

**Iruzur fiskalaren kontrako
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha
contra el fraude fiscal**

**Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalari buruzko Urteko
Txosten Integratua.
2020. urtea**

**Informe anual integrado sobre el fraude fiscal en la Comunidad
Autónoma de Euskadi.
Año 2020**

**Iruzur fiskalaren kontrako
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha
contra el fraude fiscal**

**2020. 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 2020.**

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

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

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

Sortu zenetik, Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako Batzordeak zortzi plan bateratu onartu ditu, urtekoak; plan horiek osagarri zaizkie iruzurraren aurka borrokatzeko edo egiaztatzeko foru-ogasun bakoitzaren berariazko 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 2020an egin beharreko jarduketak koordinatuak jasotzen ditu. Batzordeak onartu zuen plana, 2020ko martxoaren 27an, eta hartan ordezkarietako erakundeei helarazi zitzaizkien, bakoitzaren batzar nagusiei eta Eusko Legebiltzarrari jakinarazteko. 2020ko plan bateratu hori ebaluatu behar da emaitza-txosten honen bidez.

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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

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

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

El Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal en el País Vasco, que contiene los criterios generales y las actuaciones coordinadas a realizar durante 2020, fue aprobado por la Comisión el 27 de marzo de 2020 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 2020, el que procede evaluar mediante el presente Informe de resultados.

Testuinguruari dagokionez, 2020ko Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako Plan Bateratuaren emaitzak aztertzen dituen txosten honek ezin du alde batera utzi COVID-19aren pandemiaren ondorioz sortutako osasun-, ekonomia- eta gizarte-larrialdi egoera apartekoa, Planaren erredakzioaren ez aurreikusitakoa. Hala ere, zalantza barik, horrek aurreikusitako jardueren garapenean izan du eragina.

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

Testuinguru hori kontuan hartuta, eta iruzur fiskalaren kontra borrokatzeko erakunde arteko lankidetzaren eremuan, martxan zeuden zenbait programaren erritmoa berrikusi eta birbideratu edo aldatu behar izan da. Era berean, pandemiak eragindako egoerara egokitzeko neurriak ezarri ziren, programa horien bideragarritasuna bermatze aldera. Zehazki, egokitzapenak egin behar izan dira prebentzio estrategien arloan funtsezkoak diren urte anitzeko bi proiektu bateratutan: TicketBAI programan eta zerga-alorreko heziketa-programan.

Alde batetik, pandemiak aldaketa nabarmenak sorrarazi zituen zergadunek beren zerga-betebeharrak betetzeko egutegian; gainera, zergadun askoren jarduera ekonomikoen bolumena eta etekinak nabarmen murriztu ziren. Ondorioz, 2020an zehar, horrek guztiak eragin nabaria izan zuen Administrazioak iruzurra egiaztatze eta iruzurraren kontra borrokatzeko

En su contextualización, el informe que evalúa los resultados del Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal del País Vasco de 2020 no puede obviar la extraordinaria situación de emergencia sanitaria, económica y social provocada por la pandemia COVID-19, imprevista en el momento de la formulación del Plan, pero que sin duda ha impactado en el desarrollo de las actuaciones programadas.

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

En este escenario, en el ámbito de la colaboración institucional en la lucha contra el fraude fiscal, fue necesario revisar y reorientar o cambiar el ritmo de determinados programas que estaban en marcha. Asimismo, se introdujeron medidas de adaptación a las circunstancias derivadas de la pandemia para garantizar la viabilidad de dichos programas. En particular, requirieron adaptaciones dos de los proyectos plurianuales conjuntos clave en el área de las estrategias preventivas como son el programa TicketBAI y el programa de educación tributaria.

Por una parte, la pandemia requirió la introducción de importantes modificaciones en el calendario de cumplimiento de las obligaciones tributarias de las personas contribuyentes, además de causar una merma notable en el volumen y rendimiento de las actividades económicas de muchas de estas personas. Consecuentemente, durante 2020 afectó de forma muy relevante al desarrollo por la

gauzatzen dituen jarduketetan. Baina hala eta guztiz ere, eta aldi berean, pandemiak eraldaketa digitalaren prozesuak nabarmen azkartu ditu, bai foru-ogasunetan, bai zergadunen artean, eta hori, paradoxa bada ere, zerga-administrazioaren helburuetako bat da.

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

Nolanahi ere, pandemiaren testuinguruan, 2020ko Plan Bateratuan jasotako jarduketak gidatu dituen printzipioa honako hau izan da: zerga-administrazioaren ekintzaren eraginkortasuna mantentzea, eta aldi berean, jarduera ekonomikoak gauzatzen dituzten zergadunen likidezari ahalik eta eraginik txikiena sortzeko ahalegina egitea.

Eusko Legebiltzarraren Ebazpenean, urteko plan bateratuek nolako egitura izan behar duten zehazten da; horren arabera, 2020ko 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 espezifikoa. Horrela bada, baliteke desberdintasunak egotea lurralde historikoetako plan espezifikoen eta Plan Bateratuaren artean,

Administración de sus actuaciones de comprobación y de lucha contra el fraude. Sin embargo, al mismo tiempo, la pandemia ha provocado de forma paralela una importante aceleración de los procesos de transformación digital, tanto de las Haciendas Forales como de las personas contribuyentes, lo cual paradójicamente constituye uno de los objetivos de la Administración Tributaria.

De este modo, se ha desarrollado extraordinariamente en el año 2020 el empleo de los canales telefónico y telemático, incluida la videoconferencia, en la atención a las personas contribuyentes y en las actuaciones de la Administración tributaria.

En todo caso, en el contexto de la pandemia, el principio que ha guiado las actuaciones contenidas en el Plan conjunto de 2020 ha sido el de mantener la eficacia de la acción de la Administración tributaria, pero compaginándola con la necesidad de impactar lo menos posible en la liquidez de las personas contribuyentes que realizan actividades económicas.

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 2020, 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

baina horrek ez du esan nahi emaitzek funtsik ez dutenik.

Informazioa lortzeko eremuari dagokionez, 2020ko ekitaldiaren balorazio gisa, aurreko urteetan bezalaxe eta pandemiaren ondoriozko eragin negatiborik gabe, adierazi behar da truke-jarduera handia egon dela, eta areagotu egin dela foru-ogasunek hainbat informazio-iturri gaituren bidez lortzen dituzten datuen kopurua. Hori lagungarria da zergadunek aitortutako datuetan inkongruentziak aurkitzeko, bai eta erregularizazio- eta kobrantza-jarduketak ongi hautatzeko ere.

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

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

Azken urteotan bezalaxe, 2020ko plan bateratuak, berriz, bi proiektu nabarmendu zituen bereziki iruzur fiskalaren prebentzio ekintzen arlo horren

interpretarse como signo de inconsistencia de los resultados.

En lo que respecta al área de obtención de información, como valoración del ejercicio 2020 ha de apuntarse que, como en años anteriores y sin que se haya constatado una afectación a la baja en este área como consecuencia de los efectos de la pandemia, se registra una importante actividad de intercambio, manteniéndose un gran volumen de datos obtenidos por las Haciendas Forales a partir de las distintas fuentes de información habilitadas, lo que facilita la detección de incongruencias de los datos declarados por las personas contribuyentes y la realización de una buena selección de las actuaciones de regularización y cobro.

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

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

Al igual que en los últimos años, el Plan Conjunto 2020 volvió a destacar los dos principales proyectos de programación plurianual incluidos en

barruan: zerga-heziketako proiektua eta TicketBAI proiektua. Txosten honen II. kapituluan, besteak beste, 2020an bi proiektuetan egindako jarduketan eta aurrerapenen berri eman da. Lehen aipatu den bezala, birbideratu egin behar izan dira, pandemiak eragindako egoerara egokitzeko.

Horrez gain, modu sistematikoan gauzatu da, eta txosten honetan jaso, iruzurra prebenitzeko jardueren multzo handi bat, 2020ko plan bateratuan (II.3. ataletik II.7. atalera) jasotako.

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 2020ko 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. Zalantzarik gabe, balorazio hori 2020an indartu da; izan ere, aparteko egoerak ezohiko ekitaldi berezi bihurtzen du, eta horren testuingururik gabeko ebaluazioak ez luke funtsik izango.

esta área de acciones preventivas del fraude fiscal: el proyecto de educación tributaria y el proyecto TicketBAI. En el capítulo II de este Informe se da cuenta, entre otras cosas, de las actuaciones y los avances experimentados a lo largo de 2020 en ambos proyectos que, como se ha señalado, han requerido de cierta reorientación para adaptarlos a las circunstancias derivadas de la pandemia.

Adicionalmente se computa en este Informe una importante batería de actuaciones preventivas del fraude recogidas en los apartados II.3º a II.7º del Plan Conjunto de 2020.

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 2020, tanto en términos de nivel de actividad como en términos de deuda descubierta. Como se ha señalado en otras ocasiones, la cifra de deuda descubierta depende en parte de un componente aleatorio independiente del nivel de actividad de los servicios que participan en la lucha contra el fraude y, además, puede estar afectada por la orientación a medio plazo de algunas medidas que, adoptándose en un ejercicio concreto puede que no agoten sus efectos en ese mismo año o incluso que ni siquiera tengan incidencia en él, sino que se proyecten a futuro. Por ello tiene mayor significación una lectura de los resultados con una perspectiva temporal más amplia que la estrictamente anual. Esta valoración se refuerza sin duda en 2020, ya que las circunstancias particulares convierten a éste en un ejercicio especialmente extraordinario, cuya evaluación descontextualizada no sería consistente.

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

Iruzurraren aurkako borrokan parte hartzen duten zerbitzuek 2020an aurkitutako 621 milioi euroko zorrak –ekitaldihorretako Plan Bateratuan jasotako neurriei dagokienez –, ekitaldi horretan zerga bilketaren bilakaerarekin bat etorriz, erakusten dute ekitaldi honetan kopuruak behera egin duela aurreko ekitaldian aurkitu zen zorrarekin alderatuta. Aurkitutako zorrak % 5 inguruko ehunekoari eusten dio, foru-ogasunek 2020an kudeaketa propioko zerga itunduengatik bildutako guztizko zenbatekoarekiko.

Jarraian azaltzen dira ateratako emaitzak, Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako plan bateratuak 2020rako ezarritako egitura eta sistematika kontuan hartuta.

Los 621 millones de euros computados de deuda descubierta en 2020 por los servicios que participan en la lucha contra el fraude -en relación con las medidas contenidas en el Plan Conjunto de ese ejercicio-, en concordancia con la evolución de la recaudación tributaria, reflejan en este ejercicio una disminución respecto a las cifras de deuda descubierta en el ejercicio anterior, manteniéndose en cifras cercanas al 5% el porcentaje que representa la deuda descubierta respecto al importe total recaudado por las Haciendas Forales en 2020 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 2020.

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

Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako plan bateratuak zenbait jarduketa-arlo koordinatu ezarri zituen 2020rako 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 Foru Ogasunetako pertsona eta entitate zergadunek atzerrian dituzten ondasun eta eskubideak hautemateko.

Nazioarteko hitzarmen eta araudi horiek berdin behartzen dituzte foru ogasunak, zeinek, 2020an, beren eskumenen esparruan, hitzarmen-arau horiek betetzeko behar zen zerga-informazioa bildu baitute. Informazio hori herrialde bakoitzeko agintari eskudunen eskutara heltzeko bidea Zerga Administrazioko Estatu Agentzia da (ZAEA); foru-ogasunek hari bidaltzen diote informazioa, informazio-trukerako alorretan ezarritako prozeduren arabera.

Alderantziz, foru-ogasunek beste herrialde eta estatu kideek, nazioarteko hitzarmenak direla kausa, eman beharreko foru-eremuko informazioa eskuratzeari dagokionez, 2020an, ZAEAREN bitartez, foru-ogasunek informazioa hobeto atzitzeko lan egin da, informazioa eraginkortasunez tratatzea ahalbidetzen duten sarbide eraginkorragoen bidez.

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

El Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude en el País Vasco estableció para el año 2020 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 localizados en el extranjero, de titularidad de personas y entidades contribuyentes de las Haciendas Forales.

Dichos acuerdos y normativa de ámbito internacional comprometen también a las Haciendas Forales que, durante 2020 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 2020 se ha seguido trabajando 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 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 eredu).

Foru-ogasunek irispidea izan dezaten Estatu Batuetako agintariak bidalitako foru-intereseko informaziora, 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

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

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

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

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

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

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

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

2020an, 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, bai eta 2018ko eta 2019ko datu partzialak ere. Zehazki, 2020ko ekitaldia ixtean, eskuratu ahal izan diren 2018ko eta 2019ko datuek 609 eta 606 zergaduni eragiten diete, hurrenez hurren.

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

2011/16 (EB) Zuzentarauak 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 fisikoek eta erakundeek jasotako errenta-kategoria jakin batzuei buruz. Ondorioz, foru-ogasunei ere eragiten diete; izan ere, DAC1-en babespean eta ZAEAREN bitartez, informazioa bidaltzen diete gainerako estatu kideei, eta beste estatu kide batzuetako foru-zergadunei buruzko informazioa jasotzen dute, errenta-kategoria hauen gainean: i) mendeko lanaren etekinak, ii) administratzaileen eta aholkularien ordainketak, iii) beste zuzentarau batzuek estaltzen ez dituzten bizi-aseguruen

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

Durante el año 2020, se ha continuado con las 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, 2017 y datos parciales de 2018 y 2019. En concreto, al cierre de 2020, los datos a los que se ha tenido acceso correspondientes a 2018 y 2019 afectan a 609 y 606 personas contribuyentes respectivamente.

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,

produktuak, iv) pentsioak, eta v) ondasun higiezin jabetza eta higiezin etekinak.

2020an, foru-ogasunek zabaldu dute errenta-tipologia horri buruzko informazioa jasotzeko, ZAEAREN bitartez, eta sarbide-tresnak eta -prozedurak hobetzeko egin da lan.

Mendeko lanaren errendimenduen ondoriozko errentei dagokienez, 2018 eta 2019ko informazio partziala osatu da. Zehazki, jasotako informazioak 1.426 zergaduni eragiten die.

Pentsioei dagokienez, foru-ogasunek 2014. urtetik aurrerako informazioa daukate. Hain zuzen ere, 2018. eta 2019. urteei dagokion informazioan, Euskadiko 8.145 zergadunek kobratu dituzten pentsioei buruzko datuak jaso dira.

Azkenik, ondasun higiezin jabetzari eta higiezin errendimenduei dagokienez, 2014ko ekitalditik 2017ko ekitaldira bitarteko informazioa jaso da. 2020. urtea ixtean, jaso den 2018ko eta 2019ko informazioak 1.174 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 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

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

Durante 2020 las Haciendas Forales han ampliado la información disponible sobre esta tipología de rentas facilitada por la AEAT, y se ha seguido trabajando 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 completado la información parcial de 2018 y 2019, recibiendo información correspondiente a 1.426 personas contribuyentes.

En relación con las pensiones, las Haciendas Forales ya disponen de información respecto del año 2014 en adelante. En concreto, de los años 2018 y 2019 se han recibido datos sobre las pensiones cobradas por 8.145 personas contribuyentes del País Vasco.

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. A cierre de 2020, de los años 2018 y 2019 se ha recibido información que afecta a 1.174 personas contribuyentes.

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

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

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

hasteko asmoa zuela, 2016ko finantza-kontuen informazioari zegokionez.

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

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

automático de información en 2017, en relación con la información de cuentas financieras relativa a 2016.

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

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

erabiliko baitute. Era berean, informazio-truke hori beste herrialde edo jurisdikzio batzuekin ere gauzatu daiteke, Espainiarekin informazio-trukerako akordioa badute, eta akordio horren bitartez dena delako herrialdeak edo jurisdikzioak informazioa eman behar badu, informazio-trukean elkarrekikotasuna dagoela.

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

Alde batetik, 289 ereduaren bidez (elkarren laguntzaren esparruan finantza kontuei buruz informatzeko urteko aitorpena), dagozkien foru-aginduek onartzen baitituzte, foru-eskumeneko finantza-erakundeek beste herrialde batzuetako pertsonen eta erakundeen 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 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

miembros y terceros Estados y se minimizan los costes de cumplimiento por parte de las instituciones financieras, que utilizarán una normativa común de identificación y declaración de cuentas financieras. Asimismo, este intercambio de información también puede realizarse con cualquier otro país o jurisdicción con el cual España haya celebrado un acuerdo en virtud del cual el país o jurisdicción deba facilitar la información con el que exista reciprocidad en el intercambio de información.

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

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

automatikoa, oro har, 2016. urteari dagozkion datuekin egin zen, 2017ko irailean.

