistroak era masiboan sortu eta jasotzea, eta TicketBAI kontrol-sistema ezartzea enpresa-baliabideak planifikatzeko sistemetan (ERP edo, ingelesez, enterprise resource planning); adibidez, SAP ingurune batean.

El Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude de 2018 vuelve a destacar este proyecto entre las actuaciones preventivas prioritarias, con el objeto de asegurar la declaración de todas las operaciones de venta realizadas por las personas y entidades que desarrollan actividades económicas.

Desde su constitución el 19 de julio 2016, el grupo de trabajo interinstitucional constituido por representantes del Gobierno Vasco y de las Haciendas Forales, ha venido desarrollando su labor con el objetivo de diseñar el proyecto de implantación de un sistema de control tributario de terminales punto de venta de las personas y entidades que desarrollan actividades empresariales y profesionales. En las reuniones de este grupo de trabajo, se han adoptado propuestas y tomado decisiones en relación con las siguientes cuestiones: la elección del título competencial más adecuado para el desarrollo del proyecto, el estudio de la dimensión y del desarrollo tecnológico del sector económico objeto del sistema de control, la enumeración y descripción de los requerimientos funcionales y técnicos del sistema de control, la elaboración de una propuesta de convenio multilateral de colaboración entre las diferentes Administraciones, y el impulso de campañas de concienciación fiscal y del control del cumplimiento de la obligación de expedir factura por las y los empresarios y profesionales.

Durante el año 2018, el grupo de trabajo ha impulsado la elaboración de 3 pruebas de concepto relativas a determinados aspectos técnicos del sistema de control, como son la utilización de certificados de dispositivo para la firma y cifrado de las facturas emitidas a través del sistema TicketBAI, y la generación y recepción masiva de registros de facturas y la implantación del sistema de control TicketBAI en sistemas de planificación de recursos empresariales (ERP, por sus siglas en inglés,

Era berean, lantaldeak proposatu du, 2019an, kontrol-sistema ezartzeko proiektu pilotu bat egitea zergapekoen ingurune egoki batean, bai bere kopuru txikiagatik bai bere garapen teknologiko handiagatik.

Lantaldeak 2018an landu dituen eta garatzeke dauden gaien artean, honako hauek daude: TicketBAI sistemaren bidez egindako fakturen erregistroa diseinatzea, kontuan izanik BIHri jakinarazi behar zaizkion fakturen erregistroekin bateratu daitekeela; sistema ezartzeko landu behar diren arau-ekimenak; sistemara egokitzeko kostuen zenbatespena, eta eragindako zergadunen artean sistemaren berri emateko eta dibulgatzeko estrategia.

Horrez gain, 2018an, hainbat administrazioen arteko lankidetzaz hitzarmen aldean zuzenaren testua adostu da. Hitzarmenak helburutzat du parte hartzeko eta elkarlanean aritzeko erregimena zehaztea, TicketBAI proiektua garatzeko behar diren neurri komun guztiak antolatu, diseinatu, gauzatu eta finantzatzeari dagokienez. Lantaldearen barruan adostutako hitzarmenaren testua parte hartzen duten erakundeetan aurkeztu da, eta izapidetzen hasi dira, 2019an sinatzeko prest utzita.

II.2. Iruzur fiskala justifikatzen duten baldintzapen sozialak ezabatzea, eta aurrean ildo hori indartu da, gizartean finantza publikoei buruzko ulermen hobea eta kontzientzia fiskal handiagoa izan dadila lortzeko estrategien bidez.

Kontzientziazio fiskal handiagoa sustatzeko xedez eta, hortaz, iruzurra prebenitzeko helburuarekin, Eusko Jaurlaritzak eta foru aldundiek 2017rako funtsezko helburutzat hartu zuten, prebentzio-

enterprise resource planning), como puede ser por ejemplo un entorno SAP.

Asimismo, el grupo de trabajo ha propuesto la ejecución de un proyecto piloto de implantación del sistema de control en el año 2019 en un entorno apropiado de personas obligadas tributarias, tanto por su reducido número como por su elevado desarrollo tecnológico.

Otras de las cuestiones abordadas por el grupo de trabajo durante el año 2018, aún pendientes de su desarrollo definitivo son, por ejemplo: el diseño de registro de las facturas emitidas a través del sistema TicketBAI, teniendo en cuenta su posible integración con los registros de facturas emitidas que deban comunicarse al SII, las iniciativas normativas que deben abordarse para la implantación del sistema, la estimación de costes de adaptación al sistema o la estrategia de comunicación y divulgación del sistema entre las personas contribuyentes afectadas.

Adicionalmente, durante 2018 se ha acordado el texto del convenio multilateral de colaboración entre las diferentes Administraciones que tiene por objeto definir el régimen de su participación y colaboración en la organización, diseño, ejecución y financiación de todas las medidas comunes necesarias para el desarrollo del proyecto TicketBAI. El texto del convenio acordado en el seno del grupo de trabajo se ha elevado a las instituciones participantes, que han procedido a su tramitación, quedando ultimado para su firma en 2019.

II.2°. 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 el fin de promover una mayor concienciación fiscal y, por tanto, prevenir el fraude, el Gobierno Vasco y las Diputaciones Forales se propusieron como uno de los objetivos clave para 2017 en el

neurrien esparruan, zerga-heziketa ikastetxeetako ikasgeletara eramatea, Euskal Autonomia Erkidego osora hedatuta hezkuntza-modulu bat, proiektuarekin bat egiten duten ikastetxe guztietan emango dena. Hartara, bultzada eman nahi zaio, baita ere, heziketa zibiko-tributarioko edukiak irakaskuntza arautuan emateari, Euskadiko Oinarrizko Hezkuntzaren curriculumaren barruan baitaude jada.

2017ko uztailean, EAEko Administrazio Orokorrak eta foru-aldundiek lankidetzahitzarmena sinatu zuten, EAEko ikastetxeetan ekonomiari eta zergei buruzko unitate didaktiko komuna ezarriko duen hezkuntza-programa bat garatzeko. Hartara, ikasleen kontzientzietan txikitatik kenduko zaie zilegitasuna zerga-iruzurrezko jokabideei. Hitzarmen horren babesean, 2017/2018 ikasturtean, EAEko ikastetxeetan zerga-alorreko heziketa-programa bat jarri zen abian kontratatutako zerbitzu adituen laguntzarekin, foru-aldundiek diseinatu zituzten unitate didaktikoak erabilia. Hezkuntza-moduluan oinarrizko ezagutzak azaltzen dira; zerga-sistema, zergen foru-sistema eta zergen erabilera, konpromisozko jarrerak indartzeko, zergek duten balio soziala eta zerbitzu publikoen finantzaketarekin duten lotura azpimarratuta.

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

ámbito de las medidas preventivas, llevar la educación tributaria a las aulas de los centros escolares, a través de la extensión al conjunto de la Comunidad Autónoma del País Vasco de un módulo educativo que será impartido en todos aquellos centros que se adhieran al proyecto. De esta forma, se trata además de dar un impulso a la impartición en la enseñanza reglada de los contenidos de educación cívico-tributaria que ya fueron incorporados en el currículo de Educación Básica del País Vasco.

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

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

solidarioagoa eta orekatuagoa lortzen.

Proiektuari jarraipena emateko asmo sendoari esker, 2017-2018 ikasturtean abiarazi ondoren, erakunde sustatzaileek hezkuntza-programa hiru ikasturte gehiago luzatzeko erabakia hartu zuten, 2021. urtera arte; horretarako, hitzarmenaren luzapena abiarazi zen 2018ko apirilean, eta, ondoren, zerbitzu-kontratu bat formalizatu zen, unitate didaktiko komuna beste hiru ikasturteetan (2018-2019, 2019-2020 eta 2020-2021) ezartzen laguntzeko.

2017-2018 ikasturteko zerga-heziketako programa 2018ko ekainean amaitu zen, eta, emaitza positiboa izan zuen, parte-hartzearen balantzeak eta amaieran egin ziren gogobetetasun-inkesten eta emaitzen kontrolak erakusten duten bezala. Unitate didaktikoa 132 ikastetxetako 5.000 ikasle ingururi (2.677 neska eta 2.306 mutil) eman zitzaizkien, 244 ikasgelatan banatuta, eta, gehienbat, derrigorrezko bigarren hezkuntzako (DBH) laugarren mailan, Ekonomia irakasgaiaren (% 80) eta euskaraz (% 70). Ikasleek hezkuntza-programa aprobetxatzeari buruzko kontraste-probetan % 80ko baino gehiagoko batez besteko indizeak neurtu ziren, nahiz eta hasierako ezagutza-maila % 40koa baino gutxiagokoa izan, ikasturtea hasi aurreko ebaluazioaren arabera.

Bestalde, 2018an, 2017-2018ko ekitaldiaren egitaraua amaitu ondoren, hurrengo ekitaldirako (2018-2019) egitaraua abiarazi da. Erakundearteko hitzarmenaren luzapenean xedatutakoaren esparruan, izen-emateari dagokionez jarri den helburua 150 ikastetxekoa da, parte-hartzearen eremua Erdi Mailako Lanbide Heziketara zabalduta eta ikastetxeei egoera indibidualetara egokitu daitezkeen prestakuntza-bideak eskainita. Ikastetxeak erakartzeko sustatu den kanpaina

prestan con la aportación ciudadana y de qué manera se contribuye a lograr un entorno más solidario y equilibrado.

La vocación de continuidad del proyecto motivó que, tras su puesta en marcha en el curso 2017/2018, las instituciones promotoras decidieran extender el programa educativo por un período de tres cursos escolares adicionales hasta 2021 y para ello se activó en abril de 2018 la prórroga del Convenio y se formalizó posteriormente un contrato de servicios para el apoyo en la implantación de la referida unidad didáctica común durante un periodo de tres cursos escolares (2018-2019, 2019-2020 y 2020-2021).

El programa de educación tributaria correspondiente al curso 2017/2018 concluyó en junio de 2018 con un resultado positivo como lo demuestran el balance de participación y los controles de resultados y las encuestas de satisfacción realizadas a su conclusión. La unidad didáctica se impartió a cerca de 5.000 alumnos/as (2.677 alumnas y 2.306 alumnos) pertenecientes a 132 centros escolares, distribuidos en 244 aulas y mayoritariamente en cuarto curso de educación secundaria obligatoria (ESO), en la asignatura de Economía (80%) y en euskera (70%). Las pruebas de contraste de aprovechamiento del programa educativo por parte del alumnado registraron unos índices medios superiores al 80%, cuando se partía de un nivel medio de conocimiento inferior al 40% según la evaluación previa al inicio del curso.

