

**Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako
Borrokarako Plan Bateratua: irizpide orokorrak eta 2025.
urterako ekintza koordinatuak.**

**Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal del País
Vasco, que contiene los criterios generales y las actuaciones
coordinadas a realizar durante el año 2025.**

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

EUSKAL AUTONOMIA ERKIDEGOKO IRUZUR FISKALAREN KONTRAKO BORROKARAKO PLAN BATERATUA: IRIZPIDE OROKORRAK ETA 2025. URTERAKO EKINTZA KOORDINATUAK

PLAN CONJUNTO DE LUCHA CONTRA EL FRAUDE FISCAL DEL PAÍS VASCO, QUE CONTIENE LOS CRITERIOS GENERALES Y LAS ACTUACIONES COORDINADAS A REALIZAR DURANTE EL AÑO 2025

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

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

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

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

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

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

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

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

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

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

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

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

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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

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

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

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

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

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

Orain arte Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako hamaika Plan Bateratu onartu dira, beraz, Plan Bateratu hau Euskadiko Iruzur Fiskalaren

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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

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

Hasta la fecha se han aprobado once Planes Conjuntos de Lucha contra el Fraude Fiscal, por tanto, el actual será el duodécimo Plan Conjunto

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

kontrako Borrokarako Batzordeak onartzen duen hamabigarrena izango da.

Planaren izenburuak iruzurraren aurka borrokatzeko helburua soilik aipatzen duen arren, helburu horrekin estuki lotuta dago pertsonen zerga-betebeharrak betetzen laguntzeko helburu osagarria.

Bi helburu horiek betetzeko, foru-ogasunak lan-sistemak eta -prozedurak etengabe hobetzeko eta modernizatzeko prozesuan daude, zergadunei beren betebeharrak betetzea ahalik eta gehien errazteko, eta, aldi berean, zerga-iruzurraren aurkako borrokaren efikazia eta efizientzia handitzera bideratzen dituzte beren ahaleginak, zerga-betebeharrak nahita betetzen ez dituztenen, eta, ondorioz, herritarrekiko elkartasunik ez handienaz jokatzeko dutenen aurka.

Beraz, foru-ogasunen lanaren ardatz programatikoetako bat da zerga-betebeharrak betetzeari buruzko informazio- eta laguntza-politika efikaz bat diseinatu eta aplikatzea, betebeharrak betetzen direla kontrolatzea eta iruzur fiskalaren aurka borrokatzea; izan ere, herritarrak arlo horretan kontzientziazatzea eta iruzurrezko jokabideak jazartzea izan behar du helburu, disuasio-izaera nabarmenarekin.

TicketBAI proiektua adierazitako bi helburuak biltzen dituen jarduera baten adierazgarri ezin hobe da. Hiru foru-ogasunen eta Eusko Jaurlaritzaren proiektu komuna da, eta, jarduera ekonomikoak egiten dituzten pertsona fisiko eta juridiko guztientzat betebeharrak legal eta tekniko batzuk ezarri, aukera emango die foru-ogasunei, alde batetik, pertsona horien diru-sarrerak kontrolatzeko, eta, bestetik, lortutako informazioarekin, zergadunei zerga-betebeharrak betetzen laguntzeko.

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

aprobado por la Comisión de Lucha contra el Fraude Fiscal de Euskadi.

Aunque el título del plan solo hace referencia al objetivo de la lucha contra el fraude, estrechamente relacionado con este objetivo se sitúa el objetivo complementario de la asistencia a las personas en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

Desde la doble perspectiva de ambos objetivos, las Haciendas Forales se encuentran en un proceso de mejora continua y modernización de los sistemas y procedimientos de trabajo con la finalidad de facilitar al máximo a los y las contribuyentes el cumplimiento de sus obligaciones, y al mismo tiempo, dirigen sus esfuerzos a incrementar la eficacia y eficiencia en la lucha contra el fraude fiscal contra quien no cumple voluntariamente sus obligaciones tributarias y muestra con ello la máxima insolidaridad con la ciudadanía.

Por tanto, uno de los ejes programáticos de la labor de las Haciendas Forales es el diseño y aplicación de una eficaz política de información y asistencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias, control de dicho cumplimiento y lucha contra el fraude fiscal que debe perseguir tanto la concienciación de la ciudadanía en esta materia como la persecución de las conductas fraudulentas, con un marcado carácter disuasorio.

El proyecto TicketBAI es especialmente representativo de una actuación en la que concurren los dos objetivos señalados. Se trata de un proyecto común de las tres Haciendas Forales y del Gobierno Vasco que, mediante la implantación de una serie de obligaciones legales y técnicas para todas las personas físicas y jurídicas que ejercen actividades económicas, permitirán a las Haciendas Forales, por una parte, el control de los ingresos de estas personas y, por otra, la utilización de la información obtenida para facilitar a los y las contribuyentes el cumplimiento de sus obligaciones fiscales.

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Aurreko urteko planetan aurreikusi zenari jarraikiz, 2025 urtean ere, Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako Plan Bateratua osatzen duten irizpide orokorrak foru-ogasunen tributua aplikatzeko organoen jarduketan arabera sailkatu dira, eta lortu nahi duten helburuaren arabera banatu.

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

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

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

Oro har, jarduera horiek ez dute, berez eta zuzenean, iruzur zenbatekorik azaleratuko, baina aurretiko fase hori beharrezkoa da hurrengo

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

Como en los planes anuales anteriores, los criterios generales que informan el Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal del País Vasco para el año 2025, están clasificados según el carácter de las actuaciones de los diferentes órganos de aplicación de los tributos de las Haciendas Forales y distribuidos en función del objetivo que persiguen.

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

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

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

Se trata de actuaciones que, en sí mismas, de forma directa, con carácter general no van a proporcionar un importe de fraude aflorado, pero constituyen

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

faserako; alegia, lortutako informazioari esker antzematen diren zergetarako garrantzitsuak diren egoerak erregularizatzeko, eta jarduketetatik eratorritako zorra kobratzeko.

Gainera, informazioa lortzeko neurriek prebentzio-izaera ere badute. Zerga Administrazioak iruzurgile izan daitezkeen pertsonen buruz gero eta gehiago jakiteak lagundu dezake haietako askok borondatez bete ditzaten zerga-betebeharrak. Horrela, jarduketa horiek, batetik, prebentzio-helburua dute, eta, bestetik, tributuzorria erregulatu eta kobratzeko helburu garbia.

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

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

Prebentzio-jarduketek ere, informazioa lortzeko

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

una fase previa necesaria para la subsiguiente fase de regularización de situaciones con trascendencia tributaria detectadas gracias a la información obtenida y de cobro de la deuda derivada de las mismas.

Adicionalmente, hay en las medidas de obtención de información un efecto complementario, de carácter preventivo. El conocimiento por parte de las potenciales personas defraudadoras de la cada vez mayor posesión de información por parte de la Administración tributaria puede ayudar a que muchas de ellas decidan cumplir voluntariamente sus obligaciones tributarias. Así, estas actuaciones tienen, por un lado, un cierto efecto preventivo, y por otro, un claro objetivo de facilitación de la regularización y cobro de la deuda tributaria.