Ordutik, foru-ogasunek 70 herrialdetako informazioa jaso dute (DAC2 eta CRS). Informazioa 2016koa, 2017koa, 2018koa eta 2019koa da, eta Europar Batasuneko estatu guztietatik eta beste herrialde edo jurisdikzio batzuetatik iritsi da: Andorra, Bahamak, Kaiman uharteak, Gibraltar, Man uhartea, Birjina uharte britainiarrak, Jersey, Liechtenstein, Monako, Panama eta Suitza. Informazioak 54.812 zergaduni eragin zien 2018an eta 2019an.

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 espezifikoak 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 2015/2376 (EB) Zuzentaraua (DAC3).

2015/2376 (EB) Zuzentarauak [Kontseiluarena, 2015eko abenduaren 8koa (DAC3) 2011/16 (EB) Zuzentaraua aldatu zuen, informazio-truke automatikoaren betebeharra prozedura hauetara ere hedatzeko: mugaz haraindi ondorioak izan ditzaketen aurretiazko administrazio-lotespeneko prozeduretara (tax ruling izenekoak). Bestalde,

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 70 países correspondiente a DAC2 y CRS. La información se refiere a los años 2016, 2017, 2018 y 2019 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 2018 y 2019 a 54.812 personas contribuyentes.

I.2º Análisis de las personas y entidades 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 (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,

ELGEren barruan, eta BEPS proiektuaren 5. ekintzarekin lotuta, ondorio horiek berak dituzten *tax ruling*-ak ere trukatzera 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, 2020an, BEPS proiektuaren 5. ekintzan eta DAC3 Zuzentarauan (Kontseiluaren 2015eko abenduaren 8ko 2015/2376/EB Zuzentaraia) adierazten diren trukaketa-epeak aldi berean betez, 8 tax ruling desberdinen berri ematen duten bidalketak egin dituzte, ZAEAREN bidez eta formulario normalizatuen bitartez, eta atzerriko hainbat estatutan dauden erakundeei eragiten diete.

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

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

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 2020 las Haciendas Forales, dando cumplimiento simultáneo a los plazos de intercambio señalados en la Acción 5 BEPS y en la DAC3 (Directiva 2015/2376/UE del Consejo, de 8 de diciembre de 2015) han efectuado a través de la AEAT y mediante los formularios normalizados los correspondientes envíos periódicos que informan de 8 “tax rulings” diferentes y afectan a entidades residentes en diversos Estados extranjeros.

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

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

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).

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 aitorten-eredua onartuz. Aitorten horren bidez jasotako informaziorari jarraikiz, foru-ogasunek dagozkion erregistroak bidaltzen dizkiote ZAEari, aipatutako «herrialdez herrialdeko txosten»aren truke-konpromisoa betetzeko. Herrialdez herrialdeko informazioan honako eduki hauek sartu behar dira, entitate nagusiaren zergaldiari dagokionez, modu bateratuan eta herrialde edo jurisdikzio bakoitzeko:

- a) Taldearen sarrera gordinak, betiere entitate lotuekin edo hirugarrenekin lortutakoak bereizita.
- b) Emaitzak, sozietateen gaineko zergaren edo izaera berdina edo antzekoa duten beste zerga batzuen aurretik izandakoak.
- c) Ordaindu diren sozietateen gaineko zergak edo izaera berdina edo antzekoa duten beste zerga batzuk, atxikipenak barne.

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

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

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

2020an, 9 taldek zuzenean aurkeztu dute foru-ogasunetan 231 eredia.

Bestalde, 2019. urtea amaitu baino lehen, 456 erakundek aurkeztu zituzten 231 eredia aitortu aurreko komunikazioak foru-ogasunetan.

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

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 2020, un total de 9 grupos han presentado el correspondiente Modelo 231 directamente ante las Haciendas Forales.

Por otro lado, antes de la finalización del año 2019, un total de 456 entidades presentaron ante las Haciendas Forales comunicaciones previas a la declaración del Modelo 231.

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

I.3º.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

ekitaldi bakoitzeko: jatorria, hots, zergapekoa zein administraziori edo administrazioei dagokien; pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren aurkezpena (bai ala ez); Balio Erantsiaren gaineko Zergaren aurkezpena (bai ala ez); Sozietateen gaineko Zergaren aurkezpena (bai ala ez); Ekonomia Jardueren gaineko Zergarekiko alta (bai ala ez). Errolda horren bidez, zerga-administrazio bakoitzak zehazten du zein zergapekori buruzko informazioa bidaliko dien beste administrazioei, eta zeini buruzko informazioa eskatu behar duen.

Koadro bat erantsi dugu, 2020an Euskal Autonomia Erkidegoko foru-ogasun guztien artean trukaturako datuak hartzen dituen; datu horiek funtsezko elementua dira iruzurra kontrolatzeko.

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 2020 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	648.351
170	13.921
171	336.209
180	5.866
181	165.436
182	28.158
184	3.159
187	201.189
188	1.593
189	735.920
190	208.909
192	123
193	973.278
194	2.293
196	299.580
198	204.357
199	3.019
270	22

**Iruzur fiskalaren kontrako
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha
contra el fraude fiscal**

291	13.429
296	11.313
345	282.541
346	15.948
347	562.899
781	33.371
Hiri lurrekoa Urbana	228.390
Landa lurrekoa Rústica	62.152
Ondare eskualdaketak Transmisiones patrimoniales	167.313
EJZ IAE	24.338
Administrazioak/Bazkideak Administración/Socios	24.274
BEZari buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos IVA	4.724
Sozietateei buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos Sociedades	5.980
GUZTIRA TOTALES	5.268.072

2020an datuen trukea osatu egin da BEZaren Berehalako Informazio Horniduraren (BIH) ezartzearen ondorioz, datuen informazioa-bolumena hurrengo kuadroan jasotzen da:

En 2020, el intercambio de datos se ha completado tras la implantación del Suministro Inmediato de Información (SII) en el IVA, cuyo volumen se recoge en el cuadro siguiente:

2020AN BIHren BITARTEZ TRUKATAKO DATUAK DATOS INTERCAMBIADOS A TRAVÉS DEL SII EN 2020	
TRUKATUTAKO FAKTURAK FACTURAS INTERCAMBIADAS	L.Hen artean Entre TT.HH.
Jaulkitutako fakturak / Facturas expedidas	10.477.222
Jasotako fakturak / Facturas recibidas	2.687.497
GUZTIRA / TOTAL	13.164.719

I.3.2. EAEko foru-ogasunek gainerako zerga-administrazioetatik 2020an 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 2020 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	112.404	1.860.259	1.972.663
170	15.887	307.968	323.855
171	171.270	458.274	629.544
180	1.767	26.753	28.520
181	2.490	327.046	329.536
182	10.749	398.741	409.490
184	964	34.232	35.196
187	37.366	1.136.993	1.174.359
188	324	15.307	15.631
189	4.944	1.500.640	1.505.584
190	28.468	563.650	592.118
192	0	96.429	96.429
193	482.522	2.379.285	2.861.807
194	692	14.158	14.850
196	42.572	838.038	880.609
198	5.724	4.168.919	4.174.643
199	177	11.011	11.188
270	1	0	1
291	671	5.874	6.545
296	1.742	8.686	10.428
299	905	9.579	10.484
345	552	96.131	96.684
346	571	6.573	7.143
347	149.958	7.052.611	7.202.570
720	73	0	73
Hiri lurrekoa Urbana	122.303	2.556.004	2.678.306
Landa lurrekoa Rústica	45.330	1.785.279	1.830.609
Ondare eskualdaketak Transmisiones patrimoniales	2.873	1.145.809	1.148.683
EJZ IAE	27.332	398.406	425.738
Inportazioak Importaciones	0	81.730	81.730
Esportazioak Exportaciones	0	75.473	75.473
Dibisak Divisas	0	680.563	680.563
Administrazioak/Bazkideak Administración/Socios	2.465	84.495	86.960
BEZari buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos IVA	2.120	3.928	6.048
Sozietateei buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos Sociedades	2.618	2.298	4.916
GUZTIRA TOTALES	1.277.832	28.131.141	29.408.973

**Iruzur fiskalaren kontrako
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha
contra el fraude fiscal**

I.3.3. EAEko foru-ogasunek gainerako zerga-administrazioei 2020an bidalitako datuak zenbatze aldera, koadro hau erantsi dugu, informazio-ereduak bereizita:

I.3°.3. Con objeto de cuantificar el número de datos enviados en el año 2020 por las Haciendas Forales del País Vasco al resto de Administraciones tributarias se adjunta el siguiente cuadro diferenciado por modelos informativos:

FORU OGASUNEK BIDALITAKO DATUAK DATOS ENVIADOS POR LAS HACIENDAS FORALES			
MODELOA MODELO	NAFARROA NAVARRA	ZAEA AEAT	GUZTIRA TOTALES
159	328.448	9.456.324	9.784.772
170	1.663	6.950	8.613
171	63.920	139.114	203.035
180	1.604	10.925	12.529
181	9.338	251.985	261.323
182	5.997	51.289	57.287
184	639	5.438	6.078
187	39.261	205.944	245.205
188	375	2.789	3.164
189	28.557	516.506	545.064
190	28.347	250.883	279.230
193	422.997	7.795.972	8.218.969
194	634	7.389	8.022
196	72.287	385.519	457.805
198	54.647	1.074.635	1.129.282
199	296	1.943	2.239
270	0	30.908	30.908
291	8.655	227.379	236.034
296	3.497	28.821	32.318
299	0	4	4
345	12.965	118.959	131.923
346	76	143	219
347	196.624	640.770	837.394
781	1.777	3.415	5.191
Hiri lurrekoa Urbana	43.802	162.098	205.899
Landa lurrekoa Rústica	9.075	62.661	71.736
Ondare eskualdaketak Transmisiones patrimoniales	76.184	98.994	175.178
EJZ IAE	8.979	18.269	27.247
Administrazioak/Bazkideak Administración/Socios	3.823	38.341	42.163
BEZari buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos IVA	2.362	2.362	4.724
Sozietateei buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos Sociedades	2.990	2.990	5.980
GUZTIRA TOTALES	1.429.816	21.599.710	23.029.531

Hau da aurreko koadroan azaldutako informazio-eredu bakoitzaren deskribapena:

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

MODELOA MODELO	AZALPENA DESCRIPCIÓN
159	Energia elektrikoaren kontsumoei buruzko urteko aitortpena Declaración anual de consumos de energía eléctrica
170	Kreditu edo zordunketa txartelen bidezko kobrantzak kudeatzeko sistemara atxikitako enpresariak edo profesionalak egindako eragiketei buruzko urteko informazio aitortpena Declaración informativa anual de las operaciones realizadas por los empresarios o profesionales adheridos al sistema de gestión de cobros a través de tarjetas de crédito o de débito
171	Ezarpenei, fondoan erabilerei eta edozein agiriren kobrantzei buruzko urteko informazio aitortpena Declaración informativa anual de imposiciones, disposiciones de fondos y de los cobros de cualquier documento
180	Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga eta Sozietateen gaineko Zerga. Atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Hiri lurreko ondasun higiezinak alokatzeagatik etekinak. Urteko laburpena Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas e Impuesto sobre Sociedades. Retenciones e ingresos a cuenta. Rendimientos procedentes del arrendamiento de inmuebles urbanos. Resumen anual
181	Etxebizitza erosteko hipoteka maileguak. Informazio aitortpena Préstamos hipotecarios destinados a la adquisición de vivienda. Decl. Informativa
182	Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga. Dohaintzei buruzko informazio aitortpena Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Declaración informativa de donaciones
184	Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga. Sozietateen gaineko Zerga. Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga. Errentak eratzizko araubideko erakundeak. Urteko informazio aitortpena Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Impuesto sobre Sociedades. Impuesto sobre la Renta de no Residentes. Entidades en régimen de atribución de rentas. Declaración informativa anual
187	Inbertsio kolektiboko instituzioen kapitala edo ondarea ordezkatzan duten akzioei eta partaidetzei buruzko informazio aitortpena. Urteko laburpena: atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga, akzio eta partaidetza horiek eskualdatzean edo itzultzean lortutako ondare irabaziak edo errentak kontuan hartuta Declaración informativa de acciones y participaciones representativas del capital o patrimonio de las instituciones de inversión colectiva. Resumen anual: retenciones e ingresos a cuenta. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de los no Residentes en relación con las rentas o ganancias patrimoniales obtenidas como consecuencia de las transmisiones o reembolsos de esas acciones y participaciones
188	Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga. Atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Kapitalizazioerako eragiketen eta bizi edo elbarritasun aseguruaren kontratuen ondorioz sortutako kapital higigarriaren errentak edo etekinak. Urteko laburpena Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, Impuesto sobre Sociedades y sobre la Renta de no Residentes. Retenciones e ingresos a cuenta. Rentas o rendimientos del capital mobiliario procedentes de operaciones de capitalización y de contratos de seguro de vida o invalidez. Resumen anual

MODELOA MODELO	AZALPENA DESCRIPCIÓN
189	Baloreak, Aseguruak eta Errentak. Informazio aitortpena Valores, Seguros y Rentas. Declaración informativa
190	Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga eta Sozietateen gaineko Zerga. Atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Lanaren, ekonomia jardueren, sarien eta errentako zenbait egozpenen etekinak. Urteko laburpena Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y Sociedades. Retenciones e ingresos a cuenta. Rendimientos del trabajo, de actividades económicas, premios y determinadas imputaciones de renta. Resumen anual
192	Altxorreko Letren bidez egindako eragiketei buruzko aitortpena Declaración de operaciones con Letras del Tesoro
193	Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga. Atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Kapital higigarriaren zenbait etekinen eta zenbait errentaren gaineko atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Urteko laburpena Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, Impuesto sobre Sociedades y sobre la Renta de no Residentes. Retenciones e ingresos a cuenta. Retenciones e ingresos a cuenta sobre determinados rendimientos del capital mobiliario y determinadas rentas. Resumen anual
194	Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga. Atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Inoren kapitalen erakarpena eta erabilera ordezkatzeko dituzten edonolako aktiboak eskualdatzean, amortizatzean, itzultzean, trukitzean edo bihurtzean sortutako kapital higigarriaren etekinen eta errenten gaineko atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Urteko laburpena Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, Impuesto sobre Sociedades y sobre la Renta de no Residentes. Retenciones e ingresos a cuenta. Retenciones e ingresos a cuenta sobre rendimientos del capital mobiliario y rentas derivadas de la transmisión, amortización, reembolso, canje o conversión de cualquier clase de activos representativos de la captación y utilización de capitales ajenos. Resumen anual
196	Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga. Atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Era guztietako erakunde finantzarioetako kontuen ondorioz sortutako kontraprestazioagatik lortutako errentak eta kapital higigarriaren etekinak, aktibo finantzarioen gaineko eragiketetan oinarritutakoak kontuan hartuta. Urteko laburpena Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, Impuesto sobre Sociedades y sobre la Renta de no Residentes. Retenciones e ingresos a cuenta. Rendimientos del capital mobiliario y rentas obtenidos por la contraprestación derivada de cuentas en toda clase de instituciones financieras, incluyendo las basadas en operaciones sobre activos financieros. Resumen anual
198	Fede-emaile publikoek eta gainerako bitartekari finantzarioek kontu-hartutako eragiketei buruzko aitortpena. Urteko aitortpena Declaración de las operaciones intervenidas por los fedatarios públicos y demás intermediarios financieros. Declaración anual
199	Identifikazio Fiskaleko Zenbakia. Kreditu erakundeetako eragiketen identifikazioa Número de Identificación Fiscal. Identificación de las operaciones en entidades de crédito
270	Loteria eta apustu jakin batzuen gaineko karga bereziari dagozkion atxikipenak eta konturako sarreren urteko laburpena. PFEZ, EEEZ eta SZ Resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta del Gravamen Especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas. IRPF, IRNR e I. Sociedades
291	Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga. Establezimendu iraunkorrik gabeko ez-egoiliarren kontuak

MODELOA MODELO	AZALPENA DESCRIPCIÓN
	Impuesto sobre la Renta de no Residentes. Cuentas no residentes sin establecimiento permanente
296	(Establezimendu iraunkorrik gabeko) Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergako atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Urteko laburpena Retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de no Residentes (sin establecimiento permanente). Resumen anual
299	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 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
345	Borondatezko Gizarte Aurreikuspeneko Erakundeak, Planak, Pentsio Fondoak, sistema alternatiboak eta Gizarte Aurreikuspeneko Mutualitateak Entidades de Previsión Social Voluntaria, Planes, Fondos de Pensiones, sistemas alternativos y Mutualidades de Previsión Social
346	Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga. Erakunde publiko edo pribatuek nekazariei edo abeltzainei ordaindutako edo abonatutako diru-laguntzak eta kalte-ordainak Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Subvenciones e indemnizaciones satisfechas o abonadas por entidades públicas o privadas a agricultores o ganaderos
347	Hirugarrenen eragiketei buruzko urteko aitortpena Declaración anual de operaciones con terceras personas
349	EBko subjektu pasiboan 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, hilero, Zerga Agentziak foru ogasunei bidaltzen dizkie Europar Batasuneko beste estatu kide batzuetan bizi diren enpresari

I.3°.4. Además, mensualmente la Agencia Tributaria remite a las Haciendas Forales los registros de información comunicados por las y los

edo profesionalak Euskadin bizi diren zergadunekin egindako eragiketa ekonomikoengatik jakinarazitako informazio erregistroak. Honako hauexek dira 2020. urtean arrazoi horrengatik jasotako informazio erregistroak:

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 2020 por este motivo son los siguientes:

2020. urteko eragiketen kopurua Número de operaciones año 2020	GUZTIRA / TOTAL
Europar Batasunaren barruko eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias	228.692
Europar Batasunaren barruko eskurapen triangeluarrak Adquisiciones intracomunitarias triangulares	8.156
Euskadin kokatutako zerbitzugintzak Prestaciones de servicios localizadas en País Vasco	146.340

I.3.5. 2014. urtean sinatu ziren informazioa zergaxedez trukatzeko lankidetzahitzarmenak, 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 zerga-datu baseak denbora errealean komunikatuta egoteko mekanismo teknikoa ezarri zen.