Por otra parte, durante 2018, tras la finalización del programa del curso 2017/2018, se puso en marcha el programa del curso siguiente 2018/2019, que en el marco de lo dispuesto en la prórroga del convenio interinstitucional, fijó el objetivo de inscripción en 150 centros escolares, extendiendo su ámbito de participación a la Formación Profesional de Grado Medio y ofreciendo a los centros educativos una batería diversa de itinerarios formativos adaptable a sus

arrakastatsua izan da; izan ere, abenduan, 161 ikastetxe zeuden izena emanda, eta, hala, hasierako helburua gainditu zen.

Kontuan izanik 2018-2019ko ikasturteko zerga-heziketaren programa amaitzeaz dagoela, argi dago programa finkatu dela, eta uste da 165 ikastetxetan emango dela ikastaroa, 5.300 ikasle baina gehiagok osatutako 300 gelatan banatuta.

II.3. Zergapekoek tributu-betebeharrak beren kabuz bete ditzaten sustatzeko ekintzak bultzatzea; funtzionarioentzako barne-trebakuntza espezifikoaren sustatzea.

Euren betebeharrak fiskalak betetzeko orduan zergadunen zeharkako kostuak murriztean eta segurtasun juridikoa areagotzean betebeharrak fiskalen berezko betearazpena nabarmen sustatzen denez, Iruzur Fiskalaren Kontrako Borrokarako Plan Bateratuan, berriz, adierazi zen 2018. urtean honako jarduketara arlo hauei emango zitzaizkela lehentasuna:

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

II.3.1. Hain zuzen ere, aurretiazko lotura administratiborako prozeduren garapenari dagokionez, 2018. urtean, zerga arloko 1.399 kontsulta idatzi ebatzi dira eta telefono bidezko 395.815 kontsulta. Halaber, internet bidezko 11.306 kontsulta erantzun dira.

II.3.2. Batez ere teknika eta baliabide elektroniko, informatiko eta telematikoen erabilerearen nahiz ezarpenaren bidez zergadunei autoliquidazioak nahiz aitorpenak egiten laguntzeko arloaren

circunstancias individuales. La campaña de captación promovida ha resultado exitosa a tenor de los 161 centros educativos que se habían inscrito hasta el mes de diciembre, superándose el objetivo inicial.

A punto de concluir el programa de educación tributaria del curso 2018/2019 hay signos claros de consolidación y se estima que terminará impartándose en 165 centros escolares, distribuidos en alrededor de 300 aulas integradas por un alumnado total de más de 5.300.

II.3º. Fomento de las acciones dirigidas a promover el cumplimiento voluntario por las personas obligadas tributarias de sus obligaciones fiscales, así como el fomento de la formación interna específica del funcionariado.

Dado que tanto la reducción de los costes indirectos de las personas obligadas tributarias en el cumplimiento de sus obligaciones fiscales como el incremento de su seguridad jurídica se configuran como elementos que fomentan significativamente el cumplimiento espontáneo de las obligaciones fiscales, el Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal dispuso que en el año 2018 se incidiese nuevamente en la siguiente área de actuación:

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

II.3º.1. En concreto, en relación con el desarrollo de los procedimientos de vinculación administrativa previa, durante el año 2018 se han resuelto 1.399 consultas tributarias escritas y 395.815 consultas telefónicas. Asimismo se han atendido 11.306 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

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 betebeharrak betetzeko asmoz, hirugarrenek jakinarazi dituzten zerga arloko datuak.

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.

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

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

ZERGA / IMPUESTO	GUZTIRA / TOTALES
PFEZ / IRPF	423.949
OZ eta FHEZ / IP e IRGF	17.940
SOZIETATEEN Z. / I.SOCIEDADES	85.703

II.3.3. Ondoren, 2018. urtean interneten bidez zenbait zerga ereduren egindako aurkezpenak zehazten dira

II.3.3. A continuación se detallan las presentaciones realizadas por Internet de los diversos modelos tributarios durante el año 2018:

Eredua / Modelo	Ereduaren deskribapena / Descripción modelo	EAE / CAPV
6	Informazio-aitortpena. (Aldez aurreko azterketa barik salbuespenak eta zergapetu gabeak) Declaración (exenciones y no sujeciones sin reconocimiento previo)	3.976
36	Zentsu-aitortpena Declaración censal	57.515
39	Erakunde taldeen aruabide bereziari buruzko datuen jakinarazpena Comunicación de datos del Régimen Especial de Grupo de Entidades	95
100/109	PFEZ - Autoliquidazioa IRPF - Autoliquidación	294.385
110	Atxikipenak. (Araubide orokorra) – Autoliquidazioa Retenciones (Régimen general) Autoliquidación	317.134
111	Atxikipenak. (Enpresa handiak) – Autoliquidazioa Retenciones (Grandes empresas) Autoliquidación	77.637
115	Higiezinaren kapitalaren atxikipenak. – Autoliquidazioa Retenciones de capital inmobiliario. Autoliquidación	164.260
117	Inbertsio-funtsen atxikipenak. – Autoliquidazioa Retenciones fondos de inversión. Autoliquidación	1.485
123	Higikorren kapitalaren atxikipenak. – Autoliquidazioa Retenciones de capital mobiliario. Autoliquidación	18.406
124	Aktibo finantzieroen atxikipenak. – Autoliquidazioa	3.596

**Iruzur fiskalaren kontrako
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha
contra el fraude fiscal**

	Retenciones activos financieros. Autoliquidación	
126	Kontu korrenteen atxikipenak. – Autoliquidazioa Retenciones cuentas corrientes. Autoliquidación	564
128	Aseguru kontratuen atxikipenak. – Autoliquidazioa Retenciones seguros. Autoliquidación	1.019
130	PFEZ - Zatikako ordainketa. Enpresario eta profesionalak IRPF - Pago fraccionado empresarios y profesionales	195.356
140	Eragiketa ekonomikoen erregistro-liburua Libro de registro de operaciones económicas	55.210
180	Higiezinaren kapitalaren atxikipenak. - Urteko laburpen-aitorpena Retenciones de capital inmobiliario. Resumen anual	47.093
182	Dohaintzak. Informazio-aitorpena Declaración informativa Donativos	294
184	Errenta-eratzikipenaren aurabideko erakundeak Entidades en régimen de atribución de rentas	14.194
187	Atxikipenak. Akzioak eta IKE. Retenciones acciones e IIC	50
188	Atxikipenak. Kapitalizazio-eragiketen eta seguru kontratuak Retenciones. Operaciones de capitalización y contratos de seguros	29
189	Informatiboa. Baloreak, Aseguruaketa Errentak Informativa. Valores, Seguros y Rentas	20
190	Atxikipenak (Araubide orokorra) - Urteko laburpen-aitorpena Retenciones (Régimen general) Resumen anual	104.937
193	Higikorren kapitalaren atxikipenak. - Urteko laburpen-aitorpena Retenciones de capital mobiliario. Resumen anual	8.998
194	Aktibo finantzieroa. Informatiboa Informativa activos financieros	113
200	Sozietateen gaineko Zerga Impuesto sobre sociedades	77.005
202	Zatikako ordainketa. Sozietateen gaineko Zerga Pagos fraccionados. Impuesto sobre sociedades	1.216
210	EEEZ- Autoliquidazioa IRNR - Autoliquidación	1.687
211	EEEZ- Ondasun higiezinaren atxikipenak. Autoliquidazioa IRNR – Retenciones de transmisión inmuebles. Autoliquidación	21
216	EEEZ- Atxikipenak. Autoliquidazioa IRNR - Retenciones. Autoliquidación	7.382
220	Sozietate taldeen ordainketa araubidea Regimen tributación de grupos de sociedades	689
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	1.062
228	Zerga-taldearen osaketan aldaketa eta alta-jakinazpena Comunicación de alta y variación en la composición de grupo fiscal	52
230	Loteriak eta sariak. Autoliquidazioa Premios loterías autoliquidación	8
270	EEEZ- Atxikipenak. Autoliquidazioa	2

	IRNR - Retenciones. Autoliquidación	
296	EEEZ- Atxikipenak. Autoliquidazioa IRNR - Retenciones. Autoliquidación	1.444
300	BEZ. Hiruhileroko aitorpen-likidazioa IVA - Autoliquidación trimestral	136.075
303	BEZ. Autoliquidazioa IVA - Autoliquidación	290.937
308	BEZ. Itzulketa eskaera (Noiz behinkakoa) IVA - Solicitud de devolución. (no periódico)	69
309	BEZ. Ez-aldizkako aitorpen-likidazioa IVA - Autoliquidación. (no periódico)	5.443
310	BEZ. Hiruhileroko aitorpen-likidazioa (Araubide erraztua) IVA - Autoliquidación trimestral (simplificado)	27.570
320	BEZ. Hileko aitorpen-likidazioa (Enpresa handiak) IVA - Autoliquidación mensual (grandes empresas)	10.119
322	BEZ. Hileko aitorpen-likidazioa (Erakunde taldea. Banakako eredu) IVA - Autoliquidación mensual (grupos de entidades - modelo individual)	13.905
330	BEZ. Autoliquidazioa (Hileko itzulketaren erregistroa) IVA - Autoliquidación mensual (registro de devoluciones mensuales)	8.273
340	BEZ. Erregistro liburueta eragiketei buruzko informazioaren aitorpena Declaración operaciones en el libro registro de facturas	4.201
345	BGAB Informazio-aitorpena EPSV informativa	8.516
347	BEZ. hirugarren pertsonetik eragiketei buruzko urteko informazio-aitorpena IVA - Declaración anual de operaciones con terceras personas	103.068
349	BEZ. Europako Batasuneko subjektu pasiboekin egindako eragiketen laburpena IVA - Declaraciones de operaciones con sujetos pasivos de la UE	85.843
353	BEZ. Autoliquidazioa (Erakunde taldea. Eredu erantsia) IVA - Autoliquidación (grupos de entidades - modelo agregado)	2.682
368	Telekomunikazio zerbitzuei aplikagarri zaien araubide berezia BEZan Régimen especial aplicable a los servicios de telecomunicaciones en el IVA	16
370	BEZ. Autoliquidazioa (Araubide orokorra + erraztua) IVA - Autoliquidación (general + simplificado)	209
390	BEZ. Urteko Laburpen-Aitorpena (Araubide orokorra) IVA -Resumen Anual (general)	136.598
391	BEZ. Urteko Laburpen-Aitorpena (Araubide erraztua) IVA -Resumen Anual (simplificado)	9.389
392	BEZ. Urteko Laburpen-Aitorpena (Araubide orokorra + erraztua) IVA -Resumen Anual (general + simplificado)	108
393	BEZ. Urteko Laburpen-Aitorpena (Erakunde taldea) IVA -Resumen Anual (grupos de entidades)	371
410	Kreditu entitateetako gordailuen gaineko zergaren konturako ordainketa. Autoliquidazioa Pago a cuenta del Impuesto sobre los Depósitos en las Entidades de Crédito. Autoliquidación	22
411	Kreditu entitateetako gordailuen gaineko zerga. Autoliquidazioa Impuesto sobre los Depósitos en la Entidades de Crédito. Autoliquidación	22
430	Aseguru primen gaineko zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre Primas de Seguros	1.454
480	Aseguru primen gaineko zerga. Urteko aitorpena Declaración resumen anual del Impuesto sobre Primas de Seguros	142