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

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

Al igual que se ha señalado respecto a las

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

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

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

c) Erregularizazio- eta kobrantza-jarduketak; Foru Ogasunen kudeaketa- eta ikuskaritza-organoek garatutako tributuen aplikazio-prozeduren xede diren zergapeko pertsonen eta entitateen egoera fiskala egiaztatzea, ikertzera eta, hala badagokio, erregularizatzera bideratzen diren jarduketak dira. Horien artean sartzen dira Foru Ogasunen bilketa organoek garatzen dituzten jarduketak ere, zergapeko pertsonak eta entitateak izan ditzaketen zorren ordainketa lortzea xede dutenak, bai horretarako ezarritako borondatezko epean, bai epe exekutiboa deituaren barruan.

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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

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

c) Actuaciones de regularización y cobro, que son aquellas actuaciones encaminadas a la comprobación, investigación y, en su caso, regularización de la situación fiscal de las personas y entidades obligadas tributarias objeto de los procedimientos de aplicación de los tributos desarrollados por los órganos de gestión e inspección de las Haciendas Forales, así como aquellas actuaciones desarrolladas por los órganos de recaudación de las Haciendas Forales para obtener el pago de las deudas de las personas y entidades obligadas tributarias, tanto en período voluntario como en período ejecutivo.

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

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

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

Oro har, Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako Plan Bateratuak 2025ko urterako irizpide orokorrak eta urte horretan zehar egin behar diren jarduketa koordinatuak jasotzen ditu; lehenagoko urteko planen ikuspegiari eusten dio; eta koherentzia-maila handia du egituran zein edukian.

Azaldutako guztiagatik, 2025an honako hauek izango dira lan-ildo nagusiak:

- Herritarren zerga-kontzientzia indartzeko zerga-hezkuntzako programa sendotzea.

Helburua da 2017/2018 ikasturtean foru-ogasunek eta Eusko Jaurlaritzak martxan jarritako zerga-alorreko urte anitzeko heziketa-programa finkatzea. Programa horren helburua zera da, txikitatik, hezkuntzaren alorrean bertan, kontzientziario fiskal handiagoa piztea; horretarako, 2024-2025 ikasturteko programaren jarraipena eta kontrola egiteko ekintzak garatuko dira, programa ahalik eta gehien hedatzeko, bai eta 2025-2026 ikasturteko programa prestatu eta abian jartzeko ere, zerga-hezkuntzari buruzko erakunde arteko hitzarmena berritu eta eguneratu

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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

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

En términos generales, el Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal del País Vasco, que contiene los criterios generales y las actuaciones coordinadas a realizar durante el año 2025, guarda coherencia en estructura y contenido con los planes anteriores e insiste en la consolidación y el refuerzo de las principales líneas de actuación programadas en aquellos.

Por todo lo expuesto anteriormente, en el año 2025 las principales líneas de actuación serán las siguientes:

- Consolidación del programa de educación tributaria para el reforzamiento de la conciencia fiscal de la ciudadanía.

Se mantiene como objetivo la consolidación del programa plurianual de educación tributaria puesto en marcha en el curso 2017/2018 por Haciendas Forales y Gobierno Vasco, que trata de promover una mayor concienciación fiscal desde una edad temprana, en el entorno educativo, para lo cual se desarrollarán acciones dirigidas al seguimiento y control de la impartición del programa del curso 2024-2025 con el objetivo de conseguir su máxima implantación, así como a la preparación y puesta en marcha del programa del curso 2025-2026, una vez renovado y actualizado el convenio

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

ondoren (hitzarmen horren indarraldia 2025eko ekitaldian amaituko da), hurrengo urteetan programak jarraipena izan dezan.

Hitzarmen berri honetan, zehaztu dugu denok batera zer egingo dugun, Euskal Autonomia Erkidegoko ikastetxeetan unitate didaktiko erkide bat ezartzeko ekonomiari eta ogasunari buruz. Baina, horrez gain, orain arteko aplikazio-eremua aldatu egiten da, zabaldu egiten da, DBH 4koak baino ikasle gazteagoen artean ere eman ahal izateko, programa eta hezkuntza-materialak behar bezala egokituta.

Hitzarmenaren xedean aurreikusita dagoenez, 2025ean zehar laguntza-kontratu berezi bat izapidetuko da, programa bera hurrengo bi ikasturteetan ezartzeko, 2025-2026 eta 2026-2027 ikasturteetan; eta beste bi ikasturtez ere luza daiteke.

- TicketBAI sistema Euskal Autonomia Erkidego osoan ezartzeko prozesua amaitzea, kontrolak eta funtzionamendu-ikuskapenak mantenduz, behar bezala aplikatzen dela egiaztatzeko. Arlo horretan bertan, foru-ogasunek lehenagotik ere badituzte aplikazio batzuk TicketBAI obligazioak betetzen laguntzeko; bada, aplikazio horiek eguneratu egingo ditugu, fakturazioak dakartzan eskakizun berrietara egokitzeko pixkanaka.

- Aurrerapen teknologikoen erabilera, herritarrei beren betebeharrak fiskalak betetzen laguntzeko eta betetzen ez dituztenen iruzurrari aurre egiteko. Jarduera-eremu horrek berez aitortutako zerga-zorra gehitzen du, herritar gehienek beren zerga-betebeharrak betetzen dituztela kontuan hartuta. Hori dela eta, funtsezko helburuetako bat zerga-betebeharrak borondatez betetzeko informazio eta laguntza ematea da, zerga-betebeharrak borondatez bete ditzaten.

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

interinstitucional de educación tributaria, cuya vigencia concluye en este ejercicio 2025, para dar cobertura a la continuidad del programa en los próximos años.

El nuevo convenio, que define las actuaciones conjuntas para la implantación de una unidad didáctica común sobre economía y fiscalidad en los centros educativos de la Comunidad Autónoma de Euskadi, modifica el ámbito de aplicación previo, ampliándolo para su impartición a un colectivo de estudiantes más joven del que cursa 4º de la ESO, adaptando convenientemente el programa y el material educativo.

De acuerdo con el objeto del convenio, durante 2025 está prevista la tramitación de un contrato de prestación de servicios de apoyo para la implantación del programa durante los dos cursos siguientes 2025-2026 y 2026-2027, con posibilidad de prórroga por dos cursos adicionales.

- Culminación del proceso de implantación del sistema TicketBAI en todo el ámbito de la Comunidad Autónoma de Euskadi, manteniendo los controles y el seguimiento de su funcionamiento, en aras a verificar su correcta aplicación. Asimismo, en relación con esta área de actuación, se actualizarán los aplicativos que las haciendas forales han desarrollado para facilitar el cumplimiento de las obligaciones TicketBAI, para su adaptación progresiva a los nuevos requerimientos en materia de facturación.

- Desarrollo de las actuaciones de asistencia a los y las contribuyentes en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias. Se trata de un ámbito de actuación que produce un aumento de la deuda tributaria declarada espontáneamente, partiendo de la premisa de que la gran mayoría de la ciudadanía cumple con sus obligaciones fiscales, por lo que uno de sus objetivos esenciales es prestarle servicios de información y asistencia en el cumplimiento voluntario de sus obligaciones

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Bereziki, zerga-betebeharrei arreta ematera bideratutako lan-ildoak indartzen jarrituko dira, bai zergadunei, bai zergadunen ordezkari fiskalei, aurrez aurreko, telefonoko eta telematikako kanalen bidez. Horrela, beren zerga-betebeharrak bete ahal izango dituzte eta beren eskubideak erraz baliatu ahal izango dituzte, informazioaren eta komunikazioaren teknologia berriek eskaintzen dituzten aukeren bidez erantzuteko denborak murriztuz.