2020an, 1.233 txosten trukatu ziren, foru-ogasun artean sinatutako informazio-trukerako hitzarmenen eranskinean jasotako motetakoak.

Gaur egun, gainera, BEZaren zergapekoen gaineko errolda-datu zehatzak trukutzen dira automatikoki (besteak beste, zergaren erregimen orokorra edo erregimen bereziren bat aplikatzea, erregimen erraztua, baliokidetasun-errekarguarena nahiz erakunde-taldeena, adibidez): zergadunak garatzen duen ekonomia-jarduera edo tarte-eskalaren

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 2020, se han intercambiado 1.233 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

arabera aitortutako BEZaren zerga-oinarria. Era berean, alor hauei buruzko informazioa ere trukatzeko da: bat-egiteen, zatiketen, jardueraren alorren ekarpenen eta balore-trukeen erregimen bereziari atxikitako eragiketarako, negozioen zenbateko garbia, ekonomia-jardueren gaineko zergaren nahiz dirua biltzeko beste truke batzuen ondorioetarako merkataritza-taldea osatzen duten erakundeei zein osatzen ez dutenei dagokienez. Jarraian islatzen da zio horiek direla medio trukaturako datuen bolumena:

Foru Ogasunen artean trukaturako datuak:

entidades), la actividad económica desarrollada por la persona contribuyente, o la base imponible del IVA declarada según una escala de tramos. Igualmente se intercambia información sobre operaciones acogidas al régimen especial de fusiones, escisiones, aportaciones de ramas de actividad y canje de valores, información sobre la cifra neta de negocios, tanto de entidades que forman grupo mercantil como de las que no lo forman a efectos del IAE y otros intercambios con fines recaudatorios. El volumen de datos intercambiados por estos motivos es el que se refleja a continuación:

Datos intercambiados entre las Haciendas Forales:

FORU OGASUNEK TRUKATAKO DATUAK			
DATOS INTERCAMBIADOS POR LAS HACIENDAS FORALES			
MODELOA MODELO	L.Hen artean Entre TT.HH.	NAFARROA NAVARRA	GUZTIRA TOTALES
Z.E. Atxikipenak / D.S. Retenciones	5.641	2.813	8.454
BEZ / IVA	243.063	66.945	310.008
20R	29	10	39
JEZ E.B. / IAE V.O.	1.191	621	1.812
Dirubilketa / Recaudación	10.202.176	194.207	10.396.383
GUZTIRA / TOTAL	10.452.100	264.596	10.716.696

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 erakundeei informazio-trukeak bideratzea, sail eta erakunde horiek dituzten zerga-datu garrantzizkoen

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 Vasco o instituciones dependientes del mismo, informatizar

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, 802 ostaturi dagokien informazioa trukatu da, sailkapen honekin:

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 802 alojamientos, con la siguiente clasificación:

ESTABLEZIMENDU TURISTIKOA	
ALOJAMIENTO TURÍSTICO	
Aterpetxeak / Albergues	6
Nekazaritza turismoak / Agroturismos	15
Landetxeak / Casas rurales	26
Kanpinak / Campings	0
Hotelak eta ostatu-etxeak / Hoteles y pensiones	23
Turismo apartamentuak / Apartamentos turísticos	14
Turismo erabilerako etxebizitzak / Viviendas de uso turístico	641
Gelak turismo-erabilerako etxebizitzetan / Habitaciones en viviendas uso turístico	77
GUZTIRA / TOTAL	802

I.3.6.2. Ikerketa, garapena eta berrikuntzako jarduerengatikoen kenkaria aplikatzeari dagokionez, sozietateen gaineko zergari buruzko foru-arautegiak jasotakoa alegia, foru-ogasunek eta Eraldaketa Lehiakorrerako Sozietatea S.A (SPRI) lankidetzaren hitzarmen bat sinatu zuten 2014ko azaroan, txostenak ematea helburu. Bada, hitzarmen hori garatuz, SPRIk 2.157 kalifikazio-txosten bidali zituen 2020an, zerga-ondorioetarako; hain zuzen ere, 517.031.592 euroko zerga-kenkaria eskatu zen, eta 348.653.007 euroko zenbatekoa modu onargarrian kalifikatu.

I.3º.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 2020 la SPRI ha enviado a las Haciendas Forales 2.157 informes de calificación a efectos fiscales, habiéndose solicitado para deducción fiscal por un importe total de 517.031.592 euros y calificándose

de forma favorable por importe de 348.653.007 euros.

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

I.3º.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.	43.017
Maileguak edo kredituak bermatzeko hipoteka higieztina. Hipoteca inmobiliaria en garantía de préstamos o créditos.	49.385
Maileguak, kredituak eta fidantzamendurik gabeko deskontuak. Préstamos, créditos y descuentos con afianzamiento.	25.183
Ordaintza gutuna eta hipotekaren ezereztapena. Carta de pago y cancelación de hipoteca.	33.118
Ondasun higieztinen salerosketa. Compraventa de inmuebles.	38.507
Hipotekaren gehikuntza. Ampliación de hipoteca.	2.977
Zorpeko jarrerako subrogazioa. Subrogación en posición deudora.	2.605
Maileguaren berriztapena 2/1994 Legearen arabera. Novación de préstamo según Ley 2/1994.	5.106
Finantza errentamendua. Arrendamiento financiero.	7.591
Fidantzamendua. Afianzamiento.	1.855
Oinordetzako titulu bidezko esleipena. Adjudicación por título sucesorio.	27.174
Fidantzamendua edo abala. Afianzamiento o aval.	3.782
Maileguen beste berriztapen batzuk. Otras novaciones de préstamos.	1.535
Bahiaren eraketa. Constitución de prenda.	4.257
Gainerakoa. Resto.	11.784
GUZTIRA TOTAL	257.876

I.4. Informazioa lortzeko jarduketak ekonomia digitalaren eta negozio eredu berrien esparruan.

Horregatik, mota horretako hiru jarduketa egin zaie arrisku fiskala zuen zergapeko hiru personari.

I.5. Informazioa lortzeko beste formula batzuk –aldizkakoak eta arau bidez erregulatuak– sendotzea eta eguneratzea, hala nola izaera orokorrez ezarritako informazio-ereduen bitartez eraturakoak, lurralde historiko bakoitzeko Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean ezarrita dagoen informatzeko betebeharrak orokorra betetze aldera.

Halaber, 2020an, zenbait eredu egokitu eta eguneratu ziren aldizkako informazio-trukerako.

I.6. Tributuen ikuspegitik garrantzia duten informazioen bilketa masiboak, berorien berri emateko obligazioa izaera orokorrez ezarrita ez dagoenean informazio-ereduen bitartez. Mota honetako jarduketaren xedea beren jardueraren arrisku fiskal handiko sektore ekonomikoetan garatzen duten zergapekoei buruzko informazioa –tributuen ikuspegitik garrantzitsua dena– handitzea eta hobetzea da.

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

Gauzak horrela, 2020. urtean, informazioa biltzeko jarduketak egin ziren zerga-arrisku handia duten sektore ekonomiko hauetan:

I.6.a). Balio erantsi handiko zerbitzu-prestazioko jardueren informazio-errekerimendu espezifikoa, bereziki, azken kontsumitzaileei zuzenduta daudenak, Zerga Administrazioak ezin duenean

I.4°. Actuaciones de obtención de información en el marco de la economía digital y los nuevos modelos de negocio.

Por ello, se han realizado tres actuaciones de este tipo a tres personas obligadas tributarias que presentaban riesgo fiscal.

I.5°. 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 Históricos.

Así, durante 2020 se han adaptado y actualizado diferentes modelos para el intercambio de información periódica.

I.6°. Captaciones masivas de información con trascendencia tributaria, cuya obligación de aportación no está establecida con carácter general a través de los modelos informativos. Este tipo de actuaciones tienen por objeto el incremento y mejora de la información con trascendencia tributaria relativa a las personas obligadas tributarias que desarrollan su actividad en sectores económicos de elevado riesgo fiscal.

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

Así, durante el año 2020, se han realizado actuaciones de obtención de información relacionadas con los sectores económicos de elevado riesgo fiscal que se enumeran a continuación:

I.6°.a). Requerimientos específicos de información en relación con actividades de prestaciones de servicios de alto valor añadido, y en particular, en aquellas que, por estar dirigidas al colectivo de

nahikoa informazioa lortu beste baliabide batzuk erabilita, eta iruzurrezko jardueren zantzuak badaude.

2020. urtean, informazioa lortzeko 111 jarduketa egin dira, eta antzemandako zenbatekoak erregularizatu.

I.6.b). Ez-kengarri gisa sailkatutako gastuak eta ekonomia-jarduerekin loturarik ez duten kontsumo pribatuak hautemateko informazio-erreferimendu espezifikokoak.

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, ordezkari-gastuak eta hornitzaile edo bezeroei arreta egitekoak. Halaber, zehaztu zen noiz jo behar den, eta noiz ez, ibilgailu, ontzi eta aireontziak zergadunen jardura ekonomikoari soilik atxikita daudela, haiek erosteko eta erabiltzeko gastuen kengarritasuna ezartzeko. Gainera, turismo-ibilgailuei eta antzekoei dagokienez, zerga aldetik kentzeko zenbateko handiena ezarri zen, 25.000 euro, eta, beraz, erosketa-prezio hori gainditzen ez duten ibilgailu-gastuak bakarrik izango dira kengarriak; zenbateko hori gainditzen badute, zati proportzionala kenduko da, zenbateko horretara arte.

Aipatutako aurreikuspenen ondorioz, 2020an, sozietateen gaineko zergaren 2019ko zergaldiari dagokionez, 9.747 autoliquidazio aurkeztu ziren doikuntza positiboekin zerga-oinarrian, kengarriak ez diren gastuak direla eta. Gastu horien artean nabarmenduko ditugu: 28,5 milioi euro baino gehiago harreman publikoengatik, 4 milioi euro baino gehiago opariengatik eta 44 milioi euro baino gehiago turismo-ibilgailuak enpresa-helbururik gabe erabiltzeagatik.

consumidores finales, la Administración tributaria no disponga de información suficiente por otros medios y haya indicios de la existencia de prácticas fraudulentas.

En el año 2020 se han realizado 111 actuaciones de obtención de información y se han regularizado los importes descubiertos.

I.6º.b). Requerimientos específicos de información tendentes a la detección de gastos calificados fiscalmente como no deducibles y de consumos privados no relacionados con actividades económicas.

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 results de las citadas previsiones, en el año 2020 y en relación con el período impositivo 2019 del Impuesto sobre Sociedades, se han presentado 9.747 autoliquidaciones con ajustes positivos en la base imponible en concepto de gastos no deducibles. Entre estos destacamos un importe de más de 28,5 millones de euros por relaciones públicas, de más de 4 millones por regalos y obsequios y más de 44 millones por utilización de vehículos turismo para fines no empresariales.

I.6.c). Fakturak jaulkitzeko eta entregatzeko betebeharrak betetzen dela egiaztatzeko jarduketak, eta, horrez gain, ekonomia-jarduerak egiten dituzten zergapeko pertsonen eta entitateen errolda-aitorpeneko betebeharrak egiaztatu, eta aitortu gabeko jarduerak hautemateko jarduketak egingo dira.

Zehazki, informazioa biltzeko 6 jarduketa egin ziren, guztira. Jarduketa horien ondorioz, 4 zehapen-prozedura egin ziren.

I.6.d). Sozietateen gaineko zergaren zerga-oinarrian zenbateko nabarmenekin egindako egokitzapenen analiziak, iruzurrezko jokabideak ote dauden hautemateko.

Hala, 52 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.6.e). Zergapekoek egindako enpresa-berregituratze operazioak azterketa, zergak saihestea bilatzen duten egitura artifiziosuak detektatzeko xedearekin. Era berean, eros-balioak egiaztatzea, zerga-ondoreetarako.

2019. urtean, 20R ereduaren 362 aitorten aurkeztu ziren, eta horietatik arrisku fiskal handienekoak hautatu ziren 2020an 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).

I.6°.c). Realización de actuaciones tendentes a la verificación del cumplimiento de la obligación de expedición y entrega de facturas, a la vez que se procederá a la verificación de las obligaciones de declaración censal de las personas y entidades obligadas tributarias que desarrollen actividades económicas y la realización de actuaciones orientadas a la detección de actividades no declaradas.

En concreto, se han realizado un total de 6 actuaciones de obtención de información. Como consecuencia de las mismas se realizaron 4 procedimientos sancionadores.

I.6°.d). Análisis de los ajustes realizados en la base imponible del Impuesto sobre Sociedades por importes notorios, a efectos de detectar la existencia de conductas fraudulentas.

Así, se han realizado 52 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.6°.e). Análisis de las operaciones de reestructuración empresarial realizadas por las personas y entidades obligadas tributarias con el objeto de detectar estructuras artificiosas que persigan la elusión fiscal. Asimismo, verificación de los valores de adquisición a efectos fiscales.

En el año 2019 se presentaron 362 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,

Ondorioz, 2020an, informazioa lortzeko 40 jarduketa hasi ziren eta 9 espediente amaitu: kuota batzuk erregularizatu, eta modu irregularrean aplikatutako pizgarri fiskal batzuk murriztu ziren.

I.6.f). Higiezinaren sektorean egindako eragiketen ikerketa; bereziki, eraikinak birgaitzeko lanetako zergak behar bezala ordaintzen diren, balio erantsiaren gaineko zergaren karga ondo ezartzeari dagokionez.

2020an, informazioa lortzeko 71 jarduketa hasi dira.

canjes de valores y aportaciones no dinerarias), para su comprobación en el año 2020.

En consecuencia, en el año 2020 se han iniciado 40 actuaciones de obtención de información y se han finalizado 9 expedientes regularizando cuotas y minorando incentivos fiscales aplicados irregularmente.

I.6º.f). Investigación de las operaciones realizadas en el sector inmobiliario y, en particular, la correcta tributación de las obras de rehabilitación de edificaciones, en relación con el correcto sometimiento a gravamen por el Impuesto sobre el Valor Añadido.

En el año 2020 se han iniciado 71 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 2020rako plan bateratuak oinarritzko jarduketa-eremu hauek ezarri zituen:

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

BIH (Berehalako Informazioa Hornikuntza) informazio-sistema berria betetzeko, zergadunen zati batek balio erantsiaren gaineko zergaren erregistro-liburuak eraman behar ditu foru-ogasunen zerbitzu telematikoen bidez, fakturazio-erregistroak ia berehala eta elektronikoki hornituz. (Ikus II.8. atala), foru-ogasunek Ticket Bai proiektua ezartzen jarraitzen dute.

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

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

Foru Aldundiak eta Eusko Jaurlaritza 2016tik lanean ari diren “TicketBAI” proiektua inguruko herrialdeek esparru horretan duten esperientzian

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 2020 estableció con carácter básico las siguientes áreas de actuación:

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

Con el fin de cumplimentar el nuevo sistema de información implantado SII (Suministro Inmediato de Información) que obliga a una parte de las personas contribuyentes a la llevanza de los libros registro del Impuesto sobre el Valor Añadido a través de los servicios telemáticos de las Haciendas Forales mediante el suministro, casi inmediato y por vía electrónica, de los registros de facturación (Ver apartado II.8º), las Haciendas Forales continúan con el desarrollo de la implantación del proyecto Ticket BAI.