**Iruzur fiskalaren kontrako
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha
contra el fraude fiscal**

560	Elektrizitatearen gaineko zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre la Electricidad	867
561	Garagardoaren gaineko Zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre la Cerveza	60
562	Tarteko ekoizkinen gaineko Zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre la Productos intermedios	23
563	Alkoholaren eta edari eratorrien gaineko Zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre el Alcohol y bebidas derivadas	67
565	Zenbait Garraibideren gaineko Zerga Berezia. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte	21.355
566	Tabako-moten gaineko Zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre las Labores del Tabaco	49
576	Zenbait Garraibideren gaineko Zerga Berezia Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte	33.363
581	Hidrokarburoen gaineko Zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre Hibrocarburos	1.315
582	Hidrokarburoen gaineko Zerga. Aitorpen-likidazioa (Berrigorleak) Declaración-liquidación del Impuesto sobre Hibrocarburos (Reexpedidores)	30
583	Energia Elektriokoaren Ekoizpenaren gaineko Zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre el valor de la energía eléctrica	581
587	Berotegi-efektuko gas fluordunen gaineko Zerga Impuesto sobre los gases fluorados de efecto invernadero	259
600	Ondare eskueldaketen eta egintza juridiko agiridunen gaineko Zerga Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	86.012
620	Ibilgailu erabilien salerosketa Compra-venta vehículos usados	15.431
621	Ondare eskueldaketen eta egintza juridiko agiridunen gaineko Zerga Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	19.260
714	Fortuna Handien eta Aberastasunaren gaineko Zerga. Ondarearen gaineko Zerga Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas. Impuesto sobre el Patrimonio	17.118
720	Atzerrian kokatutako ondasun eta eskubideak. Informazio-aitorpena Bienes y derechos en el extranjero - Informativo	3.276
763	Joko jardueren gaineko zerga, urtebeteko eta urte anitzeko jardueren kasuan Impuesto sobre actividades de juego en los supuestos de actividades anuales y plurianuales	101
840	Ekonomi Ihardueren gaineko Zerga Impuesto sobre actividades económicas	19.921
952	BEZ Informazio-aitorpena. Zerga-oinarriak aldatuta IVA informativo. Modificaciones Base imponible	488
20R	Berregituratze-eragiketaren jakinarazpena Comunicación de operaciones de reestructuración	166
40E	Bingo elektronikoa. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación. Bingo electrónico	24
95B	BEZ Informazio-aitorpena. Zerga-oinarriak aldatuta IVA informativo. Modificaciones Base imponible	41
	Gainontzeko ereduak Resto de modelos	38.182
GUZTIRA / TOTAL		2.559.956

II.3.4. Halaber, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko aitortpenak aurkezteko modu nagusiei buruzko datuak nabarmenduko ditugu:

II.3°.4. 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
Autolikidaziorako proposamenak – Etxean Propuestas de autoliquidación - Etxean	574.147
Mekanizatua - Erakunde laguntzaileak Mecanizada - entidades colaboradoras	225.785
Internet Internet	292.549
Beste batzuk Otras	33.482
GUZTIRA TOTAL	1.125.963

II.3.5. Honako hauxe aurkeztu da 2018. urteko atxikipenpeko ordainketen urteko laburpenetan agertutako informazio aitortpeni dagokionez:

- 190. modeloaren (Lanaren, ekonomia jardueren eta sarien etekinen gaineko atxikipenen eta kontura egindako sarrerren eta zenbait errenta egozpenen urteko laburpena) eta 180. modeloaren inguruko (Hiri lurreko ondasun higiezinaren alokairuagatik etekinen gaineko atxikipenen eta kontura egindako sarrerren urteko laburpena) 2.813 errekerimendu.

Guztira, 349.595 euroko isunak jarri dira informaziorako betebeharrak ez betetzeagatik.

- 347. modeloari dagokionez (Hirugarrenen eragiketei buruzko urteko aitortpena), 3.293 errekerimendu egin zaizkie aitortpena aurkeztu ez dutenei nahiz aurkeztu dutenei, aitortukoaren eta beste zergadun batzuek haiei egotzitakoaren artean alde handiak daudenean.

II.3°.5. En relación con las declaraciones informativas que contienen los resúmenes anuales de pagos sujetos a retención durante el año 2018 se han emitido:

- 2.813 requerimientos relativos al modelo 190 - Resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta sobre rendimientos del trabajo, de actividades económicas, premios y determinadas imputaciones de renta - y al modelo 180 - Resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta sobre rendimientos procedentes del arrendamiento de inmuebles urbanos -.

Se ha procedido a la imposición de multas por importe de 349.595 euros por el incumplimiento de las obligaciones de información establecidas en los citados modelos.

- Respecto al modelo 347 - Declaración anual de operaciones con terceras personas - se han practicado 3.293 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.

- Beste informazio modelo batzuen aurkezpenari dagokionez, nabarmendu beharra dago 349. modelo (Europar Batasunaren barruko eragiketen laburpen aitortpena) 341 errekerimendu egin direla, 840-848. modelo (Ekonomia Jardueren gaineko Zergari buruzko aitortpena) aurkezteko 2.388 errekerimendu, eta beste modeloen 1.536 errekerimendu.

Guztira, 100.394 euroko isunak jarri dira aipatutako modeloetan zehaztutako informaziorako betebeharrak horiek ez betetzeagatik.

II.3.6. Funtzionarioei iruzur fiskalarekin lotutako gaiak buruz eman beharreko barne prestakuntza bereziaren sustapenari dagokionez, 2018. urtean 118 prestakuntza ikastaro eman dira, hau da, 1.834 ikastordu guztira.

II.3.7. 2016an, lurralde historiko bakoitzeko Zergen Foru Arau Orokorra aldatzeko Foru Arauak argitaratu ziren kasuan kasuko aldizkari ofizialetan; horien arabera, Foru Ogasunek aldizka argitaratutako zituzten epe exekutiboko zordunen zerrendak, 1.000.000 eurotik gorako ordaindu gabeko zorrak eta zigorrak direla eta.

2018ko Plan Bateratuak berriro neurri hori ezarri zuen 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-datuak konfidentzialtasun-betebeharrak orokorra errespetatu beharko du publikitate horrek; hartara, bi printzipio horien arteko oreka bilatu nahian, erregela tasatuak ezarri dira argitaratu behar diren zerrendak osatzeko. Laburbilduz, zerga-zorrak eta -zigorrak dituzten zordunen berri emango dute foru-ogasunek, baldin eta honako baldintza hauek ematen

- En relación con la presentación de otros modelos informativos, hay que señalar que se han practicado 341 requerimientos del modelo 349 - Declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias -, 2.388 requerimientos del modelo 840-848 - Declaración del Impuesto sobre Actividades Económicas - y 1.536 requerimientos de otros modelos.

Se ha procedido a la imposición de multas por importe de 100.394 euros por el incumplimiento de las obligaciones de información establecidas en los citados modelos.

II.3º.6. En cuanto al fomento de la formación interna específica del funcionariado en temas relacionados con el fraude fiscal, durante el año 2018 se han impartido 118 cursos de formación, los cuales suman 1.834 horas lectivas.

II.3º.7. 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.

El Plan Conjunto del año 2018 recogió nuevamente 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 principios mediante la introducción de reglas tasadas para formar los listados que habrán de hacerse públicos. En resumen, las Haciendas Forales darán publicidad exclusivamente

badira: a) ordaindu beharreko zerga-zor eta -zigorren zenbatekoa 1.000.000 eurotik gorakoa izatea, eta b) aipatu zerga-zor eta -zigorrek ordaintzen ez badira nahita ordaintzeko epea igarotakoan.

2018an, 270 zordunen datuak argitaratu dira, osotara 867,77 milioi euroko zorra zutenak.

II.3.8. Herritarrengan zerga-kontzientzia sendotzea helburu duten jarduketan artean, aipatzekoa da Kontsumobide erakunde publikoaren lankidetzak, bai herritarrek zerga-betebeharrak nahita bete ditzaten sustatzeko, bai jardunbide egokiak bultzatzeko merkataritza-arloan. Zehazki, 2018an, aurreko kanpainen jarraitutasuna ematearren, merkataritza-transakzioetan faktura egin beharrez kontzientziatzen jarraitu du erakundeak. Izan ere, fakturak balio du, batetik, kontsumitzaileek erreklamazioak egiteko ziurtagiri gisa erabiltzeko; eta bestetik, zerga-iruzurra eragozten laguntzeko. Horretarako irratia erabili da: mezua 11 irrati-kanalek eman dute, ordu desberdinetan, 132 iragarkiren bitartez.

II.4. Europar Batasunaren barruko Operadoreen Erregistroaren eta Hileko Itzulketen Erregistroaren kontrola, balio erantsiaren gaineko zergaren iruzur-sareak hauteman eta errotik kentzeko.