- Zergapekoei buruzko zerga-arloko informazio garrantzitsua lortzera, normalizatzaera eta aztertzaera bideratutako jarduketak, bai beren egoerari berari dagokionez, bai beste pertsona eta erakunde batzuekin dituzten harreman ekonomikoei dagokienez. Horretarako, izaera orokorreko informazio-aitorpen berriak ezarriko dira, Foru Ogasunek duten zerga-arloko informazio garrantzitsuaren kalitatea hobetzeko jarduketak egingo dira, eta beste jurisdikzio batzuetatik jasotako informazioa gehituko da nazioarteko informazio-truke automatikoen garapenaren bidez eta interneteko kanal irekietan dauden enpresen informazio ekonomikoaren bidez.

- Ekonomiaren digitalizazioaren erronkei aurre egiteko jarduketak, izan ere, areagotu egingo dira informazioa emateko beharrik ez duten kobrantza-bitartekoak erabiltzen dituzten zergapekoen gaineko kontrolak, bitarteko alternatibo horiek saiheste fiskalerako bide izan ez daitezten.

I. INFORMAZIOA LORTZEKO JARDUKETAK.

Tributuatarako zergapeko pertsonen eta entitateen

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

tributarias.

En particular se seguirán reforzando las líneas de trabajo dirigidas a la atención, tanto a las personas contribuyentes como a sus representantes fiscales en el cumplimiento tributario, a través de los canales presencial, telefónico y telemático, de forma que puedan cumplir sus obligaciones tributarias y ejercer sus derechos con facilidad, reduciendo tiempos de respuesta mediante las posibilidades ofrecidas por las nuevas tecnologías de la información y la comunicación.

- Actuaciones dirigidas a la obtención, normalización y análisis de la información con trascendencia tributaria de las personas obligadas tributarias, tanto en lo que se refiere a su propia situación como en lo relativo a sus relaciones económicas con otras personas y entidades, mediante la implantación de nuevas declaraciones informativas de carácter general, la realización de actuaciones dirigidas a mejorar la calidad de la información con trascendencia tributaria de que disponen las Haciendas Forales, y la incorporación de la información recibida de otras jurisdicciones a través del desarrollo de los intercambios internacionales automáticos de información y la información económica de las empresas que existe en los diferentes canales abiertos de Internet.

- Actuaciones dirigidas a abordar los retos de la digitalización de la economía, por ello, se realizarán controles sobre las personas obligadas tributarias que utilicen medios de cobro que se encuentren al margen de las obligaciones de suministro de información, para evitar que la utilización de estos medios alternativos constituya una vía de elusión fiscal.

I. ACTUACIONES DE OBTENCIÓN DE INFORMACIÓN.

Las actuaciones dirigidas a la obtención,

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

buruzko informazio garrantzitsua (bai beren egoerari dagokionez, bai beste pertsona eta erakunde batzuekin dituzten ekonomia-harremanei dagokienez) lortu, normalizatu eta aztertzeko jarduketak oinarrizkoak dira foru-ogasunen funtzionamenduaren eraginkortasuna eta efizientzia hobetzeko.

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

- Zergadunek aurkeztutako zerga-aitorpenak; horien bidez, zergadunek beren buruari buruzko informazioa emateaz gain, haiekin harreman ekonomikoa duten beste pertsona batzuei buruzko datuak ere ematen dituzte.

- Izaera orokorreko aitorten informatiboak, dagozkion arauen bidez eskatzen direnak, funtsean, ekonomia-jarduerak dituzten zergadunei aurkezturikoak; izan ere, aitorten horietan, zergadun horiek beste pertsona batzuekin dituzten harreman ekonomiko, profesional eta finantzarioei buruzko informazioa –zergetarako garrantzitsua– ematen da.

- Zerga Administrazioaren jarduketa selektiboak, banakako errekerimenduen bidez zergapeko jakin batzuei buruzko informazioa atzitzeko, informazio hori emateko betebeharra ez dagoenean ezarrita arestian aipatutako informazio-adierazpen orokorretan.

- Datuak beste zerga-administrazio batzuekin trukatzeko prozedura automatikoen bidez lortutako informazioa, baita hainbat erakunde eta entitaterekin formalizatutako lankidetzak

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

normalización y análisis de la información con trascendencia tributaria de las personas o entidades obligadas tributarias, tanto en lo que se refiere a su propia situación como en lo relativo a sus relaciones económicas con otras personas y entidades, son fundamentales para la mejora de la eficacia y eficiencia del funcionamiento de las Haciendas Forales.

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

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

- Las declaraciones informativas de carácter general, exigidas por medio de las normas correspondientes, y presentadas fundamentalmente por personas y entidades que desarrollan actividades económicas y en las cuales se informa de datos con trascendencia tributaria que conocen de otras personas y entidades contribuyentes por las relaciones económicas, profesionales o financieras que mantienen con las mismas.

- Las actuaciones selectivas de captación de información a través de requerimientos individualizados de la Administración Tributaria a determinadas personas obligadas tributarias, cuando la obligación de aportación de esta información no está establecida con carácter general a través de las declaraciones informativas a las que se refiere el párrafo anterior.

- La información obtenida a través de los procedimientos automáticos de intercambio de datos con otras Administraciones tributarias y mediante los convenios de colaboración formalizados con un amplio número de instituciones

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

hitzarmenen bidez lortutakoa ere.

Ildo horretan, azpimarratu behar dugu 2023an onartu zirela Zerga Administrazioaren eta Foru Ogasunen artean informazioa trukatzeko hitzarmenak. Hitzarmenek jasotako beste alderdi batzuen artean, aipa daitezke, batetik, zerga-administrazio bakoitzaren eskumeneko zergadunei buruzko aldizkako eta elkarrekiko trukea –orain arte bezala indarrean dagoen Ekonomia Itunaren 4. artikuluari jarraikiz–; eta, bestetik, kobratu gabeko zerga-betebeharrak dituzten zordunei buruzko ondare-informazioaren trukea, betearazpen-aldian, eta zerga berezien eta ingurumen-zergen kudeaketa-aplikazioetarako sarbideak, betiere bermatuz trukaturako informazioaren eta baliatutako aplikazioen kontrola eta segurtasuna.

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

Zehazki, foru-ogasunek zerga-arloan garrantzizkoa den informazioa lortu, normalizatu eta aztertze jarduketak egingo dituzte 2025. urtean, honako eremu hauetan:

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

Azken urteotan, Foru Ogasunen estrategia zerga-betebeharrak betetzen dituzten pertsonen egoera indartzera bideratu da, betebeharrak ez dituztenen aurrean; izan ere, bigarren horiek, beren jokabidearekin, Ogasun Publikoaren interesari kalte egiteaz gain, lehia desleialaren

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

y entidades.

En este sentido, debemos subrayar que en el año 2023 se aprobaron los convenios de intercambio de información entre la Agencia Estatal de la Administración Tributaria y las Haciendas Forales. Entre otros aspectos recogidos en los convenios, además del intercambio periódico y recíproco de la información relativa a las personas contribuyentes de competencia de cada Administración tributaria que ya venía realizándose al amparo de lo previsto en el artículo 4 del vigente Concerto Económico, destaca el intercambio de información patrimonial relativa a deudores con obligaciones fiscales pendientes de cobro, en período ejecutivo, y los accesos a las aplicaciones de gestión de los Impuestos Especiales y de los Impuestos Medioambientales, siempre preservando el control y seguridad de la información intercambiada y de las aplicaciones informáticas utilizadas.