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

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

El proyecto “TicketBAI”, en el que Diputaciones Forales y Gobierno Vasco vienen trabajando desde 2016, se ha inspirado en la experiencia de los países

oinarritu da, eta ELGEaren 2013., 2017. eta 2019. urteetako txostenetako gomendioekin bat («Salmenten ezabatze elektronikoa, zerga-sarreren mehatxu», «Ihes eta iruzur fiskalari aurre egiteko bitarteko teknologikoak» eta «Implementing online cash register: benefits, considerations and guidance», hurrenez hurren), jarduera ekonomikoak egiten dituzten pertsona eta erakunde guztiek beren salmenta-eragiketa guztiak aitortzen dituztela bermatzea du xede.

Urte anitzeko proiektu horren esparruan, zenbait lege-betebehar eta betebehar tekniko ezartzea aztertu da; hala, Zerga Administrazioak aukera izango du jarduera ekonomikoaren diru-sarrerak kontrolatzeko, eta bereziki azken kontsumitzaileak bezero dituzten jardueretan.

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

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

de nuestro entorno en este ámbito y de acuerdo con las recomendaciones contenidas en los informes de la OCDE de los años 2013, 2017 y 2019 de títulos «Supresión electrónica de ventas: una amenaza para los ingresos fiscales», «Herramientas tecnológicas para abordar la evasión fiscal y el fraude fiscal» e «Implementing online cash register: benefits, considerations and guidance», respectivamente, tiene por objeto asegurar la declaración de todas las operaciones de venta realizadas por las personas y entidades que desarrollan actividades económicas.

En el marco de este proyecto plurianual se ha estudiado la implantación de una serie de obligaciones legales y técnicas que permitan a la Administración tributaria el control de los ingresos de las actividades económicas y, en especial, en aquellas actividades que tienen como clientes a las personas consumidoras finales.

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

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

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

Hasieran, proiektua martxan jartzeko aurreikusitako data 2021eko urtarrilaren 1a zen arren, baina COVID-19ak eragindako osasun-larrialdiaren ondoriozko krisi ekonomikoak eraginda Foru Ogasunek erabaki dute data hori urtebete atzeratzea; beraz, TicketBAI proiektuak 2022ko urtarrilaren 1etik aurrera izango ditu ondorioak.

TicketBAI fakturazioko sistema informatikoa inplementatzearen ondorioz sortutako betebeharrak betetzea nahitaezkoa izango da 2022ko urtarrilaren 1era arte. Hala ere, foru-ogasunek inplementazio hori aurretiaz eta borondatez ezartzeko berezko egutegiak aurreikusi dituzte; horrela, zergadunek borondatez bete ahalko dituzte betebeharrak, 2020. urtetik, hala nahi izanez gero.

TicketBAI proiektuaren garapen koordinatua bultzatzeaz arduratu den erakunde arteko lantaldeak 2020an egin duen lanari esker, aurrerapen nabarmenak izan dira aurtengo Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako Plan Bateratuan aurreikusitako jarduketari dagokienez. Hala, eritmo-desberdintasunak gorabehera, ezarpen-

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

Aunque en principio, la fecha prevista de puesta en marcha del proyecto era el 1 de enero de 2021, la crisis económica derivada de la emergencia sanitaria causada por la COVID-19, ha motivado que durante 2020 se hayan reconsiderado los calendarios de implantación y las Haciendas Forales han tomado la decisión de retrasar esta fecha un año, por lo que el proyecto TicketBAI surtirá efectos a partir de 1 de enero de 2022.

No obstante, aunque el cumplimiento de las obligaciones derivadas de la implementación del sistema informático de facturación TicketBAI, resultará exigible a partir del 1 de enero de 2022, las Haciendas Forales han previsto calendarios propios de implantación previa, con carácter voluntario, que en algún caso han previsto que las personas contribuyentes puedan cumplir de forma voluntaria estas obligaciones si así lo desean incluso desde 2020.

Durante 2020 el grupo de trabajo interinstitucional encargado de impulsar el desarrollo coordinado del proyecto TicketBAI ha realizado una labor intensa que ha facilitado avances notorios en relación con la batería de actuaciones que se habían previsto en el Plan Conjunto de lucha contra el fraude de este año. Así, aunque con algunas diferencias de ritmo,

estrategiei eta egutegiei jarraikiz, zera egin da 2020an:

a) Ekonomia-jarduerak gauzaten dituzten pertsona fisikoek eta pertsona juridikoek –alde batera utzita tamaina eta eragiketa bolumena– zergak ordaintzen dituzten kontrolatzeko estrategia ezartzeko arau-xedapen batzuk onartu dira; hain zuzen ere, zergadunak behartuta daude fakturazio-sistemetan tresna teknologiko berriak erabiltzera.

Horrela, 2020an, onartutako foru-arauaren bitartez, sistema informatiko berri batek dakartzan betebeharrak ezarri dira. Sistema horrek TicketBAI du izena, eta ondasun-entregak eta zerbitzu-prestazioak dokumentatzen dituzten fitxategien osotasuna, kontserbazioa, trazabilitatea, bortxaezintasuna eta igorpena bermatzen ditu. Arabako, Bizkaiko eta Gipuzkoako zerga-administrazioek sustatzen dute sistema, Eusko Jaurlaritzaren lankidetzarekin.

TicketBAI sistema berria sozietateen gaineko zergari, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergari eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zergari –establezimendu iraunkorren bidez ordaintzen dutenei dagokienez– buruzko foru-arauei jarraikiz sortu da, bai eta sistemaren berezitasunak erregelamendu bidez garatzen dituztenei jarraikiz ere.

b) Erregistro bateratua foru-ogasun bakoitzeko erregistroetan oinarrituta konfiguratu da, eta, bertan, TicketBAI tresnaren betebeharrak betetzeko behar diren software espezifikokoak eta horiek garatzen dituzten pertsonak eta erakundeak erregistratzen dira. 2020ko azken hiruhilekoan, TicketBAI software berme-emailean izena emateko aukera ahalbidetu zen, eta urtea amaitu baino lehen, 40 software baino gehiago erregistratu

según sus respectivos calendarios y estrategias de implantación, en 2020:

a) Se han ido aprobando algunas de las disposiciones normativas reguladoras de la implementación de la citada estrategia de control de la tributación de todas las personas físicas que desarrollan actividades económicas y de las personas jurídicas, con independencia de su tamaño o volumen de operaciones, mediante la obligatoriedad del uso de medidas tecnológicas avanzadas por parte de las personas contribuyentes a través de nuevos instrumentos tecnológicos en los sistemas de facturación.

Así, en 2020 se han comenzado a establecer, a través de la normativa foral aprobada, las obligaciones derivadas de la implantación de un nuevo sistema informático que garantice la integridad, conservación, trazabilidad, inviolabilidad y remisión de los ficheros que documenten las entregas de bienes y prestaciones de servicios, denominado TicketBAI, que abordan conjuntamente las Administraciones tributarias de Álava, Bizkaia y Gipuzkoa con la colaboración del Gobierno Vasco.

La configuración de la nueva obligación TicketBAI se instrumenta a través de las Normas Forales del Impuesto sobre Sociedades, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes en relación con los establecimientos permanentes que tributan por éste, y adicionalmente, mediante los correspondientes desarrollos reglamentarios reguladores de las especificidades del sistema.

b) En relación con la habilitación del registro común, configurado a partir de los respectivos registros de cada Hacienda Foral, donde se inscriben los softwares específicos necesarios para dar cumplimiento a las obligaciones TicketBAI, así como las personas o entidades desarrolladoras de los mismos, en el último trimestre de 2020 ya se encontraba habilitada la posibilidad de inscripción del software garante TicketBAI y antes de fin de

ziren. Hiru erregistroak elkarrekin konektatuta egongo dira; hortaz, erregistro batean inskribatuta egoteak ahalmena emango dio inskribatutako erakunde garatzaileari erregistratutako softwarea EAeko foru-zergadun guztiei banatzeko. Konfiantzazko pertsona eta erakunde hornitzaileen zerrenda bat zergadunen eskura jartzeko balio du; izan ere, zerrenda horretan inskribatuta daudenek konpromisoa hartu beharko dute, erantzukizunpeko adierazpen bat sinatuz, TicketBAI sistemaren eskakizunak betetzen dituen produktu bat emateko. Helburua da zergapekoek erabiltzen duten softwarearen egiletza ziurtatzea, bai eta software hori manipulatu ez dela ziurtatzea ere.

c) Komunikazio- eta zabalkunde-ekintza ugari egin dira 2020an, TicketBAI tresnaren betebeharrak indarrean jarri aurreko faseko lehentasuna baitira. Hainbat informazio-kanal erabili dira (nagusiki bitarteko digitalen bidez, osasun-krisiaren ondorioz), eta erakundeen artean koordinatutako jarduketak gauzatu –bai foru-ogasun bakoitzak antolatutakoak bai elkarrekin egindakoak–, TicketBAI bete behar duten pertsonen eta erakundeek eta gainerako herritarrek sistemaren funtzionalitateak ezagut ditzaten eta bere eskakizunetara egokitu daitezten.

d) IZENPEren lankidetzari dagokionez –IZENPE sinadura elektronikoen zerbitzua ematen du proiektuan, TicketBAI fitxategiak sinatzen diren egiaztatze–, erakunde arteko lantaldeak IZENPEko teknikarien aholkularitza teknikoa eta lankidetzara iraunkorra izan ditu 2020an; gainera, eskatu zaionean, zabalkunde-lanetan lagundu du. Fakturazio-programak egokitu egin beharko dira, faktura egin aurretik fitxategi bat sortzeko. Bertan, jarduera kontrolatzeko behar den zerga-informazio guztia bilduko da. Faktura egin ondoren, faktura dagokion ogasunari bidaliko zaio, zehaztutako

año había registrados ya más de 40 softwares. Se ha previsto que los tres registros estén interconectados, de modo que la inscripción en un registro faculte a la entidad desarrolladora inscrita para distribuir el software registrado a todas las personas contribuyentes forales vascos. Sirve para poner a disposición de las personas contribuyentes un listado de personas y entidades proveedoras de confianza, ya que aquellas que se encuentren inscritas en el mismo deben haberse comprometido, mediante la suscripción de una declaración responsable, a suministrar un producto que cumpla los requisitos del sistema TicketBAI. El objetivo es asegurar la autoría del software que utilicen las personas obligadas tributarias y que dicho software no ha sido manipulado.

c) Respecto a las acciones de comunicación y divulgación del programa, que constituyen una de las prioridades de la fase previa a la entrada en vigor de las nuevas obligaciones TicketBAI, en 2020 han sido numerosas y se han llevado a cabo a través de canales informativos diversos (preferentemente por medios digitales como consecuencia de los condicionantes de la crisis sanitaria), desarrollándose actuaciones coordinadas entre las instituciones, tanto conjuntas como específicas de cada Hacienda Foral, con el fin de que las personas y entidades obligadas a cumplir TicketBAI y también el resto de la ciudadanía conozcan las funcionalidades del sistema y se adapten a sus requerimientos.

d) En cuanto a la coordinación con IZENPE -el prestador de servicios de firma electrónica que colabora en el proyecto a efectos de asegurar la funcionalidad del requisito de firma de los ficheros TicketBAI-, durante 2020 el grupo de trabajo interinstitucional ha contado con la asesoría técnica y la cooperación permanente de personal técnico de IZENPE que, además, ha colaborado en la actividad divulgativa cuando se le ha requerido. Los distintos programas de facturación se deben adaptar para que se genere un fichero con toda la información tributaria necesaria para el control de

epean eta moduan. Fitxategiak gailu elektronikoren bat erabiliz sinatu behar dira, eta, horretarako, IZENPE proiektuan parte hartzen ari da, sinadura-irtenbide eraginkor bat bermatzeko; baina, gainera, irtenbide horrek malgua ere izan behar du, ezarpen onargarri bat ahalbidetzeko, alde batera utzita gailuen tipologia, fakturazio-ereduak edo arkitekturak eta TicketBAI bete behar dutenak pertsona fisikoak edo juridikoak diren. Testuinguru horretan, IZENPEk gailu-ziurtagiri elektronikoki garatu du, TicketBAI fitxategiak elektronikoki sinatzeko aukera ematen duena, eta, 2020. urtean, autonomo-ziurtagiri bat sortzeko lan egin da (aurreikuspenen arabera, 2021ean egongo da prest). Ziurtagiri horrek sisteman funtzionatzeko, beharrezkoa izango da euskarri-azpiegitura egokitzea eta elkarreragingarritasun bidezko administrazio-interkonezioaren araubidean zenbait egokitzapen espezifiko egitea.

e) Era berean, web korporatiboen bidez TicketBAI betetzeko laguntza-tresna bat diseinatzeko lantaldearen barruan lankidetzan aritu, eta baterako azterketa egin da. Horri esker, 2020an, eskuragarri egon dira foru-ogasunek sortutako zenbait aplikazio informatiko. Aplikazio horiek TicketBAI ezartzeak duen kostua nolabait murrizteko aukera eskaintzen die zergapekoei, bereziki, tamaina txikiagokoei. Horrela, foru-ogasunek beren web korporatiboetan ostatatzen duten aplikazio baten bitartez, zergapekoek beren fakturak sor ditzakete, eskakizun guztiak betez.

Balio erantsiaren gaineko zergaren kudeaketa-sistema zergadun jakin batzuentzako (gehienak eragiketa bolumen nahiko handia duten pertsona juridikoak dira) berehalako informazio-hornidurari

la actividad, justo antes de la expedición de cada factura. Una vez emitida la factura, el fichero se enviará a cada Hacienda en los plazos y forma que éstas determinen. Estos ficheros deben estar firmados por algún tipo de dispositivo electrónico y, a estos efectos, colabora IZENPE en el proyecto para garantizar una solución de firma eficaz, pero además flexible para permitir una implementación asumible con independencia de la tipología de dispositivos, de los modelos o arquitecturas de facturación, y de la condición de los obligados a cumplir TicketBAI, ya sean personas físicas o personas jurídicas. En este contexto, IZENPE ha desarrollado un certificado electrónico de dispositivo que permite que se firmen electrónicamente los ficheros TicketBAI y durante 2020 ha trabajado en el desarrollo de un certificado de autónomo (cuya disponibilidad está prevista para 2021), cuya funcionalidad en el sistema va a requerir la adecuación de la infraestructura de soporte y algunas adaptaciones específicas en el régimen de interconexión administrativa por interoperabilidad.

e) Asimismo, el análisis conjunto y la colaboración en el seno del grupo de trabajo respecto al diseño de una herramienta de ayuda para facilitar el cumplimiento de TicketBAI a través de las webs corporativas, ha facilitado que en 2020 ya estuviesen disponibles las primeras aplicaciones informáticas forales desarrolladas para ofrecer, con carácter gratuito, a las personas obligadas tributarias, en especial a las y los de menor dimensión, opciones que rebajen en alguna medida el coste de implantación de la solución TicketBAI. De este modo, a través de unas aplicaciones alojadas en las webs corporativas de las Haciendas Forales, las personas obligadas tributarias pueden generar sus facturas cumpliendo todos los requisitos.

En cuanto al suministro inmediato de información (SII), el sistema de gestión del Impuesto sobre el Valor Añadido, IVA, para determinados contribuyentes, en su mayor parte personas

dagokionez (BIH), 2020an, foru-ogasunek elkarrekin lan egiten jarraitu dute zergadunek erabiliko dituzten web-zerbitzuak prestatzeko. Horrez gain, SIIren bidez eskuragarri dagoen informazioa lortzeko eta ustiatzeko tresnak egokitzen jarraitu da. Jarduketa-ildo horren emaitza 2020an trukaturako BIHren informazioa da; izan ere, pandemiak ekonomia-jardueran izandako inaktuaren ondorioz fakturazioak oro har behera egin zuen arren, aurreko ekitaldiko antzeko kopurua lortu zen. (Ikus I.3.1 apartatua).

II.2. Zerga-arloko hezkuntza-proiektuak finkatzea Euskal Autonomia erkidegoko ikastetxeetan, eta ikastetxe gehiagotara eta ikasle talde gehiagotara zabaltzea pixkanaka.

Kontzientziario fiskal handiagoa sustatzeko xedez eta, hortaz, iruzurra prebenitzeko helburuarekin, Eusko Jaurlaritzak eta foru aldundiek 2017rako funtsezko helburutzat hartu zuten, prebentzio-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 Oinarriko Hezkuntzaren curriculumaren barruan baitaude jada.