II.4.1. 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 2018. urtean lortutako datuak:

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, y b) que dichas deudas o sanciones tributarias no hubiesen sido pagadas transcurrido el plazo de ingreso en periodo voluntario.

En 2018, los datos publicados corresponden a 270 personas deudoras por un importe global de deuda pendiente de 867,77 millones de euros.

II.3°8. A destacar asimismo como actuaciones destinadas al fortalecimiento de la conciencia fiscal colectiva de la ciudadanía, la colaboración del organismo público Kontsumobide, tanto para promover el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales como para impulsar buenas prácticas en el ámbito comercial. En concreto, durante 2018, dando continuidad e intensificando su acción respecto a las campañas de años anteriores, este organismo ha promovido la concienciación respecto a la emisión de factura en las transacciones comerciales como requisito que, además de una garantía para que el consumidor pueda reclamar, contribuye a evitar el fraude fiscal. El canal de difusión empleado ha sido el medio radiofónico, a través de 11 canales de radio diferentes en diversas franjas horarias, transmitiéndose el mensaje a través de 132 cuñas radiofónicas.

II.4°. Control del Registro de Operadores Intracomunitarios y del Registro de Devoluciones Mensuales con el objetivo de detectar y erradicar las tramas de fraude en el IVA.

II.4°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 2018 son los siguientes:

- Erregistroan sartzeko eskabideak: 4.940.
- Iragazitako eta kudeaketako organoek eta, batez ere, haien iruzur arriskuaren sektoreak ikuskatutako eskabideak: 3.397.
- Ikuskaritzako organoei txostenerako bidalitako eskabideak: 421. Izan ere, guzti-guztiak ikuskatu dira, zergadunei *in situ* egindako kontrolen bitartez.
- Erregistroan sartzeko eskabide ukatuak: 137.
- Jarraipen markadun eskabideak, ostean sei hilean behin edo urtean behin ikuskatzeko: 155.
- Erregistratuta zeuden 2.385 operadorei ofiziozko baja eman zaie, indarreko arautegian zehaztutako legezko kausaren baten eraginpean egoteagatik.

II.4.2. Hileko Itzulketen Erregistroan sartzeko eskabideak kontrolatzea eta bertan azaldutako operadoreen jarraipena egitea, sarrera eskabideak ukatzeko edo erregistratutako operadoreei kautelazko baja emateko.

2018. urtean, Hileko Itzulketen Erregistroan alta emateko 231 eskabide aurkeztu dira, eta, guzti-guztiak sakontasun handiagoz edo txikiagoz egiztatu dira, eskabide bakoitzean adierazitako arrisku faktoreen azterketa kontuan hartuta. Alde horretatik, zergadunei zuzeneko egiaztapenak egin zaizkie, jakinarazitako datuak egiazkoak direla erkatu ahal izateko. Egiaztapenerako jarduketa horien arabera, erregistroan sartzeko eskabideak ukatu dira, eta, osteko kontrola egindakoan, zenbat zergadun sartu dira erroldan. Hain zuzen ere, honako hauek dira urtean garatutako jarduketan adierazgarri diren zerbakiak:

- Erregistroan sartzeko eskabideak: 231. Guzti-guztietan, balioztatze iragazkiak ezarri dira.
- Iragazkiak gainditu ez dituzten eta kudeaketako

- Solicitudes de acceso al registro: 4.940.
- Solicitudes filtradas y revisadas, con especial atención por el sector de riesgo de fraude al que pertenecen, por los órganos de gestión: 3.397.
- Solicitudes remitidas a los órganos de inspección para informe: 421, las cuales se han revisado en su totalidad mediante controles *in situ* a las personas obligadas tributarias.
- Solicitudes de acceso al registro denegadas: 137.
- Solicitudes con marca de seguimiento, para su revisión posterior semestral o anual: 155.
- Se ha procedido a dar de baja de oficio a 2.385 operadores ya registrados, por estar incursos en alguna de las causas legalmente establecidas por la normativa vigente.

II.4°.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 2018, se han presentado 231 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: 231. Todas ellas han sido sometidas a filtros de validación.
- Solicitudes que no han superado los filtros y han

organoek eta, batez ere, haien iruzur arriskuaren sektoreak ikuskatu dituzten eskabideak: 204.

- Ikuskaritzako organoei txostenerako bidalitako eskabideak: 50. Izan ere, guzti-guztiak ikuskatu dira, zergadunei *in situ* egindako kontrolen bitartez.

- Erregistroan sartzeko eskabide ukatuak: 14.

- Jarraipen markadun eskabideak, ostean sei hilean behin edo urtean behin ikuskatzeko: 98.

- Erregistratuta zeuden operadoreei baja emateko eskabideak: 629.

- Era berean, zergadunen ofiziozko 82 baja gauzatu dira, erregistroan inskribatuta egoteko eskatutako betekizunak ez betetzeagatik.

II.5. Erroldako alta, aldaketa eta baja adierazpenetan jakinarazitako datuak eta, batez ere, zergadunek aitortutako helbide fiskalei buruzko datuak benetakoak direla egiaztatzea.

Zerga-egoitzari eta aitortutako errolda-datuak dagokienez, 2018an 65 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.6. Lurralde historiko bakoitzeko indarreko arautegian zehaztutako suposamenduren baten eraginpean dauden erakundeen identifikazio fiskaleko zenbakia indargabetzea.

Hona hemen 2018. urtean garatu diren jarduketak:

- 2018ko aldizkari ofizialean argitaratutakoaren arabera indargabetutako identifikazio fiskaleko zenbakiak: 50. Haietatik, 3 izan dira 2017. urtean abian jarritako prozeduretakoak.

sido revisadas por los órganos de gestión con especial atención por el sector de riesgo de fraude al que pertenecen: 204.

- Solicitudes remitidas a los órganos de inspección para informe: 50, las cuales se han revisado en su totalidad mediante controles *in situ* a las personas obligadas tributarias.

- Solicitudes de acceso al registro denegadas: 14.

- Solicitudes con marca de seguimiento, para su revisión posterior semestral o anualmente: 98.

- Solicitudes de bajas de operadores ya registrados: 629.

- Asimismo, se ha procedido a realizar 82 bajas de oficio de aquellas personas obligadas tributarias que han dejado de cumplir los requisitos exigidos para estar inscritas en el Registro.

II.5°. Comprobación de la veracidad de los datos comunicados en las declaraciones censales de alta, modificación y baja y, en especial, de los domicilios fiscales declarados por las personas obligadas tributarias.

Por lo que respecta al domicilio fiscal y a los datos censales declarados, durante el año 2018, se han iniciado 65 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.6°. 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 2018 se han realizado las siguientes actuaciones:

- Números de identificación fiscal cuya revocación se ha publicado en el Boletín Oficial correspondiente en el año 2018: 50, de los cuales 3 corresponden a procedimientos iniciados en el año

- Identifikazio fiskaleko zenbakia indargabetzeko proposamenak: 135.

- Aldizkari ofizialean argitaratu ez diren indargabetze erabakiak: 2.

- Zergadunaren alegazioak aurkezteko epean dauden indargabetze prozedura hasiak: 60.

- Orain arte indargabetutako identifikazio fiskaleko zenbakiak: 6.

- Identifikazio fiskaleko zenbakia indargabetzeko proposamenei buruzko alegazioak aurkeztu dituzten zergadunak: 5.

- Identifikazio fiskaleko zenbakia berriro indarrean jartzeko prozedurak: 5.

2018an 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.7. Behin-behineko kautela-neurriak hartzea zerga-zorren kobrantza ziurtatzeko, kudeaketa-eta ikuskapen-organoek eta biltzeko organoek berek hala eskatuta.

2018an, kautelazko neurriak aplikatzeko proposamenak zituzten 59 espediente aztertu ziren. Gainera, 115 kautelazko jarduketa egin ziren, 69.501.342 euro jo zutenak.

II.8. Aurreko urteetan zergen arloko foru-

2017.

- Propuestas de revocación del número de identificación fiscal emitidas: 135.

- Acuerdos de revocación pendientes de publicación en el Boletín Oficial: 2.

- Procedimientos de revocación iniciados que se encuentran en el plazo para formular alegaciones por la persona obligada tributaria: 60.

- Números de identificación fiscal revocados hasta el momento: 6.

- Personas contribuyentes que han presentado alegaciones a propuestas de revocación del número de identificación fiscal: 5.

- Rehabilitaciones del número de identificación fiscal: 5.

Los procedimientos de revocación del número de identificación fiscal iniciados en el año 2018 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.7°. 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.

Durante el año 2018 se han analizado 59 expedientes con propuestas para la aplicación de medidas cautelares. Además se han llevado a cabo 115 actuaciones cautelares por un importe de 69.501.342 euros.

II.8°. Seguimiento de aquellas personas

administrazioek egiaztatu dituzten jarduera ekonomikoko sektoreetan sartutako zergadunen jarraipena.

Aurreko urteetan kontrol-irizpide horren arabera jarduketak egin zaizkien 10.002 zergadun aztertu ziren 2018an. Horietatik, 50 espedientek berriz ere iruzur-zantzuak zituzten, eta erregularizatu egin ziren.

II.9. BEZan Informazioa Berehala Emateko Sistema (IBES).

Balio erantsiaren gaineko zergari buruzko foru arauan xedatutakoaren arabera, subjektu pasiboen eginbearra 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 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.

contribuyentes incluidas en sectores de actividad económica que han sido objeto de comprobación por las Administraciones Tributarias forales en años anteriores.

Durante el año 2018, se han analizado 10.002 personas contribuyentes sobre las que en años anteriores ya habían sido objeto de actuaciones inspectoras bajo este criterio de control. De ellos, 50 expedientes presentaban nuevamente indicios de fraude, procediéndose a su regularización.

II.9º. Suministro Inmediato de Información (S.I.I.) en el IVA.

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 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

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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.

Erregistro-liburuak egoitza elektronikoa betetzeko sistema berri horrek, iruzur fiskalaren kontrako borroka errazteaz gain, hobekuntza ekarriko du datuen kalitateari eta kontabilitate-lanak ongi aplikatzeari dagokienez, eta kostuak murriztea eta eraginkortasun handiagoa izatea eragingo du, agente ekonomiko guztien onurarako.