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

En concreto, las actuaciones de las Haciendas Forales dirigidas a la obtención, normalización y análisis de la información con trascendencia tributaria se desarrollarán durante el año 2025 en las siguientes áreas:

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

En los últimos años, la estrategia de las Haciendas Forales se ha dirigido a reforzar la situación de las personas cumplidoras de sus obligaciones fiscales frente a las incumplidoras, las insolidarias que, con su comportamiento, no sólo perjudican los intereses de la Hacienda Pública, sino que también

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

faktorea ere gehitzen diote euskal ekonomiari.

Aipatu helburua lortzeko, Foru Ogasunek garrantzi ekonomikoa duten informazio-kopuru oso handiak jasotzen dituzte, batez ere jarduera ekonomikoak egiten dituzten zergadunek aurkezten dituzten informazio-aitorpen orokorren bidez. Aitorpen horietan, beste pertsona batzuei buruz ezagutzen dituzten zerga arloko datuak ematen dituzte, beraiekin harreman ekonomiko, profesional edo finantzarioak dituztelako.

Testuinguru horretan, Ogasunek informazio ekonomiko ugari izateaz gain, informazio horrek osoa eta kalitatezkoa izan behar du.

Bestalde, Foru Ogasunek berriarazko lanak egiten ari dira jarduera ekonomikoak egiten dituzten pertsonak eta erakundeak kategorizatzeke erabilitako informazioan antzemandako akatsak eta funtsik ezak zuzentzeko; datu horiek, esate baterako, honako hauek izan daitezke: tamainari edo dimentsioari buruzko datuak; enplegatutako pertsonen kopurua; jarduera ekonomikoari dagokion sektore zehatza; funtsezko inguruabarrak, ondoren arrisku fiskalak adierazten dituzten ohiz kanpoko jokabideak detektatzeko eta Ogasunak egindako proben emaitzek zerga-betebeharrak bete ez direla edo iruzur fiskala egin dela adierazten duten egoerak saihesteko, benetako egoera hori ez den kasuetan.

Hori dela eta, funtsezkoa da informazioa zergadun bakoitzari behar bezala esleitzea, akatsak minimizatuz, eta jakinarazten diren eta zergetarako garrantzitsuak diren eragiketen titularrak identifikatzean akatsak saihestea.

2025. urtean jarraituko da lan horiekin; hain zuzen ere, zerga-aitorpenak aurkeztean iragazki eta

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

introducen un factor de competencia desleal en la economía vasca.

Para conseguir este objetivo, las Haciendas Forales reciben ingentes cantidades de información con trascendencia económica, fundamentalmente a través de las declaraciones informativas de carácter general que presentan los y las contribuyentes que desarrollan actividades económicas, y en las cuales se informa de datos con trascendencia tributaria que conocen de otras personas por las relaciones económicas, profesionales o financieras que mantienen con las mismas.

En este contexto, no sólo es necesario que las Haciendas dispongan de un gran volumen de información económica, sino que además esta información debe ser completa y de calidad.

Por otro lado, las Haciendas Forales están realizando tareas específicas relativas a la depuración de los errores e inconsistencias detectados en la información que se utiliza para la categorización de las personas y entidades que desarrollan actividades económicas, como pueden ser, por ejemplo, los datos relativos a su tamaño o dimensión, el número de personas empleadas o el concreto sector de actividad económica en el que operan, circunstancias claves para detectar posteriormente comportamientos anómalos indicativos de riesgos fiscales, y evitar situaciones en las que los resultados de las pruebas realizadas por las Haciendas indican la presencia de situaciones de incumplimiento de obligaciones tributarias o de fraude fiscal cuando estas situaciones no existen en realidad

Por ello, es clave que la información se asigne a cada contribuyente de forma correcta, minimizando los errores y evitando los errores en la identificación de titulares de las operaciones con trascendencia tributaria que se informen.

Estas tareas continuarán en el año 2025, mediante la ampliación en particular de filtros y controles

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

kontrol informatikoak areagotuko dira, Ogasunaren datu-baseetan informazio okerra edo inkoherentea sartzan ez uzteko. Era berean, 2025an gure sistemetan dagoen informazioa arazteko barne-prozesu informatikoak egingo dira, bereziki identifikazio-elementuen eta zentsu-elementuen kalitatea hobetzeko.

Datu-bolumen handiak prozesatzeko plataforma teknologikoak garatzeari dagokionez, aipatzekoa da zerga-arloko auditoretza informatikoa jarduera ekonomikoak egiten dituzten zergapekoen sistema informatikoak egiaztatzen bideratutako jarduera profesionala dela, Foru Ogasunetako langileek sistema informatikoan erregistratutako edo idatzitako eragiketa ekonomikoen osotasunari eta zehaztasunari buruzko iritzi oinarriduna osatzeko beharrezko ebidentziak lortzeko. Sistema informatiko horietatik eratortzen dira kontabilitateko egoera-orriak eta zerga-aitorpenak, era guztietako prozesu eta kontrolak egitearen bidez, tresna informatiko egokien laguntzaz eta Europar Batasunean gomendatutako estandarren eta lan-metodologiaren arabera.

Plataforma teknologikoak zerga-kontrolaren ziklo osoa estaltzera bideratuta daude. Zikloaren hasieran, irizpide objektiboen arabera arrisku fiskal handieneko zergadunak hautatzen dira; gero, egiaztapen- prozedurak gauzatzen dira, eta, bukatzeko, zerga-kontrolako jarduketetan lortutako emaitzak —bai zergadunari dagozkionak, bai berarekin lotutako pertsonen dagozkienak— berriro sistemara sartzan dira, ezagutza-eredu globala hobetze aldera.

Foru-ogasunek jaso beharreko informazio-bolumena inoiz ez bezala handituko denez, eta

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

informáticos en la presentación de las declaraciones tributarias, que impidan la entrada en las bases de datos de Hacienda de información errónea o incoherente. Igualmente, en el año 2025 se realizarán procesos informáticos internos de depuración de la información existente en nuestros sistemas, orientados en particular a mejorar la calidad de los elementos identificativos y censales.

Respecto al desarrollo de plataformas tecnológicas para el procesamiento de grandes volúmenes de datos, es de destacar la configuración de la auditoría informática en el ámbito tributario como una actividad profesional orientada a la verificación de los sistemas informáticos de las y los obligados tributarios que desarrollan actividades económicas, con el fin de obtener las evidencias necesarias que permitan al personal de las Haciendas Forales formarse una opinión fundada sobre la integridad y exactitud del registro o anotación de las operaciones económicas en los sistemas informáticos, de los que derivan los estados contables y las declaraciones tributarias, mediante la realización de todo tipo de procesos y controles con la ayuda de las herramientas informáticas apropiadas y conforme a los estándares y metodología de trabajo recomendados en la Unión Europea.