2017ko uztaillean, 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

jurídicas con volúmenes de operaciones de cierta dimensión, en 2020 se ha seguido trabajando conjuntamente entre las Haciendas Forales en el desarrollo de los servicios web a utilizar por las personas contribuyentes, y se ha continuado con la adaptación de las herramientas de obtención y explotación de la información disponible a través del SII. Prueba del buen resultado de esta línea de actuación, es el gran volumen de información del SII intercambiada en 2020, en niveles cuantitativos similares a los del ejercicio anterior, a pesar de la evidente caída general de la facturación como consecuencia del impacto de la pandemia en la actividad económica. (Ver apartado I.3º.1).

II.2º. Consolidación del proyecto de educación tributaria en los centros escolares de la Comunidad Autónoma de Euskadi y extensión progresiva a más centros y a un mayor colectivo de alumnado.

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 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 de Euskadi de un módulo educativo a impartir en todos aquellos centros que se adhirieran 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

jarri zen abian kontratatutako zerbitzu adituen laguntzarekin, foru-aldundiek diseinatu zituzten unitate didaktikoak erabilia. Hezkuntza-moduluan oinarritzko 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 solidarioagoa eta orekatuagoa lortzen.

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

Era berean, programa horren garapenari buruzko balorazio onak eragina izan zuen 2018., 2019. eta 2020. urteetan egindako iruzur fiskalaren kontrako borrokarako plan bateratuetan. Izan ere, azken horiek berretsi egin zuten Euskal Autonomia Erkidegoko ikastetxeetan programa sendotzeko eta

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 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 y la valoración satisfactoria de la experiencia del curso 2017-2018 aconsejaron a las instituciones promotoras 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).

Asimismo, la valoración positiva del desarrollo del programa ha tenido su reflejo en los sucesivos Planes Conjuntos de Lucha contra el Fraude elaborados en 2018, 2019 y 2020, en los que se ha reafirmado el objetivo de consolidar el programa en los centros escolares de la Comunidad Autónoma

pixkanaka ikastetxe gehiagotara eta ikasle-talde handiagoetara zabaltzeko helburua. Testuinguru horretan, parte hartzen dugun administrazio publikoak beharrezkotzat jotzen dugu unitate didaktiko bateratu hori ezartzen laguntzeko ekintzei eustea, beste hitzarmen bat sinatuz. Hala jaso da, baita ere, Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako 2020ko Plan Bateratuan, lehenetsuneko helburutzat jo baita zerga-alorreko heziketaren erakundeen arteko hitzarmena berritzeko prestaketa-lanei ekitea. Hitzarmen horren indarraldia 2021eko ekainaren 30ean amaituko da, eta helburua da jarraipena ematea adosten den ondoz ondoko urte anitzeko aldian. Aldi berean, 2020an zehar, zerga-alorreko heziketaren hitzarmenaren Jarraipen eta Balorazio Batzordeak –hor ordezkaturik daude hiru foru-aldundiak eta Eusko Jaurlaritza– lan egingo du Euskal Autonomia Erkidegoko ikastetxeetan unitate didaktikoak ezartzeko zerbitzuak emateko hurrengo kontratuaren baldintzak berrikusten eta eguneratzen.

Hain zuzen ere, 2020an, hurrengo bi ikasturteetarako (2021-2022 eta 2022-2023) hitzarmen berri baten testua adostu dute administrazioek, eta bi ikasturte gehiago luzatu ahalko da. Testu hori erakunde sinatzaile guztietan izapidetu da, eta ia bukatuta dago, sinatzea besterik ez baita geratzen (2021aren hasieran egitea aurreikusten da).

2019-2020 ikasturteko zerga-alorreko heziketa-programa 2020ko ekainean bukatu zen, eta emaitza oso ona izan zuen; batez ere, programa gai izan zelako birbideratzeko eta pandemiaren ondorioz hezkuntza-eremuan sortutako mugak gainditzeko. 2019-2020 ikasturteko programan garrantzi handiagoa eman zitzaion modalitate telematikoari, osasun-krisiaren inpaktura egokitzeko, eta emaitzek erakusten dute ikuspegi berri hori hartzea erabaki ona izan zela, ikastetxeek interesatuta jarraitzen zutelako. Gainera, ikastetxe batzuek ikusi

de Euskadi y extenderlo de forma progresiva a más centros y a un mayor colectivo de alumnado. En este contexto, las Administraciones Públicas participantes hemos considerado necesario dar continuidad a las acciones de apoyo a la implantación de dicha unidad didáctica común mediante la suscripción de un nuevo convenio. Así ha quedado plasmado también en el Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude de 2020, que se ha fijado como uno de sus objetivos prioritarios el inicio de los trabajos preparatorios para la renovación del convenio interinstitucional de educación tributaria, cuya vigencia expira el 30 de junio de 2021, con la intención de darle continuidad durante el periodo plurianual consecutivo que se acuerde y que, de forma paralela, a lo largo de 2020 la Comisión de Seguimiento y Valoración del Convenio de educación tributaria en la que están representadas las tres Diputaciones Forales y el Gobierno Vasco, trabaje en la revisión y actualización de las condiciones del próximo contrato de prestación de servicios para la implantación de las unidades didácticas en los centros educativos de la Comunidad Autónoma de Euskadi.

Efectivamente, en 2020 se consensuó entre las Administraciones el texto de un nuevo convenio para los dos próximos cursos escolares (2021-2022 y 2022-2023), prorrogable por dos cursos más. Dicho texto ha seguido su tramitación en cada una de las instituciones firmantes, quedando ésta casi ultimada en 2020, pendiente de la formalización de la firma, prevista para principios de 2021.

El programa de educación tributaria correspondiente al curso 2019/2020 concluyó en junio de 2020 con un resultado muy positivo, sobre todo por la capacidad de reorientación del programa para superar las especiales limitaciones generadas en el ámbito educativo por la situación de pandemia. La reorientación del programa del curso 2019/2020 se dirigió a potenciar aún más su componente telemático, con el fin de adaptarlo al impacto de la crisis sanitaria y los resultados indican que se acertó con el nuevo enfoque al

zuten formatu berriak erabat birtualizatzeko aukera ematen zuela.

Hain zuzen ere, partaidetza-balantzeak eta programa amaitutakoan egin ziren gogobetetasun-mailari buruzko inkestek eta emaitzen kontrolak aurreko urteetako emaitzak hobetu zituzten. Unitate didaktikoa 222 ikastetxetako 7.575 ikasleri (4.065 neska eta 3.440 mutil) eman zitzaien, 388 ikasgelatan banatuta, eta, gehienbat, derrigorrezko bigarren hezkuntzako (DBH) laugarren mailan, Ekonomia irakasgaien (% 75) eta euskaraz (% 70). Ikasleek hezkuntza-programa aprobetxatzeari buruzko kontraste-probetan % 80ko baino gehiagoko batez besteko indizeak neurtu ziren (hasierako ezagutza-maila % 60koa baino gutxiagokoa zen), ikasturtea hasi aurreko ebaluazioaren arabera.

Bestalde, 2020an, 2019-2020ko ekitaldiaren egitaraua amaitu ondoren, hurrengo ekitaldirako (2020-2021) egitaraua abiarazi da. Erakundearteko hitzarmenaren luzapenean xedatutakoaren esparruan, izen-emateari dagokionez jarri den helburua 271 ikastetxekoa da, ikastetxeei egoera indibidualetara egokitu daitezkeen prestakuntza-bideak eskainita. Ikastetxeak erakartzeko sustatu den kanpaina arrakastatsua izan da; izan ere, abenduan, 252 ikastetxe zeuden izena emanda, eta estaldura-tasa % 93koa izan zen.

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

Ezer baino lehen, adierazi behar da, 2020. urtean, COVID-19aren pandemiak eragindako larrialdi-egoeraren ondorioz, zergadunen eta zerga-administrazioen arteko harremanetan, teknologia

mantenerse el interés de los centros escolares, algunos de los cuales vieron una oportunidad en el nuevo formato que ofertó la alternativa de virtualización del 100 %.

De hecho, el balance de participación y los controles de resultados y las encuestas de satisfacción realizadas a su conclusión, han mejorando los resultados de años anteriores. La unidad didáctica se impartió a 7.575 alumnos/as (4.065 alumnas y 3.440 alumnos) pertenecientes a 222 centros escolares, distribuidos en 388 aulas y mayoritariamente en cuarto curso de educación secundaria obligatoria (ESO), en la asignatura de Economía (75 %) 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 60 % según la evaluación previa al inicio del curso.

Por otra parte, durante 2020, tras la finalización del programa del curso 2019/2020, se puso en marcha el programa del curso siguiente 2020/2021 que, en el marco de lo dispuesto en la prórroga del convenio interinstitucional, fijó el objetivo de inscripción en 271 centros escolares, ofreciendo a los centros educativos una batería diversa de itinerarios formativos adaptable a sus circunstancias individuales. La campaña de captación promovida ha resultado exitosa a tenor de los 252 centros educativos que se habían inscrito hasta el mes de diciembre, alcanzándose una tasa de cobertura del 93 % respecto al objetivo inicial.

II.3º. Prestación de servicios de información y asistencia dirigidos a promover el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales, así como el fomento de formación interna específica del personal funcionario.

Como apunte previo, procede señalar que, en el año 2020, la situación de emergencia causada por la pandemia COVID-19 ha traído como consecuencia indirecta una importante aceleración en el uso de las nuevas tecnologías frente a los medios

berriak gailendu direla, aurrez aurreko laguntzaren aldean.

Arlo honetan, Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako Plan Bateratuak lehentasuna eman zien 2020. urtean honako jarduketeki:

- zergapekoei autolikidazioak eta aitorpenak egiten laguntzeko baliabide indartzea, teknika eta baliabide elektronikoak, informatikoak eta telematikoak erabiliz eta aplikatuz, eta zehazki, laguntza areagotzea autolikidazioak egiteko laguntza-programen bitartez, aukera dago hirugarrenek foru-ogasunei emandako datuak inportatzeko (zerga-arloan eragina dutenak).

- zergapekoei ematen zaien informazio fiskala hobekuntzaren ematea, bai eskura duten datuen kantitatean, bai eta kalitatean ere.

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

- ordaingabe zorrak eta zehapenak direla-eta kopuru esanguratsuak zor dizkiotenen zerrenda argitaratzea, eta dagozkion organo judizialek ogasun publikoaren aurkako delituen ondoriozko kondena-epai irmoak Estatuko Aldizkari Ofizialean argitaratzea.

II.3.1. Hain zuzen ere, aurretiazko lotura administratzaileko prozeduren garapenari dagokionez, 2020. urtean, zerga arloko 1.801 kontsulta idatzi aurkeztu dira eta telefono bidezko 527.109 kontsulta, eta gehienak ebatziak izan dira.

tradicionales de asistencia presencial en la relación de las personas contribuyentes con las administraciones tributarias.

En este ámbito, el Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude del año 2020 priorizó las siguientes líneas de actuación:

- refuerzo de la función de asistencia al colectivo de obligados tributarios en la realización de autoliquidaciones y declaraciones mediante el empleo y aplicación de técnicas y medios electrónicos, informáticos y telemáticos, y en concreto, intensificación del apoyo mediante programas de ayuda para la confección de autoliquidaciones que permitan la importación a éstas últimas de los datos con trascendencia tributaria obrantes en la Haciendas Forales comunicados por terceras personas.

- incorporación de mejoras en la información fiscal trasladada a las personas contribuyentes, tanto en la cantidad como en la calidad de los datos a que tienen acceso.

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

- publicación de un listado de personas deudoras de importes significativos por deudas y sanciones pendientes de pago y publicación en el Boletín Oficial del Estado, por parte de los órganos judiciales correspondientes, de las sentencias firmes condenatorias por delitos contra la Hacienda Pública.

II.3º.1. En concreto, en relación con el desarrollo de los procedimientos de vinculación administrativa previa, durante el año 2020 se han presentado 1.801 consultas tributarias escritas y 527.109 consultas telefónicas, siendo en su

Halaber, internet bidezko 7.713 kontsulta erantzun dira.

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

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

mayoría resueltas. Asimismo se han atendido 7.713 consultas por internet.

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

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

ZERGA / IMPUESTO	GUZTIRA / TOTALES
PFEZ / IRPF	479.110
OZ eta FHEZ / IP e IRGF	17.631
SOZIETATEEN Z. / I.SOCIEDADES	79.120

II.3.3. Ondoren, 2020. urtean interneten bidez zenbait zerga ereduren egindako aurkezpenak zehazten dira

II.3º.3. A continuación se detallan las presentaciones realizadas por Internet de los diversos modelos tributarios durante el año 2020:

Eredua / Modelo	Ereduaren deskribapena / Descripción modelo	EAE / CAPV
6	Informazio-aitorpena. (Aldez aurreko azterketa barik salbuespenak eta zergapetu gabeak) Declaración (exenciones y no sujeciones sin reconocimiento previo)	4.879
36	Zentsu-aitorpena Declaración censal	62.752
39	Erakunde taldeen aruabide bereziari buruzko datuen jakinarazpena Comunicación de datos del Régimen Especial de Grupo de Entidades	116
100/109	PFEZ - Autoliquidazioa IRPF - Autoliquidación	446.608
110	Atxikipenak. (Araubide orokorra) – Autoliquidazioa Retenciones (Régimen general) Autoliquidación	342.119
111	Atxikipenak. (Enpresa handiak) – Autoliquidazioa Retenciones (Grandes empresas) Autoliquidación	64.677

115	Higiezin kapitalaren atxikpenak. – Autoliquidazioa Retenciones de capital inmobiliario. Autoliquidación	166.884
117	Inbertsio-funtsen atxikpenak. – Autoliquidazioa Retenciones fondos de inversión. Autoliquidación	2.295
123	Higikorren kapitalaren atxikpenak. – Autoliquidazioa Retenciones de capital mobiliario. Autoliquidación	20.061
124	Aktibo finantzieren atxikpenak. – Autoliquidazioa Retenciones activos financieros. Autoliquidación	178
126	Kontu korrenteen atxikpenak. – Autoliquidazioa Retenciones cuentas corrientes. Autoliquidación	1.049
128	Aseguru kontratuen atxikpenak. – Autoliquidazioa Retenciones seguros. Autoliquidación	1.225
130	PFEZ - Zatikako ordainketa. Enpresario eta profesionalak IRPF - Pago fraccionado empresarios y profesionales	130.517
140	Eragiketa ekonomikoen erregistro-liburua Libro de registro de operaciones económicas	55.294
180	Higiezin kapitalaren atxikpenak. - Urteko laburpen-aitorpena Retenciones de capital inmobiliario. Resumen anual	47.409
182	Dohaintzak. Informazio-aitorpena Declaración informativa Donativos	1.329
184	Errenta-eratzikpenaren aurabideko erakundeak Entidades en régimen de atribución de rentas	13.415
187	Atxikpenak. Akzioak eta IKE Retenciones acciones e IIC	351
188	Atxikpenak. Kapitalizazio-eragiketen eta seguru kontratuak Retenciones. Operaciones de capitalización y contratos de seguros	171
189	Informatiboa. Baloreak, Aseguruaketa Errentak Informativa. Valores, Seguros y Rentas	112
190	Atxikpenak (Aurabide orokorra) - Urteko laburpen-aitorpena Retenciones (Régimen general) Resumen anual	106.220
193	Higikorren kapitalaren atxikpenak. - Urteko laburpen-aitorpena Retenciones de capital mobiliario. Resumen anual	10.016
194	Aktibo finantzieroa. Informatiboa Informativa activos financieros	126
200	Sozietateen gaineko Zerga Impuesto sobre sociedades	79.120
202	Zatikako ordainketa. Sozietateen gaineko Zerga Pagos fraccionados. Impuesto sobre sociedades	1.756
210	EEEZ- Autoliquidazioa IRNR - Autoliquidación	4.055
211	EEEZ- Ondasun higiezin atxikpenak. Autoliquidazioa IRNR – Retenciones de transmisión inmuebles. Autoliquidación	8
216	EEEZ- Atxikpenak. Autoliquidazioa IRNR - Retenciones. Autoliquidación	10.616
220	Sozietate taldeen ordainketa aurabidea Regimen tributación de grupos de sociedades	1.014
221	Zerga geroratuen aktibo 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	4
222	Ordainketa zatikatua. Zerga kontsolidaziozko erregimena Pago fraccionado. Sociedades consolidadas	1.397