2018an informazio sistema berriaren bidez foru ogasunei emandako datuak hauek izan dira:

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.

Este nuevo sistema de llevanza de los libros registro en sede electrónica, no solo facilitará la lucha contra el fraude fiscal, sino que supondrá una mejora en la calidad de los datos y en la correcta aplicación de las prácticas contables, así como un ahorro de costes y una mayor eficiencia que redundará en beneficio de todas y todos los agentes económicos.

Los datos suministrados a las Haciendas Forales durante el año 2018 a través del nuevo sistema de información han sido los siguientes:

Hilabete / Mes	Zergadunaren zenbakia / N° de contribuyentes	Fakturen zenbakia / Número de facturas
Urtarrila / Enero	1955	18.982.402
Otsaila / Febrero	3319	19.361.495
Martxoa / Marzo	3406	18.829.298
Apirila / Abril	3437	17.074.447
Maitza / Mayo	3478	18.051.683
Ekaina / Junio	3470	18.112.044
Uztaila / Julio	3494	17.976.222
Abuztua / Agosto	3351	17.090.942
Iraila / Septiembre	3474	18.394.933
Urria / Octubre	3505	17.825.623
Azaroa / Noviembre	3506	17.630.429
Abendua / Diciembre	3505	19.004.958
Guztira / Total		218.334.476

III. ARAUTZEKO ETA KOBRATZEKO JARDUERAK. ACTUACIONES DE REGULARIZACIÓN Y COBRO.

2018. urtean iruzurraren kontrako borrokaren atal honetan lortutako emaitzak azaltzen hasi baino lehen, adierazi beharra dago aurten justizia auzitegiek emandako 9 kondena epai irmotu direla Ogasun Publikoaren aurkako delituak daudela egiaztatu da-eta. Hori dela eta, 19.921.203 euroko zenbatekoa, interesak barne, zehaztu da erantzukizun zibilaren arloan.

Aldi berean, 11 kondena epai ere betearazi dira, eta, horretarako, 23.125.182 euro likidatu dira erantzukizun zibilaren arloan, interesak barne. Zenbateko horiek ez ezik, guztira 34 inguru urteko espetxe zigorrak ere ezarri zaizkie delitu horien erantzuleei. Era berean, honako zigor hauek ere ezarri zaizkie: sufragio pasiboa erabiltzeko desgaitasuna berezia; diru-laguntzak zein laguntza publikoak lortzeko eskubidearen eta zerga arloko edo Gizarte Segurantzako onurak edo pizgarriak eskuratzeko eskubidearen galera (98 urtetik gora); eta industrian edo merkataritzan jarduteko desgaitasuna, zigorrak dirauen bitartean.

Halaber, 2018. urtean, foru ogasunek 5 txosten bidali dizkiote Fiskaltzari, eta, bertan adierazitakoaren arabera, badirudi Ogasun Publikoaren aurkako 14 delitu egin direla, eta guztira 5.700.042 euroko zenbatekoa dela. Gainera, beste 3 txosten ere egin dira, Fiskaltzari Ogasun Publikoaren aurkako ez beste era bateko delituak egin ahal izan direla jakinarazteko. Hain zuzen ere, ondasunak ostentzeko eta agiriak faltsutzeko 2 delituen zantzuak daudela azaltzen da.

Aurreko lerroaldeetan azaldutakoari inolako kalterik egin gabe, hona hemen 2018. urtean honako jarduera hauetan lortutako emaitzak:

Antes de iniciar la exposición de los resultados obtenidos en este apartado de lucha contra el fraude durante el año 2018, es preciso señalar que este año han adquirido firmeza 9 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 19.921.203 euros, incluidos intereses.

A su vez, se ha procedido a la ejecución de 11 sentencias condenatorias, mediante práctica de liquidaciones por importe de responsabilidad civil de 23.125.182 euros incluidos intereses. Además de a estas cantidades, se ha condenado a las personas responsables de estos delitos a penas de prisión cuya suma total supera los 34 años e igualmente a penas accesorias de inhabilitación especial para el ejercicio del sufragio pasivo, pérdida del derecho a obtener subvenciones, ayudas públicas y del derecho a gozar de beneficios o incentivos fiscales o de la Seguridad Social, por más de 98 años, e inhabilitación para el ejercicio de industria o comercio durante el tiempo de la condena.

Asimismo, durante el año 2018 las Haciendas Forales han remitido al Ministerio Fiscal 5 informes en los que ha apreciado la existencia de indicios de la comisión de 14 delitos contra la Hacienda Pública, por un importe total de 5.700.042 euros. Además, se han formalizado otros 3 informes para poner en conocimiento del Ministerio Fiscal la existencia de indicios de la comisión de otros delitos distintos del delito contra la Hacienda Pública, en concreto se ha apreciado la existencia de indicios de 2 delitos de alzamiento de bienes y falsedad documental.

Sin perjuicio de lo descrito en los párrafos anteriores, se detallan a continuación los resultados del año 2018 de las actuaciones

kudeaketako eta ikuskaritzako organoek zergak ezartzeko garatutako prozeduren helburu diren zergadunen egoera egiaztatzeko, ikertzeko eta, hala badagokio, arautzeko garatutako jarduketak; eta zergadunek euren zerga zorrak borondatezko epealdian nahiz betearazpen epealdian ordaindu ditzaten diru bilketako organoek garatutako jarduketak, Euskadiko Iruzur Fiskalaren Kontrako Borrokarako Plan Bateratuan arlo horretan zehaztutako jarduketa arlo bereziak kontuan hartuta.

III.1. Enpresa taldeen kontrola.

Planean jasotzen zen moduan, urte osoan, inoiz baino ahalegin handiagoa egin da nazioartekotutako enpresa taldeek zergak saihesteko egiten dituzten jardunbide hauek jazartzeko: 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.

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.
- b) EAeko zergadunek Espainian kokaleku finkoa ez duten zergadun ez-egoiliarrei ordaindutako beste errenta batzuen tributazioaren arauzkotasuna egiaztatzerazuzendutako jarduketak; adibidez, eta, bereziki, kanon, royalty eta dibidenduen ordainketa.
- c) Euskadin dauden eta Suitzako finantza-establezimendu iraunkorren bitartez jarduten diren talde multinazionalak erregularizatzerazuzendutako jarduketak.

encaminadas a la comprobación, investigación y, en su caso, regularización de la situación de las personas obligadas tributarias objeto de los procedimientos de aplicación de los tributos desarrollados por los órganos de gestión e inspección, así como de las actuaciones desarrolladas por los órganos de recaudación para obtener el pago por 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.

III.1º. Control de los grupos empresariales.

Tal y como se recogía en el Plan, se ha intensificado a lo largo del año 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) 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

bideratutako jarduketak.

Hala, arrazoi hori dela eta 2018an amaitu diren jarduketan emaitza osoa, 102 zergapekori dagokienez, 53.953.041 euroko kuota erregularizatuak izan dira.

III.2. Jarduera ekonomikoen tributazioa kontrolatzea.

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 1.246 prozedura bideratu dira eta, guztira, 51.451.469 euro kudeatu dira.

III.2.b). Kreditu edo zordunketa txartelen edo antzekoen bidezko kobrantzak kudeatzeko sistemara atxikitako gailuetako titularrak.

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

Jarduketa irizpide horren ondorioz, zergadunak ikuskatzeko 121 prozedura bideratu dira, eta, horren ondorioz, 3.414.841 euro sartu dira.

III.2.c). Faktura irregularrak edo benetako eduki ekonomikorik gabekoak jaulki eta jaso dituzten

permanentes financieros en Suiza.

Así, el resultado total de las actuaciones terminadas en el año 2018 por este motivo, en relación con 102 personas obligadas tributarias, ha sido de cuotas regularizadas por importe de 53.953.041 euros.

III.2°. Control integral de la regularidad de la tributación de las 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.2° a). Personas obligadas tributarias que declaren rendimientos anormalmente bajos o inferiores a la media del sector de actividad o del modelo de negocio al que pertenecen.

Se han tramitado 1.246 procedimientos de inspección respecto de personas obligadas tributarias por este criterio de actuación, con una gestión total de 51.451.469 euros.

III.2° b). Titulares de dispositivos adheridos al sistema de gestión de cobros a través de tarjetas de crédito o de débito o similares.

Se han seleccionado contribuyentes sobre 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 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 121 procedimientos de inspección respecto de personas obligadas tributarias por este criterio de actuación, con un resultado a ingresar de 3.414.841 euros.

III.2° c). Personas obligadas tributarias emisoras y receptoras de facturas irregulares o sin contenido

zergadunak eta, batez ere, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan nahiz Balio Erantsiaren gaineko Zergan zergapetzeko araubide objektiboetan dauden zergadunak.

Gauzatutako jarduketei esker, 86 zergapekoren zerga-egoera erregularizatu da, guztira 3.338.217 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 eragiketaz azken kontsumitzaileentzat egiteagatik arrisku fiskal handikoak diren sektoreetan jarduten duten eragileak izatea.

Informazio errekerimendu egin direnez, 6.834.985 euroko 172 zergadunen zerga egoera egiaztatu ahal izan da, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan nahiz Balio Erantsiaren gaineko Zergan.

III.2.e). Sozietateen gaineko zerga edo pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga ordaindu behar dutenetatik zerga-oinarria edo etekin garbia murriztu duten horiek, edo oinarrian edo kuotan zerga-onurak izatea adierazi duten horiek; bietan ere, zenbateko oso handiak izendatu badira.

Gauzatutako jarduketei esker, 25 zergapekoren zerga-egoera erregularizatu da, guztira 34.558.159 euro.

Ezohiko aktibo berrietan inbertitzeagatikoen kenkariari dagokionez, nabarmendu beharra dago kenkari hori egiaztatzen duten 3.678 aitopenen aurkeztu direla. Kontrolerako egindako jarduketetatik, egiaztatutako kenkariaren zenbatekoa murriztu ahal izan da, eta 1.010.289 euroko zerga-aurrezkia sortu da.

económico real, y en particular, aquellas personas obligadas tributarias que están incluidas en regímenes objetivos de tributación, tanto en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas como en el Impuesto sobre el Valor Añadido.