Las plataformas tecnológicas están orientadas a cubrir el ciclo completo del control tributario, que se inicia en la selección de los y las contribuyentes que presentan, de acuerdo con criterios objetivos, niveles más altos de riesgo fiscal, se desarrolla en la ejecución de los procedimientos de comprobación y, finaliza en la retroalimentación del sistema con los resultados obtenidos de las actuaciones de control tributario, tanto de la propia persona contribuyente como de las personas relacionadas con la misma, con el fin de mejorar el modelo global de conocimiento.

En un escenario caracterizado por el crecimiento sin precedentes del volumen de información a recibir

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

kontuan hartuta TicketBAI eta BEZean Berehalako Informazio Hornidura ezarri direla eta nazioarteko informazio-iturriak garatu eta zabaldu direla, foru-ogasunek, 2025an ere, baliabide materialak eta giza baliabideak bideratu beharko dituzte plataforma teknologikoak garatzera, datu-bolumen handiak prozesatzeko eta datu-zientziako teknika berriak aplikatzeko dakartzaten erronkei aurre egin ahal izateko.

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

Nazioartean, zergadunen mugikortasuna eta mugaz haraindiko transakzioak areagotu direnez, zerga-administrazioek lankidetzaren handitu dute, zerga-betebeharrak betetzen direla bermatzeko eta iruzur fiskala murrizteko. Horregatik, Europar Batasunak eta Ekonomiako Lankidetzaren eta Garapenerako Antolakundeak (ELGA) interes komuna dute estatu kideen artean informazio ekonomikoaren gardentasuna handitzeko, eta hori agerian gelditu da garrantzi handiko informazioa automatikoki trukatzeko zenbait tresna sortu eta garatu direlako.

Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauak, fiskalitatearen arloko lankidetzaren administratiboari buruzkoak, hainbat aldaketa izan ditu azken urteotan, Europar Batasuneko zerga-gardentasunaren arloko ekimen berriei lekua emateko. Aldaketa horiek zabaldu egin dute informazio-truke automatikoaren aplikazio-eremua, finantza-kontuei, mugaz haraindiko ondorioak dituzten zergak ordaintzeko aurretiazko akordioei, herrialdekako txostenei eta mugaz haraindiko tributazio-mekanismoei dagokienez.

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

por las Haciendas Forales, teniendo en cuenta la implantación de TicketBAI y del Suministro Inmediato de Información (SII) en el IVA y el desarrollo y ampliación de las fuentes de información de ámbito internacional, es consecuente que las Haciendas Forales destinen, también en 2025, medios materiales y humanos para el desarrollo de plataformas tecnológicas que den solución a los retos que plantea el procesamiento de grandes volúmenes de datos y la aplicación de nuevas técnicas de ciencia de datos.

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

En el ámbito internacional, ante el aumento de la movilidad de las personas contribuyentes y de las transacciones transfronterizas, las Administraciones tributarias han aumentado la cooperación con el fin de garantizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias y reducir el fraude fiscal. Por ello, el interés común de la Unión Europea y de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE) en incrementar la transparencia de la información económica entre sus Estados miembros se ha plasmado en la creación y desarrollo de varios instrumentos de intercambio automático de información de gran relevancia.

La Directiva 2011/16/UE del Consejo, relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad, ha sido objeto de una serie de modificaciones en los últimos años, a fin de dar cabida a nuevas iniciativas de la Unión Europea en el ámbito de la transparencia tributaria. Dichas modificaciones han ampliado el ámbito de aplicación del intercambio automático de información en relación con las cuentas financieras, los acuerdos previos de tributación con efecto transfronterizo, los informes país por país y los

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Gaur egun, estatu kideetako zerga-agintariek lankidetzat tresna gehiago dituzte iruzurrak, zerga-ihesak eta zerga-saihesteak hautemateko eta horiei aurre egiteko.

Europar Batasuneko ekimen horiek ELGAK garatutakoekin batera eta modu osagarrian hartu dira.

Horrela, finantza-informazioaren truke automatikoari dagokionez, alde batetik, Espainiako Erresumaren eta Ameriketako Estatu Batuen arteko akordioa aipatu behar dugu. Akordio hori nazioarteko zerga-betetzea hobetzeko eta Foreign Account Tax Compliance Act –FATCA– inplementatzeko egin zen, eta Madrilen sinatu zen 2013ko maiatzaren 14an; eta, bestetik, 2014ko urriaren 29an Berlinen sinatu zen Agintaritza Eskudunen arteko Akordio Aldeaniztuna, finantza-kontuen informazio-truke automatikoari buruzkoa.

Zehazki, 2017an, 49 jurisdikzioek egin zuten finantza-informazioaren lehen truke automatikoa, eta, ordutik, herrialde eta jurisdikzio gehiago sartuz joan dira. Gaur egun, 100 jurisdikzio baino gehiagok hartu dute informazioa sistema informatiko automatiko eta aldizkako horren arabera trukatzeko konpromisoa.

Irismena aintzat hartuta, nabarmentzekoa da, halaber, lan-etekinei, administratzaileen eta kontseilarien ordainsariei, pentsioei, ondasun higiezinaren jabetzari eta higiezinaren etekinei buruzko informazio-truke automatikoa.

2025an, Foru Ogasunek jasotako datuen egiazkotasuna egiaztatuko dute, egon daitezkeen akatsak nabarmentzeko eta horrela informazioaren kalitatea hobetzeko. Bestalde, behar diren jarduketak egingo ditu informazioa lortzeko eta, hala badagokio, erregularizatzeko,

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

mecanismos transfronterizos de tributación. En la actualidad, las autoridades tributarias de los Estados miembros disponen de un conjunto más amplio de herramientas de cooperación para detectar y combatir los distintos tipos de fraude, evasión y elusión fiscal.

Estas iniciativas de la Unión Europea se han ido adoptando asimismo de forma paralela y complementaria a las desarrolladas por la OCDE.

Así, en relación con el intercambio automático de información financiera, debemos citar el Acuerdo entre el Reino de España y los Estados Unidos de América para la mejora del cumplimiento fiscal internacional y la implementación de la Foreign Account Tax Compliance Act – FATCA, formalizado en Madrid el 14 de mayo de 2013, y el Acuerdo Multilateral entre Autoridades Competentes sobre intercambio automático de información de cuentas financieras, formalizado en Berlín el 29 de octubre de 2014.

En concreto, desde 2017, año en el que 49 jurisdicciones realizaron el primer intercambio automático de información financiera, se han continuado incorporando al mismo nuevos países y jurisdicciones, y en la actualidad son ya más de 100 jurisdicciones las comprometidas a intercambiar información de acuerdo con este sistema informático de carácter automático y periódico.

Por su alcance, destaca asimismo el intercambio automático de información relativo a rendimientos de trabajo, remuneraciones de administradores y consejeros, pensiones, propiedad de bienes inmuebles y rendimientos inmobiliarios.

En el año 2025 las Haciendas Forales contrastarán la veracidad de los datos recibidos, con el fin de poner de manifiesto las incorrecciones que puedan existir con la finalidad de mejorar la calidad de la información, y realizarán las oportunas actuaciones de obtención de información y, en su caso, de

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

iruzur fiskala egin izanaren zantzuak dituzten pertsona eta entitate zergadunei dagokienez.

3º) Nazioarteko fiskalitatearen esparruan diharduten zergapeko pertsonak eta entitateak aztertzea, eta kasu horietan arrisku handia badago iruzur fiskala gertatzeko.