228	Zerga-taldearen osaketan aldaketa eta alta-jakinarazpena Comunicación de alta y variación en la composición de grupo fiscal	52
230	Loteriak eta sariak. Autoliquidazioa Premios loterías autoliquidación	17
232	Aitorpen informatiboa. Eragiketa lotuak eta paradisu fiskalekin zerikusia duten eragiketak Declaración informativa. Operaciones vinculas y relacionadas con paraísos fiscales	9.106
270	EEEZ- Atxikipenak. Autoliquidazioa IRNR - Retenciones. Autoliquidación	4
296	EEEZ- Atxikipenak. Autoliquidazioa IRNR - Retenciones. Autoliquidación	2.204
300	BEZ. Hiruhileroko aitorpen-likidazioa IVA - Autoliquidación trimestral	146.667
303	BEZ. Autoliquidazioa IVA - Autoliquidación	335.009
308	BEZ. Itzulketa eskaera (Noiz behinkakoa) IVA - Solicitud de devolución. (no periódico)	128
309	BEZ. Ez-aldizkako aitorpen-likidazioa IVA - Autoliquidación. (no periódico)	4.863
310	BEZ. Hiruhileroko aitorpen-likidazioa (Araubide erraztua) IVA - Autoliquidación trimestral (simplificado)	24.292
320	BEZ. Hileko aitorpen-likidazioa (Enpresa handiak) IVA - Autoliquidación mensual (grandes empresas)	10.842
322	BEZ. Hileko aitorpen-likidazioa (Erakunde taldea. Banakako eredua) IVA - Autoliquidación mensual (grupos de entidades - modelo individual)	13.192
330	BEZ. Autoliquidazioa (Hileko itzulketaren erregistroa) IVA - Autoliquidación mensual (registro de devoluciones mensuales)	9.014
340	BEZ. Erregistro liburueta eragiketei buruzko informazioaren aitorpena Declaración operaciones en el libro registro de facturas	36
345	BGAB Informazio-aitorpena EPSV informativa	10.132
347	BEZ. hirugarren pertsonetik eragiketei buruzko urteko informazio-aitorpena IVA - Declaración anual de operaciones con terceras personas	106.546
349	BEZ. Europako Batasuneko subjektu pasiboekin egindako eragiketen laburpena IVA - Declaraciones de operaciones con sujetos pasivos de la UE	84.729
353	BEZ. Autoliquidazioa (Erakunde taldea. Eredua erantsia) IVA - Autoliquidación (grupos de entidades - modelo agregado)	4.312
368	Telekomunikazio zerbitzuei aplikagarri zaien araubide berezia BEZan Régimen especial aplicable a los servicios de telecomunicaciones en el IVA	22
370	BEZ. Autoliquidazioa (Araubide orokorra + erraztua) IVA - Autoliquidación (general + simplificado)	261
390	BEZ. Urteko Laburpen-Aitorpena (Araubide orokorra) IVA -Resumen Anual (general)	128.967
391	BEZ. Urteko Laburpen-Aitorpena (Araubide erraztua) IVA -Resumen Anual (simplificado)	8.722
392	BEZ. Urteko Laburpen-Aitorpena (Araubide orokorra + erraztua) IVA -Resumen Anual (general + simplificado)	106
393	BEZ. Urteko Laburpen-Aitorpena (Erakunde taldea) IVA -Resumen Anual (grupos de entidades)	421
410	Kreditu entitateetako gordailuen gaineko zergaren konturako ordainketa. Autoliquidazioa Pago a cuenta del Impuesto sobre los Depósitos en las Entidades de Crédito. Autoliquidación	81
411	Kreditu entitateetako gordailuen gaineko zerga. Autoliquidazioa Impuesto sobre los Depósitos en la Entidades de Crédito. Autoliquidación	52

430	Aseguru primen gaineko zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre Primas de Seguros	5.920
480	Aseguru primen gaineko zerga. Urteko aitorpena Declaración resumen anual del Impuesto sobre Primas de Seguros	451
560	Elektrizitatearen gaineko zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre la Electricidad	3.048
561	Garagardoaren gaineko Zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre la Cerveza	134
562	Tarteko ekoizkinen gaineko Zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre la Productos intermedios	58
563	Alkoholaren eta edari eratorrien gaineko Zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre el Alcohol y bebidas derivadas	136
565	Zenbait Garraiobideren gaineko Zerga Berezia. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte	16.973
566	Tabako-moten gaineko Zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre las Labores del Tabaco	86
576	Zenbait Garraiobideren gaineko Zerga Berezia Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte	25.812
581	Hidrokarburoen gaineko Zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre Hídrocarburos	2.497
583	Energia Elektrikoaren Ekoizpenaren gaineko Zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre el valor de la energía eléctrica	1.513
587	Berotegi-efektuko gas fluordunen gaineko Zerga Impuesto sobre los gases fluorados de efecto invernadero	504
600	Ondare eskueldaketen eta egintza juridiko agiridunen gaineko Zerga Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	58.617
620	Ibilgailu erabilien salerosketa Compra-venta vehículos usados	15.783
621	Ondare eskueldaketen eta egintza juridiko agiridunen gaineko Zerga Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	21.390
714	Fortuna Handien eta Aberastasunaren gaineko Zerga. Ondarearen gaineko Zerga Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas. Impuesto sobre el Patrimonio	17.708
720	Atzerrian kokatutako ondasun eta eskubideak. Informazio-aitorpena Bienes y derechos en el extranjero - Informativo	3.239
763	Joko jardueren gaineko zerga, urtebeteko eta urte anitzeko jardueren kasuan Impuesto sobre actividades de juego en los supuestos de actividades anuales y plurianuales	198
840	Ekonomi Ihardueren gaineko Zerga Impuesto sobre actividades económicas	19.354
952	BEZ Informazio-aitorpena. Zerga-oinarriak aldatuta IVA informativo. Modificaciones Base imponible	404
20R	Berregituratze-eragiketaren jakinarazpena Comunicación de operaciones de reestructuración	311
40E	Bingo elektronikoa. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación. Bingo electrónico	24
95B	BEZ Informazio-aitorpena. Zerga-oinarriak aldatuta IVA informativo. Modificaciones Base imponible	106
	Gainontzeko ereduak Resto de modelos	42.309
GUZTIRA / TOTAL		2.712.125

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	669.992
Mekanizatua - Erakunde laguntzaileak Mecanizada - entidades colaboradoras	146.239
Internet Internet	342.805
Beste batzuk Otras	24.592
GUZTIRA TOTAL	1.183.628

II.3.5. Honako hauxe aurkeztu da 2020. urteko atxikipeneko ordainketen urteko laburpenetan agertutako informazio aitortpenei dagokienez:

- 190. modeloaren (Lanaren, ekonomia jardueren eta sarien etekinen gaineko atxikipenen eta kontura egindako sarreren eta zenbait errenta egozpenen urteko laburpena) eta 180. modeloaren inguruko (Hiri lurreko ondasun higiezinaren alokairuagatik etekinen gaineko atxikipenen eta kontura egindako sarreren urteko laburpena) 3.219 errekerimendu.

- 347. modeloari dagokionez (Hirugarrenen eragiketei buruzko urteko aitortpena), 2.143 errekerimendu egin zaizkie aitortpena aurkeztu ez dutenei nahiz aurkeztu dutenei, aitortutakoaren eta beste zergadun batzuek haiei egotzitakoaren artean alde handiak daudenean.

Guztira, 189.000 euroko isunak jarri dira informaziorako betebeharrak ez betetzeagatik.

II.3°.5. En relación con las declaraciones informativas que contienen los resúmenes anuales de pagos sujetos a retención durante el año 2020 se han emitido:

- 3.219 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 -.

- Respecto al modelo 347 - Declaración anual de operaciones con terceras personas - se han practicado 2.143 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.

Se ha procedido a la imposición de multas por importe de 189.000 euros por el incumplimiento de las obligaciones de información establecidas en los citados modelos.

- Beste informazio modelo batzuen aurkezpenari dagokionez, nabarmendu beharra dago 349. modelo (Europar Batasunaren barruko eragiketen laburpen aitortpena) 63 errekerimendu egin direla, 840-848. modelo (Ekonomia Jardueren gaineko Zergari buruzko aitortpena) aurkezteko 2.246 errekerimendu, eta beste modeloen 167 errekerimendu.

Guztira, 2.154.146 euroko isunak jarri dira aipatutako modeloetan zehaztutako informaziorako betebeharrak ez betetzeagatik.

II.3.6. Funtzionarioei iruzur fiskalarekin lotutako gaiak buruz eman beharreko barne prestakuntza bereziaren sustapenari dagokionez, 2020. urtean 76 prestakuntza ikastaro eman dira, hau da, 799 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 argitaratuko zituzten epe exekutiboko zordunen zerrendak, 1.000.000 eurotik gorako ordaindu gabeko zorrak eta zigorrak direla eta.

Azken hiru Plan Bateratuak neurri hori ezarri zuten zerga-iruzurraren aurka borrokatzeko jarduketan artean, zerga-betebeharrak nahita betetzea xede duten prebentziorako eta prestakuntzarako tresnen baitan. Neurri hori, beraz, denon zerga-kontzientzia sendotzeko baliabidea da, gizarte-gaitzespen handia duten jokabideak jakitera ematen baititu. Nolanahi ere, zerga-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 badira: a) ordaindu beharreko zerga-zor eta -zigorren zenbatekoa 1.000.000 eurotik gorakoa

- En relación con la presentación de otros modelos informativos, hay que señalar que se han practicado 63 requerimientos del modelo 349 - Declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias -, 2.246 requerimientos del modelo 840-848 - Declaración del Impuesto sobre Actividades Económicas - y 167 requerimientos de otros modelos.

Se ha procedido a la imposición de multas por importe de 2.154.146 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 2020 se han impartido 76 cursos de formación, los cuales suman 799 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.

Los últimos tres Planes Conjuntos han recogido esta medida como una de las actuaciones de lucha contra el fraude fiscal enmarcada dentro de los instrumentos preventivos y educativos dirigidos al cumplimiento voluntario de los deberes tributarios. Por tanto, esta medida se configura como un medio del fortalecimiento de la conciencia fiscal colectiva ya que da publicidad a los comportamientos que cuentan con una gran reprobación social. No obstante, esta publicidad debe ser respetuosa con el deber general de confidencialidad de los datos tributarios, por lo que se ha buscado un equilibrio entre estos dos principios mediante la introducción de reglas tasadas para formar los listados que habrán de hacerse públicos. En resumen, las Haciendas

izatea, eta b) aipatu zerga-zor eta -zigorrak ordaintzen ez badira nahita ordaintzeko epea igarotakoan.

2020an, 252 zordunen datuak argitaratu dira, osotara 875,58 milioi euroko zorra zutenak.

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 2020. urtean lortutako datuak:

- Erregistroan sartzeko eskabideak: 4.427.
- Iragazitako eta kudeaketako organoek eta, batez ere, haien iruzur arriskuaren sektoreak ikuskatutako eskabideak: 3.104.
- Ikuskaritzako organoei txostenerako bidalitako eskabideak: 440. Izan ere, guzti-guztiak ikuskatu dira, zergadunei *in situ* egindako kontrolen bitartez.
- Erregistroan sartzeko eskabide ukatuak: 183.
- Jarraipen markadun eskabideak, ostean sei hilean behin edo urtean behin ikuskatzeko: 144.
- Erregistratuta zeuden 2.417 operadoreri ofiziozko baja eman zaie, indarreko arautegian zehaztutako legezko kausaren baten eraginpean egoteagatik.

Forales darán publicidad exclusivamente de las personas deudoras por deudas y sanciones tributarias cuando concurren las siguientes circunstancias: a) que el importe total de las deudas y sanciones tributarias pendientes de ingreso supere el importe de 1.000.000 de euros, y b) que dichas deudas o sanciones tributarias no hubiesen sido pagadas transcurrido el plazo de ingreso en periodo voluntario.

En 2020, los datos publicados corresponden a 252 personas deudoras por un importe global de deuda pendiente de 875,58 millones de euros.

II.4º. 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.4º.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 2020 son los siguientes:

- Solicitudes de acceso al registro: 4.427.
- Solicitudes filtradas y revisadas, con especial atención por el sector de riesgo de fraude al que pertenecen, por los órganos de gestión: 3.104.
- Solicitudes remitidas a los órganos de inspección para informe: 440, las cuales se han revisado en su totalidad mediante controles *in situ* a las personas obligadas tributarias.
- Solicitudes de acceso al registro denegadas: 183.
- Solicitudes con marca de seguimiento, para su revisión posterior semestral o anual: 144.
- Se ha procedido a dar de baja de oficio a 2.417 operadores ya registrados, por estar incurso en alguna de las causas legalmente establecidas por la normativa vigente.

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

2020. urtean, Hileko Itzulketen Erregistroan alta emateko 237 eskabide aurkeztu dira, eta, guzti-guztiak sakontasun handiagoz edo txikiagoz egiztatu dira, eskabide bakoitzean adierazitako arrisku faktoreen azterketa kontuan hartuta. Ildo horretan, aurrez aurreko egiaztapenak egin zaizkie zergapeko pertsoneri, betiere osasun-krisiak eskatzen dituen baldintzetara egokituta, jakinarazitako datuen egiazkokoak diren frogatzeko. Egiaztapenerako jarduketa horien arabera, erregistroan sartzeko eskabideak ukatu dira, eta, osteko kontrola egindakoan, zenbat zergadun sartu dira erroldan. Hain zuzen ere, honako hauexek dira urtean garatutako jarduketan adierazgarri diren zenbakiak:

- Erregistroan sartzeko eskabideak: 237. Guzti-guztietan, balioztatze iragazkiak ezarri dira.
- Iragazkiak gainditu ez dituzten eta kudeaketako organoek eta, batez ere, haien iruzur arriskuaren sektoreak ikuskatu dituzten eskabideak: 173.
- Ikuskaritzako organoei txostenerako bidalitako eskabideak: 67. Izan ere, guzti-guztiak ikuskatu dira, zergadunei *in situ* egindako kontrolen bitartez.
- Erregistroan sartzeko eskabide ukatuak: 5.
- Jarraipen markadun eskabideak, ostean sei hilean behin edo urtean behin ikuskatzeko: 142.
- Erregistratuta zeuden operadoreei baja emateko eskabideak: 43.

II.4º.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 2020, se han presentado 237 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, adaptadas a las condiciones exigidas por la crisis sanitaria, 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: 237. Todas ellas han sido sometidas a filtros de validación.
- Solicitudes que no han superado los filtros y han sido revisadas por los órganos de gestión con especial atención por el sector de riesgo de fraude al que pertenecen: 173.
- Solicitudes remitidas a los órganos de inspección para informe: 67, las cuales se han revisado en su totalidad mediante controles *in situ* a las personas obligadas tributarias.
- Solicitudes de acceso al registro denegadas: 5.
- Solicitudes con marca de seguimiento, para su revisión posterior semestral o anualmente: 142.
- Solicitudes de bajas de operadores ya registrados: 43.

- Era berean, zergadunen ofiziozko 22 baja gauzatu dira, erregistroan inskribatuta egoteko eskatutako betekizunak ez betetzeagatik.

II.5. Enpresari, Profesional eta Atxikitzaileen 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-datuei dagokienez, 2020an 99 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 2020. urtean garatu diren jarduketak:

- 2020ko aldizkari ofizialean argitaratutakoaren arabera indargabetutako identifikazio fiskaleko zenbakiak: 19. Haietatik, 8 izan dira 2019. urtean abian jarritako prozeduretakoak.

- Identifikazio fiskaleko zenbakia indargabetzeko proposamenak: 141.

- Aldizkari ofizialean argitaratu ez diren indargabetze erabakiak: 3.

- Orain arte indargabetutako identifikazio fiskaleko zenbakiak: 124.

- Identifikazio fiskaleko zenbakia indargabetzeko proposamenei buruzko alegazioak aurkeztu dituzten zergadunak: 3.

- Asimismo, se ha procedido a realizar 22 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 por las personas contribuyentes en las declaraciones de alta, modificación y baja en el Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores y, en especial, de los domicilios fiscales declarados por las personas obligadas tributarias.

Por lo que respecta al domicilio fiscal y a los datos censales declarados, durante el año 2020, se han iniciado 99 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 2020 se han realizado las siguientes actuaciones:

- Números de identificación fiscal cuya revocación se ha publicado en el Boletín Oficial correspondiente en el año 2020: 19, de los cuales 8 corresponden a procedimientos iniciados en el año 2019.

- Propuestas de revocación del número de identificación fiscal emitidas: 141.

- Acuerdos de revocación pendientes de publicación en el Boletín Oficial: 3.

- Números de identificación fiscal revocados hasta el momento: 124.

- Personas contribuyentes que han presentado alegaciones a propuestas de revocación del número de identificación fiscal: 3.