Se han realizado actuaciones que han permitido la regularización de la situación tributaria de 86 personas obligadas tributarias por importe total de 3.338.217 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 172 personas obligadas tributarias por importe total de 6.834.985 euros, tanto en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas como en el Impuesto sobre el Valor Añadido.

III.2º.e). Personas contribuyentes del Impuesto sobre Sociedades o del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que hayan minorado la base imponible o el rendimiento neto o acreditado beneficios fiscales en base o en cuota, en ambas situaciones por importes muy notorios.

Se han realizado actuaciones que han permitido la regularización de la situación tributaria de 25 personas obligadas tributarias por importe total de 34.558.159 euros.

En relación con la deducción por inversiones en activos no corrientes nuevos hay que señalar que se han presentado 3.678 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 1.010.289 euros.

Bestetik, ikerketako, garapeneko eta berrikuntza teknologikoko jarduerak garatzeagatiko kenkariari dagokionez, azaldu behar da kenkari hori egiaztatzen duten 1.414 aitorpen aurkeztu direla. Kontrolerako egindako jarduketetatik, egiaztatutako kenkariaren zenbatekoa murriztu ahal izan da, eta 1.610.195 euroko zerga-aurrezkoa sortu da.

Azkenik, 31 likidazio egin dira, eta egiaztatutako beste kenkari batzuen zenbatekoa murriztu ahal izan da, eta 245.514 euroko zerga-aurrezkoa sortu da.

III.3. 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.

2018. urtean, 17 aitorpen likidatu dira jarduketa irizpide horren ondorioz, eta 79.332 euroko erregularizazio egin dira.

Arrazoi hori dela amaitu diren ikuskapen-jarduketan emaitza osoa, 3 zergapekori dagokienez, 1.484.986 euroko kuota erregularizatuak izan dira.

III.4. Betebeharra izan arren zergen autoliquidazioa 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. 2018. urtean, 10.119 errekerimendu egin zaizkie Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga aurkeztu ez dutenei, eta zerga horrekin lotutako dokumentazioa eskatzeko 13.664 errekerimendu egin dira. Errekerimendu horien ondorioz, 4.242 autoliquidazio aurkeztu dira.

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 1.414 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 1.610.195 euros.

Por último, se han regularizado 31 liquidaciones en las que se ha reducido otras deducciones acreditadas, generando un ahorro fiscal de 245.514 euros.

III.3°. Comprobación de la correcta tributación de las sociedades patrimoniales y de sus socios o socias 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.

En el año 2018, se han liquidado 17 declaraciones por este criterio de actuación, realizándose las regularizaciones correspondientes por un importe de 79.332 euros.

El resultado total de las actuaciones de inspección terminadas por este motivo, en relación con 3 personas obligadas tributarias, ha sido de cuotas regularizadas por importe de 1.484.986 euros.

III.4°. 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.4°.1. En el año 2018 se han efectuado 10.119 requerimientos a personas no presentadoras del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y se han realizado 13.664 requerimientos de documentación relacionados con este Impuesto, habiéndose presentado 4.242 autoliquidaciones

Guztira, 2018. urtean, zenbait ekitalditako 15.016 likidazio proposamen eta 120 zigor proposamen egin zaizkie Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko aitortzen aurkeztu ez dutenei. Zenbatekoa 13.169.047 eurokoa izan da guztira. Zenbateko horretatik, 12.970.369 euro izan dira likidazio proposamenetakoak; eta 198.676 euro, zigor proposamenetakoak.

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

- Errekerimenduak egin zaizkie aitortzen aurkeztu ez duten 473 zergaduni, eta, zerga arloko administrazioek dituzten datuen arabera, derrigorrean egin behar zuten. Zerga horrekin lotutako dokumentazioa eskatzeko 62 errekerimendu egin dira. Errekerimendu horien ondorioz, 129 autoliquidazio aurkeztu dira.

- Halaber, Ondarearen gaineko Zergari eta Aberastasunaren eta Fortuna Handien gaineko Zergaren aitortzen aurkeztu duten zergadunak egiaztatu dira, ondasunen edo eskubideen balioaren zenbatekoaren aitortzen zein pizgarri fiskalaren aplikazioa egiaztatzeko. Egiaztapen horien ondorioz, 910.840 euroko 165 likidazio sartzeko gauzatu dira.

III.4.3. Sozietateen gaineko Zergari dagokionez, 3.679 errekerimendu egin zaizkie Sozietateen gaineko Zerga aurkeztu ez dutenei. Errekerimendu horien ondorioz, 1.147 autoliquidazio aurkeztu dira, 3.285.695 euroko 300 likidazio proposamen gauzatu dira eta 714.305 euroko 331 zigor proposamen egin dira, guztira 4.000.020 euro.

derivadas de estos requerimientos.

En total, en el año 2018 se han realizado 15.016 propuestas de liquidación y 120 propuestas de sanción correspondientes a diversos ejercicios a aquellas personas obligadas tributarias no presentadores de la declaración del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. El importe total contraído asciende a 13.169.045 euros, de los que 12.970.369 euros corresponden a las propuestas de liquidación y 198.676 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 473 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 62 requerimientos de documentación relacionados con este Impuesto. Como consecuencia de estos requerimientos, se han presentado 129 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 165 liquidaciones por un importe neto a ingresar de 910.840 euros.

III.4º.3. En cuanto al Impuesto sobre Sociedades, se han efectuado 3.679 requerimientos correspondientes a personas no presentadoras del Impuesto sobre Sociedades. Consecuencia de estos requerimientos se han presentado 1.147 autoliquidaciones y se han girado 300 propuestas de liquidación por importe de 3.285.695 euros, más 331 propuestas de sanción por importe de 714.305 euros, en total 4.000.020 euros.

III.4.4. Era berean, Balio Erantsiaren gaineko Zergari dagokionez, 2018. urtean, 9.785 errekerimendu egin dira. Errekerimendu horien ondorioz, 5.159.266 euroko 3.645 likidazio proposamen gauzatu dira eta 1.496.731 euroko 3.375 zigor proposamen egin dira; guztira 6.655.977 euro.

III.4.5. Gainerako zergei dagokienez, 11.598 errekerimendu egin zaizkie ez-aitorleei. Hori dela eta, 1.329.539 euroko 1.146 erregularizazio gauzatu dira.

III.4.6. Azkenik, errolda-aitorpenak eta zerga ezberdinak aurkezten ez dituzten zergadunak kontrolatuz, 1.573 ikuskaritza-prozedura izapidetu dira, 19.678.287 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, 2018. urtean, 2017ko ekitaldian itzultzeko eskabidea egin zuten 200.398 aitorten berrikusi dira. 4.199.190 euroko eskabideak ukatu dira, 7.769.923 euroko likidazioak egin dira, eta aurrezki fiskala 11.969.113 eurokoa izan da guztira.

III.4.8. Sozietateen gaineko Zergari dagokionez, itzultzeko 5.671 eskabide berrikusi dira, 1.712.091 euroko 135 ukatu dira, eta 1.758.021 euroko 836 likidazio egin dira. Hori dela eta, aurrezki fiskala 3.470.112 eurokoa izan da guztira.

III.4º.4. Asimismo, en relación con el Impuesto sobre el Valor Añadido durante el año 2018 se han efectuado 9.785 requerimientos. Consecuencia de estos requerimientos se han girado 3.645 propuestas de liquidación por importe de 5.159.266 euros y 3.375 propuestas de sanción por importe de 1.496.731 euros; en total 6.655.977 euros.

III.4º.5. En lo que respecta al resto de impuestos se han realizado 11.598 requerimientos a no declarantes, habiéndose realizado 1.146 regularizaciones por un importe total de 1.329.539 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 1.573 procedimientos de inspección, con una gestión total de 19.678.287 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 2018 se han revisado 200.398 declaraciones con solicitud de devolución correspondientes al ejercicio 2017. Se han denegado solicitudes por importe de 4.199.190 euros y se han practicado liquidaciones por importe de 7.769.923 euros, con una cifra total de ahorro fiscal de 11.969.113 euros.

III.4º.8. Respecto al Impuesto sobre Sociedades, se han revisado 5.671 solicitudes de devolución, denegándose 135 por importe de 1.712.091 euros y practicando 836 liquidaciones por un importe total de 1.758.021 euros. En consecuencia, el ahorro fiscal total asciende 3.470.112 euros.

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.

Hartara, aurren Balio Erantsiaren gaineko Zergan itzultzeko eskabidea egin duten aitorpenak berrikusi direnez, 43.409.291 euro aurreztu dira. Honelaxe egin da kalkulua:

- Balio Erantsiaren gaineko Zergan urteko 390. modeloaren bidez itzultzeko egin diren eskabideei dagokienez, 214.552.772 euro itzultzeko aurkeztutako 6.317 eskabideetatik:

Egiaztatu egin dira, eta eredu horrekin lotuta egin diren jarduketan guztizko zerga-aurrezkoa 32.575.356 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, 1.539.936 euro itzultzeko aurkeztutako 270 eskabideetatik:

Eredu horrekin lotuta egin diren jarduketan zerga-aurrezkoa 170.570 eurokoa da, ordaindu beharreko likidazioak egin eta bidezkoak ez diren konpentsazioak deuseztatuta.

- Balio Erantsiaren gaineko Zergan 353. modeloaren bidez itzultzeko egin diren eskabideei dagokienez, 158.461.922 euro itzultzeko aurkeztutako 586 eskabideetatik:

III.4.9. 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 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 43.409.291 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 6.317 solicitudes de devolución presentadas por un importe global de 214.552.772 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 32.575.356 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 270 solicitudes de devolución presentadas por un importe global de 1.539.936 euros:

El ahorro fiscal total de las actuaciones realizadas en relación con este modelo es de 170.570 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 586 solicitudes de devolución presentadas por un importe global de

Modelo horren inguruan garatutako jarduketan ondorioz sortutako aurrezki fiskala 1.060.901 eurokoa izan da guztira, sartu beharreko likidazioak eta konpentsazioen murrizketa kontuan hartuta.

- Balio Erantsiaren gaineko Zergan hileko 303. eta 330. modeloen bidez itzultzeko egin diren eskabideei dagokienez, 1.290.672.106 euro itzultzeko 15.122 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 9.582.461 eurokoa izan da.

- Azkenik, beste eredu batzuekin lotuta egin ziren kontrol-jarduketan ondoriozko zerga-aurrezkiak 19.738 eurokoa da.