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

Espainiako estatuak, 2016ko urtarrilaren 27an, beste 30 estaturekin batera, ELGAren «Base Erosion and Profit Shifting» proiektuaren baitako (euskaraz, «Zerga-oinarriaren higadura eta mozkinen lekualdaketa», aurrerantzean BEPS proiektua) Agintari Eskudunen arteko Akordio Multilateral sinatu zuen, «herrialdez herrialdeko txostenak» trukatzeko; tresna horren bidez, merkataritza-talde transnaziionalen transferentzia-prezioen politikaren arriskuak ebalua daitezke. Era berean, Kontseiluaren 2016ko maiatzaren 25eko 2016/881 (EB) Zuzentarauak 2011/16/EB Zuzentaria aldatu zuen, eta, ondorioz, talde multinazional handiek aurkeztu behar duten informazioa automatikoki trukatzeko betebeharrak berdin bete beharko da «herrialdez herrialdeko txostenen» kasuan ere. Truke hori aurreko atalean aipatu dugu.

Aurreko urteetan bezala, 2025. urtean, foru-ogasunen jardunaren xedea izango da foru-lurraldeko zergapeko pertsonak eta erakundeek informazio-betebeharrak betetzen dituztela bermatzea eta informazioa automatikoki trukatzeko nazioarteko akordio bidez lortzen den informazioa ustiatzea. Informazio horrek garrantzi berezia hartzen du 2021eko urriaren 30ean ELGA/G20ren esparru inklusiboaren barruan 137 herrialdek lortutako akordio historikoaren harira, oinarritzen dena lehen zutabearen (multinazionalak beren negozioa benetan sortzen duten lekuetako jurisdikzioei

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

regularización respecto de aquellas personas y entidades contribuyentes que presenten indicios de comisión de fraude fiscal.

3º) Análisis de las personas y entidades obligadas tributarias que operan en el ámbito de la fiscalidad internacional y presentan un mayor riesgo de fraude fiscal.

La prevención del fraude en su vertiente internacional es una de las más importantes preocupaciones de las Haciendas Forales.

El Estado español 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 «Base Erosion and Profit Shifting» (en español «Erosión de la base imponible y traslado de beneficios») de la OCDE, en adelante Proyecto BEPS, el cual constituye un instrumento que permite evaluar los riesgos en la política de precios de transferencia de los grupos mercantiles transnacionales. A su vez, la Directiva (UE) 2016/881, del Consejo, de 25 de mayo de 2016, modificó 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, intercambio al que se ha hecho referencia en el apartado anterior.

Como en años anteriores, en el año 2025 las Haciendas Forales realizarán actuaciones dirigidas a asegurar el cumplimiento de estas obligaciones informativas por las personas y entidades obligadas tributarias forales y a la explotación de la información que se obtenga de las mismas en virtud de los citados acuerdos internacionales de intercambio automático de información. Esta información cobra especial relevancia en el marco del histórico acuerdo alcanzado el 30 de octubre de 2021 dentro del Marco Inclusivo de la OCDE/G20 por 137 países, fundamentado en los pilares Uno (referido a la reasignación de los derechos de

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

berresleitzeko zergapetzeko eskubideak) eta bigarren zutabearen (multinazional handien irabazien gutxienerako tributazioa bermatzeari buruzkoa, % 15ekoa, saihesteko beren sozietate-sare konplexuak zein transferentzia-prezioen politikak balia ditzatela negozioek sortzen dituzten irabazien gaineko zergak ez ordaintzeko).

EBren esparruan, akordio hori Kontseiluaren 2022ko abenduaren 15eko 2022/2523 (EB) Zuzentaraua onartzean islatu da, enpresa talde multinazionalentzako eta Batasuneko talde nazional handientzako gutxienerako zerga-maila globala bermatzeari buruzkoa. Urtean gutxienez 750 milioi euroko diru-sarrera bateratuen atalazera iristen diren enpresa multinazionalen taldeentzako eta magnitude handiko talde nazionalentzako gutxienerako zerga-tasa efektiboa ezartzen duen Zuzentarauaren transposizioa egin da, hain zuzen, zerga osagarriaren bidez talde multinazionaleri eta talde nazional handiei gutxienerako zergapetze maila globala bermatzeari buruzko abenduaren 20ko 7/2024 Legearen bidez. Zerga hori foru-eremuan aplikatzea 2024ko abenduan hitzartu zen Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoan, eta zerga berri horri dagozkion foru-eskumenak, araugintzakoak, ordainarazleak eta ikuskatzaileak zehaztu ziren. Bestalde, lurralde historiko bakoitzeko Batzar Nagusiek zerga berria arautzen duten foru-arauak onartu beharko dituzte.

2025. urtean, aurreko urteetan bezala, informazioa lortzeko jarduketak gauzatuko dira xede honekin: zergak ordaintzea saihestera bideratutako ingeniari-tza finantzarioko edozein mekanismo hautematea; eragiketa horiek ahalik

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

imposición hacia las jurisdicciones donde efectivamente las multinacionales generan su negocio) y Dos (consistente en garantizar una tributación mínima de los beneficios de las grandes multinacionales, que se ha fijado en el 15%, evitando así que éstas se sirvan de sus entramados societarios complejos y de sus políticas de precios de transferencia para eludir el pago de sus impuestos sobre el beneficio que generan sus negocios).

En el ámbito de la UE, el referido acuerdo se ha plasmado en la aprobación de la Directiva (UE) 2022/2523 del Consejo, de 15 de diciembre de 2022, relativa a la garantía de un nivel mínimo global de imposición para los grupos de empresas multinacionales y los grupos nacionales de gran magnitud en la Unión. La trasposición de la Directiva, que establece un tipo impositivo efectivo mínimo para grupos de empresas multinacionales y grupos nacionales de gran magnitud que alcancen el umbral anual de al menos 750 millones de euros de ingresos consolidados, se ha instrumentado mediante la aprobación del Impuesto Complementario para garantizar un nivel mínimo global de imposición para los grupos multinacionales y los grupos nacionales de gran magnitud, a través de la Ley 7/2024, de 20 de diciembre. La concertación de este impuesto para su aplicación en el ámbito foral fue acordada en diciembre de 2024 en el seno de la Comisión Mixta del Concierto Económico, determinando las correspondientes competencias forales, normativas, exaccionadoras e inspectoras en relación con este nuevo tributo. Por su parte, las Juntas Generales de cada uno de los territorios históricos deberán aprobar las correspondientes normas forales reguladoras del nuevo impuesto.

En el año 2025, al igual que en ejercicios anteriores, se desarrollarán actuaciones de obtención de información con el fin de descubrir cualquier mecanismo de ingeniería financiera dirigido a la elusión del pago de impuestos y se pondrá

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

eta baliabide-espezializatorik handienarekin aztertzeko, Nazioarteko Fiskalitaterako eta Transferentzia Prezioetarako Unitateak gaiari buruzko prestakuntza espezifikoa jasotzen du, eta, era berean, lanean aritzeko tresna informatiko egokiak ditu; bereziki, nazioarteko finantza-informazioko datu-baseetarako sarbidea du.

Ondorioz, Foru Ogasunek, 2025an, Euskadiko zergadunei buruzko informazioa lortzeko jarduketak egingo ditu, jurisdikzio ez-kooperatibotzat hartzen diren herrialde eta lurraldeekin lotutako edo jurisdikzio ez-kooperatibotzat hartzen diren herrialde eta lurraldeetan egoitza duten pertsona edo entitateekin harremanak dituzten zergadunei dagokienez. Jarduketa horiek garatzeko, mundu-mailako enpresa-informazioaren datu-baseak, gorago aipatu ditugun nazioarteko truke automatikoen bidez jasotako informazioa eta sozietateen gaineko zergaren aitopenen informazioa erabiliko dira.