- Identifikazio fiskaleko zenbakia berriro indarrean jartzeko prozedurak: 4.

2020an 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 tributu-zorrak kobratuko direla bermatzeko, kudeaketa- eta ikuskapen-organoekin zein zerga-bilketako organoekin koordinaturik.

2020an, kautelazko neurriak aplikatzeko proposamenak zituzten 12 espediente aztertu ziren. Gainera, 14 kautelazko jarduketa egin ziren, 3.989.000 euro jo zutenak.

II.8. BEZan Informazioa Berehala Emateko Sistema (IBES).

Balio erantsiaren gaineko zergari buruzko foru arauan xedatutakoaren arabera, subjektu pasiboan egin beharra 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:

- Rehabilitaciones del número de identificación fiscal: 4.

Los procedimientos de revocación del número de identificación fiscal iniciados en el año 2020 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.7º. Adopción de medidas cautelares de carácter provisional para asegurar el cobro de las deudas tributarias, en coordinación con los órganos de gestión, inspección y de los propios órganos de recaudación.

Durante el año 2020 se han analizado 12 expedientes con propuestas para la aplicación de medidas cautelares. Además se han llevado a cabo 14 actuaciones cautelares por un importe de 3.989.000 euros.

II.8º. 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

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

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

Erregistro-liburuak egoitza elektronikoan 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.

2020an informazio sistema berriaren bidez foru ogasunei emandako datuak hauek izan dira:

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 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 2020 a través del nuevo sistema de información han sido los siguientes:

**Iruzur fiskalaren kontrako
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha
contra el fraude fiscal**

Hilabete / Mes	Zergadunaren zenbakia / N° de contribuyentes	Fakturen zenbakia / Número de facturas
Urtarrila / Enero	3.872	17.982.197
Otsaila / Febrero	3.813	19.500.658
Martxoa / Marzo	3.792	17.336.614
Apirila / Abril	3.750	15.914.288
Maitza / Mayo	3.777	17.678.979
Ekaina / Junio	3.802	17.551.916
Uztaila / Julio	3.820	18.639.250
Abuztua / Agosto	3.602	16.670.515
Iraila / Septiembre	3.817	18.436.134
Urria / Octubre	3.842	19.077.374
Azaroa / Noviembre	3.823	17.491.934
Abendua / Diciembre	3.827	18.622.792
Guztira / Total		214.902.561

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

2020. urtean iruzurraren kontrako borrokaren atal honetan lortutako emaitzak azaltzen hasi baino lehen, adierazi beharra dago aurten justizia auzitegiek emandako 4 kondena epai irmotu direla Ogasun Publikoaren aurkako delituak daudela egiaztatu da-eta. Hori dela eta, 4.759.254 euroko zenbatekoa, interesak barne, zehaztu da erantzukizun zibilaren arloan.

Aldi berean, 4 kondena epai ere betearazi dira, eta, horretarako, 4.470.520 euro likidatu dira erantzukizun zibilaren arloan, interesak barne. Zenbateko horiek ez ezik, guztira 9 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 (41 urtetik gora) eta zerga arloko edo Gizarte Segurantzako onurak edo pizgarriak eskuratzeko eskubidearen galera (41 urtetik gora); eta industrian edo merkataritzan jarduteko desgaitasuna, zigorrak dirauen bitartean.

Halaber, 2020. urtean, foru ogasunek 8 txosten bidali dizkiote Fiskaltzari, eta, bertan adierazitakoaren arabera, badirudi Ogasun Publikoaren aurkako 14 delitu egin direla, eta guztira 11.142.370 euroko zenbatekoa dela. Gainera, beste txosten bat ere egin dira, Fiskaltzari Ogasun Publikoaren aurkakoa ez beste era bateko delituak egin ahal izan direla jakinarazteko.

Aurreko lerroaldeetan azaldutakoari inolako kalterik egin gabe, hona hemen 2020. urtean honako jarduera hauetan lortutako emaitzak: kudeaketako eta ikuskaritzako organoek zergak ezartzeko garatutako prozeduren helburu diren

Antes de iniciar la exposición de los resultados obtenidos en este apartado de lucha contra el fraude durante el año 2020, es preciso señalar que este año han adquirido firmeza 4 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 4.759.254 euros, incluidos intereses.

A su vez, se ha procedido a la ejecución de 4 sentencias condenatorias, mediante práctica de liquidaciones por importe de responsabilidad civil de 4.470.520 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 9 años e igualmente a penas accesorias de inhabilitación especial para el ejercicio del sufragio pasivo, pérdida del derecho a obtener subvenciones, ayudas públicas por más de 41 años y del derecho a gozar de beneficios o incentivos fiscales o de la Seguridad Social, por más de 41 años, e inhabilitación para el ejercicio de industria o comercio durante el tiempo de la condena.

Asimismo, durante el año 2020 las Haciendas Forales han remitido al Ministerio Fiscal 8 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 11.142.370 euros. Además, se ha formalizado otro informe para poner en conocimiento del Ministerio Fiscal la existencia de indicios de la comisión de otros delitos distintos del delito contra la Hacienda Pública.

Sin perjuicio de lo descrito en los párrafos anteriores, se detallan a continuación los resultados del año 2020 de las actuaciones encaminadas a la comprobación, investigación y, en su caso, regularización de la situación de las personas

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 egiaztatzerantz zuzendutako jarduketak; adibidez, eta, bereziki, kanon, royalty eta dibidenduen ordainketa.
- c) Euskadin dauden eta Suitzako finantza-establezimendu iraunkorren bitartez jarduten diren talde multinazionalak erregularizatzerantz bideratutako jarduketak.

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 permanentes financieros en Suiza.

Hala, arrazoi hori dela eta 2020an amaitu diren jarduketan emaitza osoa, 38 zergapekori dagokienez, 43.028.253 euroko kuota erregularizatuak izan dira.

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

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

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

Jarduketa-irizpide horri jarraikiz zergapekoak ikuskatzeko 877 prozedura bideratu dira eta, guztira, 56.580.202 euro kudeatu dira.

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

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

Jarduketa irizpide horren ondorioz, zergadunak ikuskatzeko 103 prozedura bideratu dira, eta, horren ondorioz, 2.104.183 euro sartu dira.

III.2.c). Faktura irregularrak edo benetako eduki ekonomikorik gabekoak jaulki eta jaso dituzten zergadunak eta, bereziki Balio Erantsiaren gaineko

Así, el resultado total de las actuaciones terminadas en el año 2020 por este motivo, en relación con 38 personas obligadas tributarias, ha sido de cuotas regularizadas por importe de 43.028.253 euros.

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

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

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

Se han tramitado 877 procedimientos de inspección respecto de personas obligadas tributarias por este criterio de actuación, con una gestión total de 56.580.202 euros.

III.2º.b). Titulares de dispositivos adheridos al sistema de gestión de cobros a través de tarjetas de crédito, por cobros en efectivo o por ingresos en cuenta.

Se han seleccionado contribuyentes sobre quienes realizar actuaciones de obtención de información para que aclaren las incongruencias observadas entre la información obtenida a través del modelo 170 - Declaración informativa anual de las operaciones realizadas por los empresarios o profesionales adheridos al sistema de gestión de 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 103 procedimientos de inspección respecto de personas obligadas tributarias por este criterio de actuación, con un resultado a ingresar de 2.104.183 euros.

III.2º.c). Personas obligadas tributarias emisoras y receptoras de facturas irregulares o sin contenido económico real, o participantes en tramas de fraude

Zergan iruzur egiteko sare organizatuetan parte hartzen duten zergadunak.

Gauzatutako jarduketei esker, 93 zergapekoren zerga-egoera erregularizatu da, guztira 15.607.732 euro, bai Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan, bai Balio Erantsiaren gaineko Zergan.

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

Informazio errekerimendu egin direnez, 9.406.792 euroko 161 zergadunen zerga egoera egiaztatu ahal izan da, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan nahiz Balio Erantsiaren gaineko Zergan.

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

Iruzur Fiskalaren Kontrako Borrokarako Plan Bateratuan xedatu zenez, bitarteko pertsona juridikoen eta sozietateetako administratzaileen eta loturapeko beste pertsona batzuen bidez diharduten profesionalen eragiketak egiaztatzekeo 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 14 profesional ikuskatzeko jarduketak nahiz prozedurak eta, oro har, loturapeko erakundeen edo pertsonen artean egindako eragiketen ondorioz sortutako jarduketak bideratzean lortutako emaitza 1.353.728 eurokoa izan da, zerga arloko zorra, kasuan kasuko

organizado en relación especialmente con el Impuesto sobre el Valor Añadido.

Se han realizado actuaciones que han permitido la regularización de la situación tributaria de 93 personas obligadas tributarias por importe total de 15.607.732 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 161 personas obligadas tributarias por importe total de 9.406.792 euros, tanto en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas como en el Impuesto sobre el Valor Añadido.

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

El Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude dispuso que, en particular, se realizarían actuaciones de comprobación de las operaciones 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 14 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 1.353.728 euros,

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

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

Arrazoi hori dela amaitu diren ikuskapen-jarduketan emaitza osoa, 8 zergapekori dagokienez, 622.709 euroko kuota erregularizatuak izan dira.

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

III.4.1. 2020. urtean, 6.448 errekerimendu egin zaizkie Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga aurkeztu ez dutenei, eta zerga horrekin lotutako dokumentazioa eskatzeko 11.712 errekerimendu egin dira. Errekerimendu horien ondorioz, 1.940 autolikidazio aurkeztu dira.

Guztira, 2020. urtean, zenbait ekitalditako 2.196 likidazio proposamen eta 362 zigor proposamen egin zaizkie Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko aitorpena aurkeztu ez dutenei. Zenbatekoa 6.697.675 eurokoa izan da guztira. Zenbateko horretatik, 6.526.176 euro izan dira likidazio proposamenetakoak; eta 171.499 euro, zigor proposamenetakoak.

III.4.2. Bestetik, Ondarearen gaineko Zergari eta Aberastasunaren eta Fortuna Handien gaineko

comprensivos de la deuda tributaria, las sanciones y la reducción de sus incentivos y créditos fiscales pendientes de aplicar en ejercicios futuros.

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

El resultado total de las actuaciones de inspección terminadas por este motivo, en relación con 8 personas obligadas tributarias, ha sido de cuotas regularizadas por importe de 622.709 euros.

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

III.4º.1. En el año 2020 se han efectuado 6.448 requerimientos a personas no presentadoras del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y se han realizado 11.712 requerimientos de documentación relacionados con este Impuesto, habiéndose presentado 1.940 autoliquidaciones derivadas de estos requerimientos.

En total, en el año 2020 se han realizado 2.196 propuestas de liquidación y 362 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 6.697.675 euros, de los que 6.526.176 euros corresponden a las propuestas de liquidación y 171.499 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

Zergari dagokienez, egiaztapenerako jarduketa hauek garatu dira:

- Errekerimenduak egin zaizkie aitorpena aurkeztu ez duten 218 zergaduni, eta, zerga arloko administrazioek dituzten datuen arabera, derrigorrean egin behar zuten. Zerga horrekin lotutako dokumentazioa eskatzeko 45 errekerimendu egin dira. Errekerimendu horien ondorioz, 163 autoliquidazio aurkeztu dira.

- Halaber, Ondarearen gaineko Zergari eta Aberastasunaren eta Fortuna Handien gaineko Zergaren aitorpena aurkeztu duten zergadunak egiaztatu dira, ondasunen edo eskubideen balioaren zenbatekoaren aitorpena zein pizgarri fiskalaren aplikazioa egiaztatzeko. Egiaztapen horien ondorioz, 962.785 euroko 53 likidazio sartzeko gauzatu dira.

III.4.3. Sozietateen gaineko Zergari dagokionez, 3.719 errekerimendu egin zaizkie Sozietateen gaineko Zerga aurkeztu ez dutenei. Errekerimendu horien ondorioz, 982 autoliquidazio aurkeztu dira, 2.379.660 euroko 200 likidazio proposamen gauzatu dira eta 64.533 euroko 138 zigor proposamen egin dira, guztira 2.444.194 euro.

III.4.4. Era berean, Balio Erantsiaren gaineko Zergari dagokionez, 2020. urtean, 8.897 errekerimendu egin dira. Errekerimendu horien ondorioz, 4.521.693 euroko 1.434 likidazio proposamen gauzatu dira eta 943.511 euroko 2.302 zigor proposamen egin dira; guztira 5.465.204 euro.

III.4.5. Gainerako zergei dagokienez, 9.868 errekerimendu egin zaizkie ez-aitorleei. Hori dela eta, 216.113 euroko 134 erregularizazio gauzatu dira.

Riqueza y las Grandes Fortunas, se han realizado las siguientes actuaciones de comprobación:

- Se han practicado requerimientos a 218 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 45 requerimientos de documentación relacionados con este Impuesto. Como consecuencia de estos requerimientos, se han presentado 163 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 53 liquidaciones por un importe neto a ingresar de 962.785 euros.

III.4°.3. En cuanto al Impuesto sobre Sociedades, se han efectuado 3.719 requerimientos correspondientes a personas no presentadoras del Impuesto sobre Sociedades. Consecuencia de estos requerimientos se han presentado 982 autoliquidaciones y se han girado 200 propuestas de liquidación por importe de 2.379.660 euros, más 138 propuestas de sanción por importe de 64.533 euros; en total 2.444.194 euros.

III.4°.4. Asimismo, en relación con el Impuesto sobre el Valor Añadido durante el año 2020 se han efectuado 8.897 requerimientos. Consecuencia de estos requerimientos se han girado 1.434 propuestas de liquidación por importe de 4.521.693 euros y 2.302 propuestas de sanción por importe de 943.511 euros; en total 5.465.204 euros.

III.4°.5. En lo que respecta al resto de impuestos se han realizado 9.868 requerimientos a no declarantes, habiéndose realizado 134 regularizaciones por un importe total de 216.113 euros.

III.4.6. Azkenik, errolda-aitorpenak eta zerga ezberdinak aurkezten ez dituzten zergadunak kontrolatuz, 1.153 ikuskaritza-prozedura izapidetu dira, 74.605.510 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, 2020. urtean, 2019ko ekitaldian itzultzeko eskabidea egin zuten 171.195 aitorten berrikusi dira. 197.038 euroko eskabideak ukatu dira, 6.460.550 euroko likidazioak egin dira, eta aurrezki fiskala 6.657.588 eurokoa izan da guztira.

III.4.8. Sozietateen gaineko Zergari dagokionez, itzultzeko 4.523 eskabide berrikusi dira, 722.450 euroko hainbat eskabide ukatu dira, eta 459 likidazio egin dira. Hori dela eta, aurrezki fiskala 2.114.769 eurokoa izan da guztira.

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

Hartara, aurten Balio Erantsiaren gaineko Zergan itzultzeko eskabidea egin duten aitorten berrikusi direnez, 35.063.700 euro aurreztu dira.

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 1.153 procedimientos de inspección, con una gestión total de 74.605.510 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 2020 se han revisado 171.195 declaraciones con solicitud de devolución correspondientes al ejercicio 2019. Se han denegado solicitudes por importe de 197.038 euros y se han practicado liquidaciones por importe de 6.460.550 euros, con una cifra total de ahorro fiscal de 6.657.588 euros.

III.4º.8. Respecto al Impuesto sobre Sociedades, se han revisado 4.523 solicitudes de devolución, denegándose solicitudes por importe de 722.450 euros y practicando 459 liquidaciones. En consecuencia, el ahorro fiscal total asciende 2.114.769 euros.

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

Honelaxe egin da kalkulua:

- Balio Erantsiaren gaineko Zergan urteko 390. modeloaren bidez itzultzeko egin diren eskabideei dagokienez, 249.273.442 euro itzultzeko aurkeztutako 7.533 eskabideetatik:

Egiaztatu egin dira, eta eredu horrekin lotuta egin diren jarduketan guztizko zerga-aurrezkiak 24.754.376 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, 1.598.011 euro itzultzeko aurkeztutako 291 eskabideetatik:

Eredu horrekin lotuta egin diren jarduketan zerga-aurrezkiak 147.608 eurokoa da, ordaindu beharreko likidazioak egin eta bidezkoak ez diren konpentsazioak deuseztatuta.