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

Puntu honen barruan, 2018. urtean egindako jarduera hauek azpimarratuko ditugu:

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

Modelo horiek gurutzatzean, 4.450.149 euroko 1.015 likidazio egin dira.

- 190. modelo (Lanaren, ekonomia jardueren eta sarien etekinen gaineko atxikipenen eta kontura egindako sarreraren eta zenbait errenta egozpenen

158.461.922 euros:

El ahorro fiscal total de las actuaciones realizadas en relación con este modelo es de 1.060.901 euros, teniendo en cuenta las liquidaciones a ingresar y las minoraciones de compensaciones.

- En relación con las solicitudes de devolución en el Impuesto sobre el Valor Añadido formuladas mediante los modelos 303 y 330 mensuales, se presentaron 15.122 solicitudes por un importe global de 1.290.672.106 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 9.582.461 euros.

- Por último, derivadas actuaciones de control en relación otros modelos se deriva un ahorro fiscal de 19.738 euros.

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

Dentro de este punto, podemos enumerar las siguientes actuaciones realizadas durante el año 2018:

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

Este cruce ha supuesto la práctica de 1.015 liquidaciones por importe de 4.450.149 euros.

- Cruce del modelo 190 - Resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta sobre rendimientos del trabajo, de actividades económicas, premios y

urteko laburpena) eta horrelako errentek jasanarazitako atxikipenen eta kontura egindako sarreren 10T ziurtagiriak gurutzatzea.

Aitorpenetan, hutsegiteak edo desadostasunak antzeman dira ordaintzaileek euren ziurtagirietan adierazitakoarekin, eta 323.208 euroko 87 likidazio egin dira.

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

Modelo horiek gurutzatzean, 575.771 euroko 741 likidazio egin ahal izan dira.

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

2018. urtean, aitorpenetan, hutsegiteak edo desadostasunak antzeman dira ordaintzaileek euren ziurtagirietan adierazitakoarekin. Hori dela eta, 625.774 euroko 471 likidazio egin dira.

Enpresek langileei ordaindutako atxikipen eta zergetatik salbuetsitako dieta gisa aitortutako zenbatekoen erregularitasuna kontrolatzeko jarduketan aldetik, hala salbuetsitako dieten kontrolari nola gauzazko etekin horiek aitortzen ez zituzten sozietateek bazkide eta administratzaileei diruzkoak ez diren sariak ordaintzetik eratorritako atxikipenen kontrolari dagokionez, 43 zergapekoren egiaztapen-prozedurak bideratu dira, eta emaitza 87.470 euro izan da, zerga-zorrarena eta zigorrena.

determinadas imputaciones de renta -, con los certificados 10T de retenciones e ingresos a cuentas soportados por este tipo de rentas.

Se han detectado declaraciones con omisiones o discrepancias en relación con lo consignado por las y los pagadores en sus certificados, habiéndose realizado 87 liquidaciones por importe de 323.208 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 -.

Este cruce ha permitido realizar 741 liquidaciones por importe de 575.771 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 2018 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 471 liquidaciones por un importe de 625.774 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 de comprobación a 43 personas obligadas tributarias

Aldi berean, 2018. urtean, jarduketa irizpide horren ondorioz, 85 zergadun ikuskatzeko prozedurak eta jarduketak bideratu dira, eta emaitza 3.206.027 eurokoa izan da.

III.6. Zerga onurak egiaztatzen dituzten autolikidazioak 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 autolikidazioak berrikustean, aurreko ekitaldietako zerga pizgarriak eta onurak dituzten autolikidazioen jatorria antzeman eta kontrolatu ahal izan da: besteak beste, ohiko etxebizitzako inbertsioagatiko kenkariak, etxebizitza kontuengatiko kenkaria eta ohiko etxebizitzako errentamenduabatiko kenkaria egiaztatzen zituzten 6.485 aitopen zuzendu dira. Aitopen horien ondorioz, aurrezki fiskala 3.764.132 eurokoa izan da.

Era berean, zerga-pizgarriak igortzen zituzten aitopenak zuzendu dira; guztira, 608.970 euro.

Azkenik, jarduketa irizpide horren ondorioz, 69 zergadun ikuskatzeko prozedurak eta jarduketak bideratu dira, eta emaitza 22.198.648 eurokoa izan da.

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

2018. urtean, jarduketa irizpide horren ondorioz, 151 zergadun ikuskatzeko prozedurak eta jarduketak bideratu dira, eta emaitza 400.033

con un resultado de 87.470 euros, comprensivo tanto de la deuda tributaria como de las sanciones correspondientes.

A su vez, en el año 2018, se han tramitado procedimientos y actuaciones de inspección, por este criterio de actuación, respecto de 85 personas obligadas tributarias, con un resultado de 3.206.027 euros.

III.6°. 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 6.485 declaraciones que acreditaban deducciones por inversión en vivienda habitual, deducción por cuentas vivienda, por arrendamiento de vivienda habitual, entre otras, resultando un ahorro total de 3.764.132 euros.

Asimismo, se han rectificado declaraciones que consignaban otros incentivos fiscales por importe de 608.970 euros.

Por último, señalar que se han tramitado actuaciones y procedimientos de inspección en relación con 69 personas obligadas tributarias por este motivo, ascendiendo el resultado de la gestión a un total de 22.198.648 euros.

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

En el año 2018, se han tramitado procedimientos y actuaciones de inspección, por este criterio de actuación, respecto de 151 personas obligadas

eurokoa izan da.

III.8. AEATek, foru aldundiek eta Eusko Jaurlaritzak Zergen Kontrolari eta Akta Bakarrei buruz eratutako lantaldeetan hartutako erabakiak betetzeko asmoz, zergadunak egiaztatu beharko dira, euren zergak zerga arloko foru administrazioei eta lurralde erkideko administrazioari ordaintzen dizkietenean zergadunak lurralde bakoitzean egindako eragiketen kopuruaren proportzioan.

Balio Erantsiaren gaineko Zergako eta Sozietateen gaineko Zergako kuotak ordainarazteko orduan zergapeketarako ehunekoak ezartzen direnean, zerga horietako diru-sarrerak edo itzulketak banatu beharko dira zerga arloko administrazio guztien artean. Bestetik, puntu honetan ere azaltzen da konpainia handiak kontrolatzeko konpromisoa, eragiketetan (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.

2018. urtean, jarduketa irizpide horren arabera egiaztatzeko eta ikertzeko prozedurak bideratu dira, eta emaitza 202.636.908 eurokoa izan da.

III.9. Euren zerga aitortuaren aitortutako informazioaren edota, lurralde historiko bakoitzeko Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean informazioa emateko zehaztutako betebeharra betetzeko asmoz, hirugarrenek emandako informazioaren artean desadostasun nabariak dituzten zergadunak.

III.9.1. Itzuli beharreko eta sartu beharreko aitortuak berrikusi dira Pertsona Fisikoen

tributarias, con un resultado de 400.033 euros.

III.8°. En cumplimiento de los acuerdos adoptados en los grupos de trabajo AEAT-Diputaciones Forales y Gobierno Vasco sobre Control Tributario y Actas Únicas, se procederá a la comprobación de personas obligadas tributarias que tributen a las Administraciones tributarias forales y a la Administración de territorio común en proporción al volumen de operaciones realizado por la persona obligada en cada uno de estos territorios.

El establecimiento de los porcentajes de tributación, a efectos de la exacción de las cuotas resultantes en el Impuesto sobre el Valor Añadido y en el Impuesto sobre Sociedades, supone el reparto de los ingresos o las devoluciones por estos impuestos entre las diversas Administraciones tributarias. Por otra parte, en este punto se plasma también el compromiso de controlar las grandes compañías, por cuanto sólo se encuentran en esta situación las que superan los 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 2018 se han tramitado los correspondientes procedimientos de comprobación e investigación por este criterio de actuación, con un resultado de 202.636.908 euros.

III.9°. Personas obligadas tributarias que presenten incoherencias relevantes entre la información declarada por las mismas en sus diferentes declaraciones tributarias y/o la suministrada por terceras personas en cumplimiento de la obligación de suministro de información recogida en la Norma Foral General Tributaria de cada uno de los Territorios Históricos.

III.9°.1. Se ha procedido a la revisión de las declaraciones a devolver y a ingresar del Impuesto

Errentaren gaineko Zergan. Hori dela eta, 39.876.634 euroko 24.256 likidazio egin dira guztira.

III.9.2. Bestetik, 2018. urtean, jarduketa irizpide horren ondorioz, Sozietateen gaineko Zergan, 25.536.919 euroko 4.461 likidazio egin dira guztira.

III.9.3. Balio Erantsiaren gaineko Zergaren esparruan, 2018. urtean, 32.043.792 sartzeko 8.473 likidazio egin dira guztira.

III.9.4. Ondare Eskualdaketen gaineko Zergari dagokionez, 2018an guztira 2.044 likidazio egin dira, eta emaitza 2.168.787 euro izan da.

Aldi berean, 2018. urtean, jarduketa irizpide horren ondorioz, 1.098 zergadun ikuskatzeko prozedurak eta jarduketak bideratu dira, eta emaitza 39.164.053 eurokoa izan da.

III.10. Zerga-administrazioetan aitortu diren ondasunak eta eskubideak aztertzea, baldin eta horien edukitza ez badator bat zerga-administrazioetan aitortutakoekin edo zergaldian lortutako diru-sarrerekin.

2018. urtean, jarduketa irizpide horren ondorioz, 103 zergadun ikuskatzeko prozedurak bideratu dira, eta emaitza 2.440.933 eurokoa izan da guztira, zerga arloko zorra, kasuan kasuko zehapenak eta etorkizuneko ekitaldietan ezarri beharreko zerga kreditu eta pizgarrien murrizketa kontuan hartuta.

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

Iruzur Fiskalaren Kontrako Borrokarako Plan Bateratuan xedatuenez, bitarteko pertsona juridikoen eta sozietateetako administratzaileen

sobre la Renta de las Personas Físicas, lo que ha permitido realizar un total de 24.256 liquidaciones con un resultado de 39.876.634 euros.

III.9°.2. Por otro lado, durante el año 2018 se han practicado por este criterio de actuación y en relación con el Impuesto sobre Sociedades 4.461 liquidaciones con un resultado total de 25.536.919 euros.