Gainera, 2025. urte honetan, zergadunek eta bitartekariak zerga-administrazioari informazioa emateko betebeharra behar bezala betetzen dutela egiaztatzeko jarduketak egingo dira, zerga-plangintzako mugaz gaindiko mekanismoei dagokienez, baldin eta mekanismo horietan esku hartzen badute edo parte hartzen badute 2011ko otsailaren 15eko Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauan zehaztutako ezaugarri bereizgarrietako bat betetzen bada (zuzentaru hori zerga-arloko administrazio-lankidetzari buruzkoa da), 77/799/EB zuzentaru indargabetzen duena (DAC 6).

Zehazki, foru-ogasunen 2025ko ekintzetako bat izango da Administrazioaren gainerako datuekin erkatzea plangintza fiskaleko mugaz gaindiko mekanismoei buruzko informazioa, kasuan kasuko foru-aginduen bidez onartutako 234, 235 eta 236

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

especialmente el foco en la identificación de estructuras y pautas de comportamiento que puedan ser o sean replicadas o estandarizadas para el uso por parte de una pluralidad de contribuyentes y que puedan tener un elevado riesgo fiscal, en ámbitos tales como por ejemplo las denominadas asimetrías híbridas, la transparencia fiscal internacional, la deducibilidad de los gastos financieros o el abuso de Convenios fiscales.

Asimismo, las Haciendas Forales en el año 2025 realizarán actuaciones de obtención de información respecto de las y los contribuyentes vascos relacionados con personas o entidades residentes o vinculadas con países y territorios que tengan la consideración de jurisdicciones no cooperativas. Para el desarrollo de estas actuaciones se utilizarán las bases de datos de información empresarial de alcance mundial, la información recibida a través de los intercambios automáticos internacionales referidos anteriormente y la información de las declaraciones del Impuesto sobre Sociedades.

Además, en este año 2025, se realizarán actuaciones de verificación del correcto cumplimiento por las personas contribuyentes e intermediarias de la obligación de suministrar información a la Administración tributaria en relación con los mecanismos transfronterizos de planificación fiscal en los que intervengan o participen cuando concurren en ellos alguna de las señas distintivas determinadas en la Directiva 2011/16/UE del Consejo, de 15 de febrero de 2011, relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad y por la que se deroga la Directiva 77/799/CEE (DAC6).

En concreto, una de las acciones de las Haciendas Forales en el año 2025 consistirá en el contraste de la información sobre mecanismos transfronterizos de planificación fiscal obtenida a través de los modelos 234, 235 y 236, aprobados mediante las

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

ereduen bidez.

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

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

Bestalde, informazioa eskuratzeko jarduketak egingo dira, atzerriko enpresek Euskal Autonomia Erkidegoan aitortu gabeko establezimendu iraunkorren bat daukaten jakiteko.

Egoitza Euskal Autonomia Erkidegoan duten establezimendu iraunkorrei dagokienez, emaitzak behar bezala esleitu direla egiaztatzeko jarduketak egingo dira.

4º) Informazioa beste tributu-administrazio batzuekin trukatzeko dauden prozesuak sendotu, garatu eta areagotzea, bai eta tributu-ondorioak dituen informazioa zergen arlokoak ez diren beste administrazio, organismo eta entitate publiko batzuekin trukatzeko dauden prozesuak zabaltzea eta hobetzea ere.

Foru-ogasunek EAEko Administrazio Orokorrarekin duten harremanari dagokionez, 2025. urtean ere aldizkako informazioa biltzen eta ustiatzen jarraitzea aurreikusten da, 2016an informazioa trukatzeko sinatu ziren hitzarmen-esparruetan adostu zenari jarraikiz, bereziki Eusko Jaurlaritzako turismo-enpresen erregistroari hornitu beharreko informazioa. Era berean, aldizkako informazioaren eskaera berriak

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

correspondientes órdenes forales, con el resto de los datos obrantes en la Administración.

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

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

Asimismo, se realizarán actuaciones de obtención información orientadas a detectar la existencia de establecimientos permanentes en la Comunidad Autónoma de Euskadi de empresas extranjeras no declarados como tales.

Respecto de los establecimientos permanentes domiciliados en la Comunidad Autónoma de Euskadi se realizarán actuaciones de verificación de la correcta atribución de resultados a los mismos.

4º) Consolidar, desarrollar e intensificar los procesos de intercambio de información con las Administraciones tributarias, así como ampliar y mejorar los procesos de intercambio de información con trascendencia tributaria con otras Administraciones, organismos y entidades públicas distintas de las tributarias.

En el ámbito de la relación de las Haciendas Forales con la Administración General de la CAE está previsto que durante 2025 se siga recabando y explotando la información de carácter periódico acordada con anterioridad al amparo de los convenios marco para el intercambio de información suscritos en 2016, en particular la referente a los suministros del Registro de Empresas Turísticas. Asimismo, se analizará la

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

hitzarmen horien arabera nola antolatu aztertuko da; izan ere, informazio hori erabilgarria da iruzur fiskalaren kontra borrokatzeko, eta eskaera horiek urte osoan zehar sor daitezke.

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

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

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

Osorik edo zati batean kanal digitalen bidez burutzen diren jarduerak, marketin digitala barne, gero eta garrantzi eta pisu handiagoa dute ekonomian. Ekonomiaren digitalizazioak barne hartzen ditu bai merkataritza elektronikoa, hau da, produktu fisikoak edo zerbitzuak sarearen bidez berriazko truke-plataformen bidez saltzea, nola ordainketa-zerbitzuak edo -plataformak, aplikazioak eta produktu digitalak deskargatzeko zerbitzuak, online publizitatea, parte hartzeko sare-plataformak («sare sozialak») edo hodeiko programazioa (cloud computing izenez ezagutzen dena), beste negozio eredu batzuen artean.

Kontseiluaren 2021eko martxoaren 22ko 2021/514 (EB) Zuzentarauak (DAC 7 izenez ezaguna) 2011/16/EB Zuzentaruak aldatu du, ekonomiaren digitalizazioak planteatzen dituen erronei aurre egiteko eta zerga-administrazioei zergak hobe eta eraginkortasun handiagoz

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

instrumentación al amparo de estos convenios de las nuevas demandas de información de carácter periódico, útil en la lucha contra el fraude fiscal, que puedan surgir a lo largo del año.

5º) Actualizar otras fórmulas de obtención de información, periódicas y reguladas normativamente, como son las que se establecen a través de los modelos informativos aprobados con carácter general, en cumplimiento del deber general de informar establecido en la Norma Foral General Tributaria de cada uno de los Territorios Históricos.

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

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

Las actividades desarrolladas, total o parcialmente, a través de canales digitales, incluido el marketing digital, tienen cada vez mayor relevancia y peso en la economía. La digitalización de la economía incluye tanto el comercio electrónico, es decir, la venta de productos físicos o servicios a través de la red mediante plataformas específicas de intercambio, como los servicios o plataformas de pago, los servicios de descarga de aplicaciones y productos digitales, la publicidad online, las plataformas de red participativas (las «redes sociales»), o la programación en la nube (el conocido como «cloud computing»), entre otros modelos de negocio.