- Balio Erantsiaren gaineko Zergan 353. modeloaren bidez itzultzeko egin diren eskabideei dagokienez, 168.731.194 euro itzultzeko aurkeztutako 658 eskabideetatik:

Modelo horren inguruan garatutako jarduketan ondorioz sortutako aurrezki fiskala 436.463 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, 1.245.723.402 euro itzultzeko 15.496 eskabide aurkeztu dira:

Egindako egiaztapenetatik, sartu beharreko likidazioak egin dira, itzultzeko eskabideak ukatu

ahorro de 35.063.700 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 7.533 solicitudes de devolución presentadas por un importe global de 249.273.442 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 24.754.376 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 291 solicitudes de devolución presentadas por un importe global de 1.598.011 euros:

El ahorro fiscal total de las actuaciones realizadas en relación con este modelo es de 147.608 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 658 solicitudes de devolución presentadas por un importe global de 168.731.194 euros:

El ahorro fiscal total de las actuaciones realizadas en relación con este modelo es de 436.463 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 15.496 solicitudes por un importe global de 1.245.723.402 euros:

De las comprobaciones realizadas se han girado liquidaciones a ingresar, se han denegado

dira, eta konpentsatu beharreko zenbatekoak murriztu dira. Hori guztiori dela eta, aurrezki fiskala 9.710.428 eurokoa izan da.

- Azkenik, beste eredu batzuekin lotuta egin ziren kontrol-jarduketan ondoriozko zerga-aurrezkiak 14.826 eurokoa da.

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

Puntu honen barruan, 2020. 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. modelook gurutzatzea (Lanaren, ekonomia jardueren eta sarien etekinen gaineko atxikipenen eta kontura egindako sarreraren eta zenbait errenta egozpenen autolikidazioa).

Modelo horiek gurutzatzean, 4.348.723 euroko 1.049 likidazio egin dira.

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

Aitorpenetan, hutsegiteak edo desadostasunak antzeman dira ordaintzaileek euren ziurtagiritan adierazitakoarekin, eta 104.887 euroko 30 likidazio egin dira.

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

solicitudes de devolución y se han minorado cantidades a compensar, resultando de todo ello un ahorro fiscal de 9.710.428 euros.

- Por último, derivadas actuaciones de control en relación otros modelos se deriva un ahorro fiscal de 14.826 euros.

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

Dentro de este punto, podemos enumerar las siguientes actuaciones realizadas durante el año 2020:

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

Este cruce ha supuesto la práctica de 1.049 liquidaciones por importe de 4.348.723 euros.

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

Se han detectado declaraciones con omisiones o discrepancias en relación con lo consignado por las y los pagadores en sus certificados, habiéndose realizado 30 liquidaciones por importe de 104.887 euros.

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

Modelo horiek gurutzatzean, 1.009.234 euroko 474 likidazio egin ahal izan dira.

- 180. modeloko datuak (Hiri lurreko ondasun higiezinaren alokairuagatikotako etekinaren gaineko atxikipenen eta kontura egindako sarreraren urteko laburpena) eta horrelako errentek jasalarazitako eta errenta horietako ordaintzaileek jaulkitako atxikipenen eta konturako sarreraren 10I ziurtagiriak gurutzatzea.

2020. urtean, aitortzearen, hutsegiteak edo desadostasunak antzeman dira ordaintzaileek euren ziurtagiritan adierazitakoarekin. Hori dela eta, 178.337 euroko 302 likidazio egin dira.

Enpresek langileei ordaindutako atxikipen eta zergetatik salbuetsitako dieta gisa aitortutako zenbatekoen erregularitasuna kontrolatzeko jarduketan aldetik, hala salbuetsitako dieten kontrolari nola gauzatzeko etekin horiek aitortzen ez zituzten sozietateek bazkide eta administratzaileei diruzkoak ez diren sariak ordaintzetik eratorritako atxikipenen kontrolari dagokionez, 27 zergadun ikuskatzeko prozedurak eta jarduketak bideratu dira, eta emaitza 212.018 eurokoa izan da.

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

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren autoliquidazioak berrikustean, aurreko ekitaldietako zerga pizgarriak eta onurak dituzten autoliquidazioen jatorria antzeman eta kontrolatu ahal izan da: besteak beste, ohiko etxebizitzako inbertsioagatikotako kenkariak, etxebizitza kontuengatikotako kenkaria eta ohiko etxebizitzako errentamenduabatiko kenkaria egiaztatzen zituzten

Este cruce ha permitido realizar 474 liquidaciones por importe de 1.009.234 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 2020 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 302 liquidaciones por un importe de 178.337 euros.

Dentro de las actuaciones de control de la regularidad de las cantidades declaradas como dietas exentas de retención y gravamen por las empresas pagadoras de las mismas a su personal empleado, tanto en relación con el control de dietas exentas como de las retenciones derivadas del abono de retribuciones no dinerarias a las y los socios y administradores, realizados por sociedades que no declaraban estos rendimientos en especie, se han tramitado procedimientos y actuaciones de inspección respecto de 27 personas obligadas tributarias, con un resultado de 212.018 euros.

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

La revisión de las autoliquidaciones del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas ha permitido detectar y controlar la procedencia de autoliquidaciones con diferentes beneficios e incentivos fiscales procedentes de ejercicios anteriores: se han rectificado 4.140 declaraciones que acreditaban deducciones por inversión en vivienda habitual, deducción por cuentas vivienda,

4.140 aitorpen zuzendu dira. Aitorpen horien ondorioz, aurrezki fiskala 2.668.708 eurokoa izan da.

Era berean, zerga-pizgarriak igortzen zituzten aitorpenak zuzendu dira; guztira, 2.579.688 euro.

Sozietateen gaineko zergan, ezohiko aktibo berrietan inbertitzeagatiko kenkariari dagokionez, nabarmendu beharra dago kenkari hori egiaztatzen duten 4.075 aitorpen aurkeztu direla. Kontrolerako egindako jarduketetatik, egiaztatutako kenkariaren zenbatekoa murriztu ahal izan da, eta 578.996 euroko zerga-aurrezkiak sortu da.

Bestetik, ikerketako, garapeneko eta berrikuntza teknologikoko jarduerak garatzeagatiko kenkariari dagokionez, azaldu behar da kenkari hori egiaztatzen duten 2.441 aitorpen aurkeztu direla. Kontrolerako egindako jarduketetatik, egiaztatutako kenkariaren zenbatekoa murriztu ahal izan da, eta 1.713.973 euroko zerga-aurrezkiak sortu da.

Azkenik, jarduketa irizpide horren ondorioz, 86 zergadun ikuskatzeko prozedurak eta jarduketak bideratu dira, eta emaitza 16.024.132 eurokoa izan da.

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

2020. urtean, jarduketa irizpide horren ondorioz, 80 zergadun ikuskatzeko prozedurak eta jarduketak bideratu dira, eta emaitza 2.585.539 eurokoa izan da.

III.8. AEATEk, foru aldundiek eta Eusko Jaurlaritzak Zergen Kontrolari eta Akta Bakarrei buruz eraturako lantaldeetan hartutako erabakiak betetzeko asmoz, zergadunak egiaztatu beharko dira eragiketa-bolumenagatik zerga-administrazio

por arrendamiento de vivienda habitual, entre otras, resultando un ahorro total de 2.668.708 euros.

Asimismo, se han rectificado declaraciones que consignaban otros incentivos fiscales por importe de 2.579.688 euros.

En el Impuesto sobre Sociedades, en relación con la deducción por inversiones en activos no corrientes nuevos hay que señalar que se han presentado 4.075 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 578.996 euros.

Por otro lado, en relación con la deducción por la realización de actividades de investigación y desarrollo e innovación tecnológica, hay que reflejar que se han presentado 2.441 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 1.713.973 euros.

Por último, señalar que se han tramitado actuaciones y procedimientos de inspección en relación con 86 personas obligadas tributarias por este motivo, ascendiendo el resultado de la gestión a un total de 16.024.132 euros.

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

En el año 2020, se han tramitado procedimientos y actuaciones de inspección, por este criterio de actuación, respecto de 80 personas obligadas tributarias, con un resultado de 2.585.539 euros.

III.8º. En cumplimiento de los acuerdos adoptados en los grupos de trabajo AEAT, Diputaciones Forales y Gobierno Vasco sobre Control Tributario y Actas Únicas, ha procedido a la comprobación de personas obligadas tributarias que tributan en volumen de operaciones a más de una

batean baino gehiagoan –lurralde erkidean nahiz foru-lurraldean– zergak ordaintzen dituztenak.

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

2020. urtean, jarduketa irizpide horren arabera egiaztatzeko eta ikertzeko prozedurak bideratu dira, eta emaitza 111.419.335 eurokoa izan da.

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

III.9.1. Itzuli beharreko eta sartu beharreko aitorenpenak berrikusi dira Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan. Hori dela eta, 58.792.281 euroko 21.256 likidazio egin dira guztira.

III.9.2. Bestetik, 2020. urtean, jarduketa irizpide horren ondorioz, Sozietateen gaineko Zergan, 11.258.634 euroko 2.710 likidazio egin dira guztira.

III.9.3. Balio Erantsiaren gaineko Zergaren esparruan, 2020. urtean, 31.942.105 sartzeko 9.192 likidazio egin dira guztira.

Administración tributaria, sea de territorio común o foral.

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

Durante el año 2020 se han tramitado los correspondientes procedimientos de comprobación e investigación por este criterio de actuación, con un resultado de 111.419.335 euros.

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

III.9º.1. Se ha procedido a la revisión de las declaraciones a devolver y a ingresar del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, lo que ha permitido realizar un total de 21.256 liquidaciones con un resultado de 58.792.281 euros.

III.9º.2. Por otro lado, durante el año 2020 se han practicado por este criterio de actuación y en relación con el Impuesto sobre Sociedades 2.710 liquidaciones con un resultado total de 11.258.634 euros.

III.9º.3. En el ámbito del Impuesto sobre el Valor Añadido, se han practicado en el año 2020 un total de 9.192 liquidaciones a ingresar por importe de 31.942.105 euros.

III.9.4. Ondare Eskualdaketan gaineko Zergari dagokionez, 2020an guztira 911 likidazio egin dira, eta emaitza 767.369 euro izan da.

Aldi berean, 2020. urtean, jarduketa irizpide horren ondorioz, 1.488 zergadun ikuskatzeko prozedurak eta jarduketak bideratu dira, eta emaitza 17.906.063 eurokoa izan da.

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

2020. urtean, jarduketa irizpide horren ondorioz, 53 zergadun ikuskatzeko prozedurak bideratu dira, eta emaitza 1.837.889 eurokoa izan da guztira, zerga arloko zorra, kasuan kasuko zehapenak eta etorkizuneko ekitaldietan ezarri beharreko zerga kreditu eta pizgarrien murrizketa kontuan hartuta.

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

2020. urtean, 604 aitorten likidatu dira jarduketa irizpide horren ondorioz, eta 2.328.071 euroko erregularizazio egin dira, zerga arloko zorra eta kasuan kasuko zehapenak kontuan hartuta.

Bestetik, jarduketa irizpide horren ondorioz, 59 zergadun ikuskatzeko prozedurak bideratu dira, eta sartu beharreko emaitza 2.852.047 eurokoa izan da, zerga arloko zorra, kasuan kasuko zehapenak eta etorkizuneko ekitaldietan ezarri beharreko zerga kreditu eta pizgarrien murrizketa kontuan hartuta.

III.9º.4. En el ámbito del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales, se han practicado en el año 2020 un total de 911 liquidaciones con un resultado de 767.369 euros.

A su vez, en el año 2020, se han tramitado procedimientos y actuaciones de inspección, por este criterio de actuación, respecto de 1.488 personas obligadas tributarias, con un resultado de 17.906.063 euros.

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

Se han tramitado en el año 2020 procedimientos de inspección respecto de 53 personas obligadas tributarias por este criterio de actuación, con un resultado total de 1.837.889 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.11º. Control integral de la tributación correspondiente a los negocios inmobiliarios, incluyendo la derivada de transmisiones y arrendamientos.

En el año 2020, se han liquidado 604 declaraciones por este criterio de actuación, realizándose las regularizaciones correspondientes por un importe de 2.328.071 euros, comprensivo de la deuda tributaria y las correspondientes sanciones asociadas.

Por otra parte, se han tramitado procedimientos de inspección respecto de 59 personas obligadas tributarias por este criterio de actuación, con un resultado a ingresar de 2.852.047 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.12. Zerga-zorra egiaz kobratzeko jarduerak, bereziki zorrak ordaintzean iruzurrezko jokabideak egin ohi dituzten zordunen jarraipen intentsiboa eginez: haien ondasunak enbargatzea eta exekutatzea, erantzukizun solidario edo subsidiarioa banatzeko ekintzak eta jarduerak egitea hartzekodunen konkurtsoan dauden erakundeetan.

Erantzukizun adierazpenari buruzko 334 erabaki hartu dira. Haietatik, 172 espediente erantzukizun solidarioari buruzkoak izan dira, eta zenbateko bateratua 1.930.357 eurokoa izan da. 159 espediente erantzukizun subsidiarioari buruzkoak izan dira, eta zenbateko bateratua 12.642.760 eurokoa izan da. 3 espediente enpresen oinordetzari buruzkoak izan dira, eta zenbatekoa 735.644 eurokoa izan da.

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

Se han realizado 334 acuerdos de declaración de responsabilidad. De estos expedientes, 172 son por responsabilidad solidaria por un importe conjunto de 1.930.357 euros; 159 expedientes por responsabilidad subsidiaria por un importe conjunto de 12.642.760 euros; y 3 por sucesión empresarial por 735.644 euros.

**Iruzur fiskalaren kontrako
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha
contra el fraude fiscal**

**IV. ERANSKINA.
ANEXO.**

EAE / CAPV

Zerga kontzeptua Concepto tributario	Kuota Cuota	Korrituak + Errekargua Interés+Recarg o	Zehapena Sanción	Errekuperatutako kuotak Cuotas recuperadas			Administr. arte Erregularizazio a Regul. entre Administ.	Bestelakoak Otros	Delitu fiskalak Delitos fiscales		Guztira Total
				Bidegabeko kenkariak Deducciones indebidas	Zerga-oinarri negatiboak Bases Imponibles negativas	Kompentsatzek o 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	9.616.705	656.675	505.555	0	0	0	0	0	0	0	10.778.935
Pertsona Fisikoen errentaren gaineko zerga Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	62.524.837	6.825.537	5.716.677	6.412	571.307	26.541	1.079.907	0	0	0	76.751.219
Atxikipenak eta zatikako ordainketak Retenciones y pagos fraccionados	101.726.457	2.152.253	2.923.890	0	0	0	46.675.758	0	0	0	153.478.358
Sozietateen gaineko Zerga Impuesto sobre Sociedades	40.590.322	3.960.454	9.707.513	32.163.702	36.175.121	11.830.515	4.058	1.189.771	5	388.597	136.010.054
Oinordetzen gaineko zerga eta beste batzuk Impuesto de Sucesiones y Otros.	4.980.595	875.422	12.303	0	0	0	0	0	0	0	5.868.320
ZUZENEKO ZERGAZ GUZTIRA TOTAL IMPUESTOS DIRECTOS	219.438.917	14.470.341	18.865.938	32.170.114	36.746.428	11.857.056	47.759.724	1.189.771	5	388.597	382.886.887
Balio Erantsiaren gaineko Zerga Impuesto sobre el Valor Añadido	159.865.935	9.301.928	12.699.751	5.431.475	0	5.672.246	6.567.463	154.296	9	10.753.773	210.446.867
Ondare Esk. eta EJDen gaineko Zerga Impuesto sobre Transmisiones y AJD.	901.142	59.439	82.214	0	0	0	0	0	0	0	1.042.795
Zenbait Garraibidieren gaineko Zerga Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	175.428	27.791	5.140	0	0	0	0	0	0	0	208.359
Aseguru Primen gaineko Zerga Impuesto sobre Primas de Seguros	85.379	4.319	9.266	0	0	0	0	0	0	0	98.964
Frabrikazio gaineko Zerga Berezikiak Impuestos Especiales de Fabricación	4.083.252	27.462	43.045	0	0	0	0	0	0	0	4.153.760
Jokuaren gaineko Zerga eta beste batzuk Tributo sobre Juego y otros	15.144.495	988.916	679.048	0	0	0	0	0	0	0	16.812.459
ZEHARKAKO ZERGAZ GUZTIRA TOTAL IMPUESTOS INDIRECTOS	180.255.631	10.409.856	13.518.464	5.431.475	0	5.672.246	6.567.463	154.296	9	10.753.773	232.763.204
Bestelako zehapenak Sanciones resto	5.100	0	5.498.224	0	0	0	0	0	0	0	5.503.324
ZEHAPENAK GUZTIRA TOTAL SANCIONES	5.100	0	5.498.224	0	0	0	0	0	0	0	5.503.324
GUZTIRA TOTAL	399.699.648	24.880.197	37.882.626	37.601.589	36.746.428	17.529.302	54.327.187	1.344.067	14	11.142.370	621.153.414