III.9°.3. En el ámbito del Impuesto sobre el Valor Añadido, se han practicado en el año 2018 un total de 8.473 liquidaciones a ingresar por importe de 32.043.792 euros.

III.9°.4. En el ámbito del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales, se han practicado en el año 2018 un total de 2.044 liquidaciones con un resultado de 2.168.787 euros.

A su vez, en el año 2018, se han tramitado procedimientos y actuaciones de inspección, por este criterio de actuación, respecto de 1.098 personas obligadas tributarias, con un resultado de 39.164.053 euros.

III.10°. 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.

Se han tramitado en el año 2018 procedimientos de inspección respecto de 103 personas obligadas tributarias por este criterio de actuación, con un resultado total de 2.440.933 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°. Actuaciones de control de la interposición de sociedades a través de las cuales se facturen servicios personalísimos de personas físicas.

El Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude dispuso que, en particular, se realizarían actuaciones de comprobación de las operaciones

eta loturapeko beste pertsona batzuen bidez diharduten profesionalen eragiketak egiaztatzeko jarduketak egingo ziren, betiere, euren kargua betetzeagatik inolako ordainsaririk jasotzen ez badute edo oso ordainsari urriak lortzen badituzte eta egindako eragiketak merkatuaren arabera balioesteko betebeharra betetzen dutela egiaztatzen bada.

Bezeroei bitarteko sozietateen bidez fakturazten dieten zenbait arlotako 91 profesional ikuskatzeko jarduketak nahiz prozedurak eta, oro har, loturapeko erakundeen edo pertsonen artean egindako eragiketen ondorioz sortutako jarduketak bideratzean lortutako emaitza 6.834.406 eurokoa izan da, zerga arloko zorra, kasuan kasuko zehapenak eta etorkizuneko ekitaldietan ezarri beharreko zerga kreditu eta pizgarrien murrizketa kontuan hartuta.

III.12. Higiezin-negoioei dagokien tributazioaren kontrol integrala, apartamentu turistikoen eskualdaketa, errentamendu, azpierrementu eta ustiapenaren ondoriozko tributazioa ere horren barruan sartuta.

2018. urtean, 2.256 aitorpen likidatu dira jarduketa irizpide horren ondorioz, eta 1.111.070 euroko erregularizazio egin dira, zerga arloko zorra eta kasuan kasuko zehapenak kontuan hartuta.

Bestetik, jarduketa irizpide horren ondorioz, 47 zergadun ikuskatzeko prozedurak bideratu dira, eta sartu beharreko emaitza 1.520.357 eurokoa izan da, zerga arloko zorra, kasuan kasuko zehapenak eta etorkizuneko ekitaldietan ezarri beharreko zerga kreditu eta pizgarrien murrizketa kontuan hartuta.

III.13. 2018. urtean kontrol-jarduketak egin dira, egiaztatzeko zergapekoek bete egiten dituztela abenduaren 28ko 10/2017 Legearen bidez egindako aldaketaren ondorioz indarrean jarri

realizadas por profesionales que actuasen a través de personas jurídicas interpuestas y por las y los administradores de sociedades y otras personas vinculadas, cuando no obtuviesen retribución alguna por el desempeño de su cargo u obtuviesen retribuciones muy reducidas y se comprobara el cumplimiento de la obligación de valorar a mercado las operaciones realizadas.

El resultado de la tramitación de las correspondientes actuaciones y procedimientos de inspección sobre 91 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 6.834.406 euros, comprensivos de la deuda tributaria, las sanciones y la reducción de sus incentivos y créditos fiscales pendientes de aplicar en ejercicios futuros.

III.12º. Control integral de la tributación correspondiente a los negocios inmobiliarios, incluyendo la derivada de transmisiones, arrendamientos, subarrendamientos y explotación de apartamentos turísticos.

En el año 2018, se han liquidado 2.256 declaraciones por este criterio de actuación, realizándose las regularizaciones correspondientes por un importe de 1.111.070 euros, comprensivo de la deuda tributaria y las correspondientes sanciones asociadas.

Por otra parte, se han tramitado procedimientos de inspección respecto de 47 personas obligadas tributarias por este criterio de actuación, con un resultado a ingresar de 1.520.357 euros que incluyen tanto la deuda tributaria como las sanciones correspondientes y la reducción de sus incentivos y créditos fiscales pendientes de aplicar en ejercicios futuros.

III.13º. Durante el año 2018 se han realizado actuaciones de control para verificar el cumplimiento por las personas obligadas tributarias de los nuevos puntos de conexión

diren Ekonomia Ituneko lotura-puntu berriak. Aldaketa horrek berrikuntza garrantzitsuak ekarri ditu foru-ogasunen ordainarazpenaren xede izan beharko diren errenta jakin batzuen ordainarazpenari dagokionez.

Informazioa eskuratzeko egin diren jarduketetatik eta beste zerga-administrazio batzuetan Ekonomia Itunean ezarritako konexio-puntuak gaizki aplikatzeagatik behar ez bezala sartu diren zenbatekoen kalkuluen arabera, 21.110.950 euro erregularizatu dira.

III.14. Zerga arloko zorra benetan kobratzeko jarduketak eta, batez ere, ordainketako hirugarren erantzuleei erantzukizun solidarioa edo subsidiarioa eratoritzeko jarduketak.

534 zergadunen erantzukizun adierazpenari buruzko 396 erabaki hartu dira. Haietatik, 97 espediente 140 zergadunen erantzukizun solidarioari buruzkoak izan dira, eta zenbateko bateratua 4.627.939 eurokoa izan da. 295 espediente 379 zergadunen erantzukizun subsidiarioari buruzkoak izan dira, eta zenbateko bateratua 34.315.325 eurokoa izan da. 4 espediente zergadun baten enpresen oinordetzari buruzkoak izan dira, eta zenbatekoa 361.650 eurokoa izan da.

Azkenik, 13 zergapekoren kasuan, beloa altxatu da, erantzukizuna deribatzeagatik; guztira, 4.320.876 euro.

resultantes de la entrada en vigor de la modificación del Concierto Económico, a través de la Ley 10/2017, de 28 de diciembre. Esta modificación ha supuesto importantes novedades en el ámbito de la exacción de determinadas rentas que deberán ser objeto de exacción por las Haciendas Forales.

De las actuaciones de obtención de información realizadas y en base a los cálculos de las cuantías indebidamente ingresadas en otras Administraciones tributarias por aplicación incorrecta de los puntos de conexión del Concierto Económico, se ha regularizado cantidades por importe de 21.110.950 euros.

III.14º. Actuaciones encaminadas al cobro efectivo de la deuda tributaria, en especial realizando actuaciones de derivación de responsabilidad solidaria o subsidiaria a terceras personas responsables en el pago.

Se han realizado 396 acuerdos de declaración de responsabilidad relativos a 534 personas obligadas tributarias. De estos expedientes, 97 son por responsabilidad solidaria en relación con 140 personas obligadas tributarias por un importe conjunto de 4.627.939 euros; 295 expedientes por responsabilidad subsidiaria en relación con 379 personas obligadas tributarias por un importe conjunto de 34.315.325 euros; y 4 por sucesión empresarial en relación con dos obligados tributarios por 361.650 euros.

Por último, se ha levantado el velo sobre 13 personas obligadas tributarias, derivando responsabilidad por un importe conjunto de 4.320.876 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+Recargo	Zehapena Sanción	Errekuperatutako kuotak Cuotas recuperadas			Delitu fiskalak Delitos fiscales		Guztira Total
				Bidegabeko kenkariak Deducciones indebidas	Zerga-oinarri negatiboak Bases Imponibles negativas	Konpentsatzeko 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	18.354.139	1.113.666	1.274.589	0	0	0	0	0	20.742.394
Pertsona Fisikoen errentaren gaineko zerga Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	105.429.725	3.882.655	9.605.779	60.640	163.261	0	2	328.839	119.470.899
Atxikipenak eta zatikako ordainketak Retenciones y pagos fraccionados	92.859.295	737.284	5.818.909	0	0	0	0	0	99.415.488
Sozietateen gaineko Zerga Impuesto sobre Sociedades	78.898.114	6.390.795	9.493.276	38.267.166	38.602.173	2.867.714	1	210.936	174.730.175
Oinordetzen gaineko zerga eta beste batzuk Impuesto de Sucesiones y Otros.	5.653.455	282.424	15.808	0	0	0	0	0	5.951.687
ZUZENKO ZERGA GUZTIRA TOTAL IMPUESTOS DIRECTOS	301.194.729	12.406.824	26.208.362	38.327.806	38.765.434	2.867.714	3	539.775	420.310.644
Balio Erantsiaren gaineko Zerga Impuesto sobre el Valor Añadido	295.013.213	5.651.592	14.165.486	675.990	0	26.404.276	11	5.100.747	347.011.304
Ondare Esk. eta EJDen gaineko Zerga Impuesto sobre Transmisiones y AJD.	2.068.743	253.074	190.812	0	0	0	0	0	2.512.630
Zenbait Garraibideren gaineko Zerga Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	4.799	1.780	0	0	0	0	0	0	6.579
Aseguru Primen gaineko Zerga Impuesto sobre Primas de Seguros	54.014	6.776	0	0	0	0	0	0	60.790
Frabrikazio gaineko Zerga Bereziak Impuestos Especiales de Fabricación	29.651.215	85.371	47.933	918	0	0	0	0	29.785.437
Jokuen gaineko Zerga eta beste batzuk Tributo sobre Juego y otros	19.157.688	540.675	1.377.211	0	0	5.804.035	0	0	26.879.608
ZEHARKAKO ZERGA GUZTIRA TOTAL IMPUESTOS INDIRECTOS	345.949.672	6.539.268	15.781.441	676.908	0	32.208.311	11	5.100.747	406.256.348
Bestelako zehapenak Sanciones resto	0	0	1.258.357	0	0	0	0	0	1.258.357
ZEHAPENAK GUZTIRA TOTAL SANCIONES	0	0	1.258.357	0	0	0	0	0	1.258.357
GUZTIRA TOTAL	647.144.401	18.946.092	43.248.160	39.004.714	38.765.434	35.076.025	14	5.640.522	827.825.348