La Directiva (UE) 2021/514 del Consejo, de 22 de marzo de 2021, conocida como DAC 7, ha modificado la citada Directiva 2011/16/UE, con el fin de abordar los desafíos que plantea la digitalización de la economía y ayudar a las Administraciones tributarias a recaudar los

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

biltzen laguntzeko. Ildo horri jarraikiz, plataforma digitaleko operadoreen inguruan informazio-betebehar berria zehaztu da, eta foru zerga-ordenamendura irauli da. Azkenik, 238. Eredua («Plataforma operadoreek informazioa emateko aurkeztu beharreko aitorpen informatiboa») onartzen duten foru-agindua argitaratu ziren 2024an.

Betebehar hori, besteak beste, alokairuetan bitartekaritza-lana egiten dutenei dagokie, higiezin agentziei edo plataforma digitalei, alegia. Horiek 238 informazio-eredua dute, eta bertan, etxebizitza turistikoen errentatzaileak identifikatu behar dituzte Foru Ogasunen aurrean, higiezin jabeak izan edo ez, eta jarduera horrengatik jasotako kopuruen berri eman beharko dute.

Hain zuzen, Foru Ogasunen 2025ko ekintzetako bat da 238 ereduaren informazio-aitorpenaren bidez lortutako informazioa Administrazioan dauden gainerako datuekin alderatzea, iruzur-arriskua duten pertsonak eta erakundeak hautemateko eta, hala badagokio, dagozkien jarduketak egiteko.

Era berean, Foru Ogasunek lanean jarraituko dute 2025an, elkarren artean eta bere inguruko zerga-administrazioekin koordinatuta, atzerrian kokatutako moneta birtualen titularrak diren zergadunei eta moneta horiek edukitzea eta erabiltzea ahalbidetzen duten gako kriptografiko pribatuak babesteko zerbitzuak hirugarrenen izenean ematen dituzten Euskadiko pertsona eta erakundeei dagokien informazio-betebeharra ezartzeko, baita ere moneta birtualen titularrek duten saldoen informazioa egiaztatzeko eta kontrastatzeko behar diren ekintzak egiteko metodologia eta prozedurak prestatzeko, informazio hori guztiz inplementatuta dagoenean.

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

impuestos de una forma mejor y más eficiente. En este sentido, ha establecido una nueva obligación de información respecto de los operadores de las plataformas digitales, que ha sido trasladada al ordenamiento tributario foral, ultimándose con la publicación en 2024 de las órdenes forales por las que se aprueba el modelo 238. «Declaración informativa para la comunicación de información por parte de operadores de plataformas»

Esta obligación corresponde, entre otros, a quienes realicen la tarea de intermediación en los alquileres, sean agencias inmobiliarias o plataformas digitales, quienes, mediante el modelo 238, deben identificar ante las Haciendas Forales a las personas arrendadoras de viviendas turísticas, sean o no propietarias de los inmuebles, e informar de las cantidades percibidas por esta actividad.

En concreto, una de las acciones de las Haciendas Forales en el año 2025 consistirá en el contraste de la información obtenida a través de esta declaración informativa, con el resto de los datos obrantes en la Administración, para la detección y realización en su caso de las oportunas actuaciones respecto de las personas y entidades que presenten indicios de riesgo de defraudación.

Igualmente, las Haciendas Forales seguirán trabajando en 2025, en coordinación entre sí y con las Administraciones tributarias de su entorno, para implementar la obligación de información que corresponderá tanto a los y las contribuyentes que sean titulares de monedas virtuales situadas en el extranjero, como a aquellas personas y entidades del País Vasco que proporcionen servicios en nombre de terceras personas para salvaguardar claves criptográficas privadas que posibilitan la tenencia y utilización de tales monedas, así como para preparar la metodología y los procedimientos para realizar las oportunas acciones de verificación y de contraste de la información de saldos que mantienen las personas titulares de monedas

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Horrez gain, Foru Ogasunek jarduketak egingo dituzte zergadunek 2023. urtean onetsi ziren informazio-aitorpen berriak behar bezala aurkezten dituztela egiaztatzeko. Informazio-aitorpen horiek, besteak beste, honako hauek dira: atzerrian kokatutako diru birtualaren gaineko informazio-aitorpena (721 eredua), diru birtualean izandako saldoen informazio-aitorpena (172 eredua) eta diru-birtualarekin egindako eragiketen gaineko informazio-aitorpena (173 eredua).

Horrela, moneta birtualetan egindako inbertsioari eta ordainketari buruzko informazioa lortzeko errekerimenduak egingo zaizkie enpresa bitartekariei, era horretako kriptoaiboen inbertitzaileen ezagutza, errentaren eta ondarearen iturria eta inbertsio horietatik lortutako errendimenduak edo gainbalioak egon daitezkeen jakiteko.

Ondorioz, Foru Ogasunek 2025. urtean operadore horien informazio-betebeharrak ezartzeko bai euskal zergadunen kasuan datuak trukatu baita tratatzeko jarduketak gauzatuko dituzte.

6º) Halaber, foru-ogasunek bilketa masiboak egingo dituzte zerga-arloan garrantzizkoa den informazioa bilatzeko, informazio-ereduetan oro har ez dagoenean informazio hori emateko betebeharra ezarrita. Halako jarduketan xedea da zerga-alorrerako garrantzitsua den informazioa areagotzea eta hobetzea, arrisku fiskal handiko ekonomia-sektoreetan diharduten zergapekoei dagokienez. Era berean, egiaztapen-errekerimenduak edo -jarduketak egingo dira jasotako datuen egiazkotasuna egiaztatu behar denean, erregularizazio-jarduketak hasi baino

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

virtuales obtenida a través de la citada obligación de información en cuanto la misma esté plenamente implementada.

En particular, las Haciendas Forales realizarán actuaciones orientadas a verificar la correcta presentación por los y las obligadas tributarias de las nuevas declaraciones informativas aprobadas en el año 2023, como son: la declaración informativa sobre monedas virtuales situadas en el extranjero (modelo 721), la declaración informativa sobre saldos en monedas virtuales (modelo 172) y la declaración informativa sobre operaciones con monedas virtuales (modelo 173).

Así, se realizarán requerimientos de obtención de información a empresas intermediarias de la inversión y pago en monedas virtuales, para aumentar el conocimiento de los inversores de este tipo de criptoactivos, la fuente de su renta y patrimonio, así como la posible existencia de rendimientos o plusvalías obtenidas de dichas inversiones.

Las Haciendas Forales realizarán en el año 2025 las actuaciones que sean precisas, tanto para la implantación de las obligaciones de información de estos operadores, como para el intercambio y tratamiento de estos datos cuando se refieran a contribuyentes vascos.

6º) Asimismo, las Haciendas Forales realizarán captaciones masivas de información con trascendencia tributaria, cuya obligación de aportación no está establecida con carácter general a través de los modelos informativos. Este tipo de actuaciones tienen por objeto el incremento y mejora de la información con trascendencia tributaria relativa a las personas obligadas tributarias que desarrollan su actividad en sectores económicos de elevado riesgo fiscal. Igualmente, se realizarán requerimientos o actuaciones de verificación cuando deba contrastarse la veracidad del dato recibido como paso previo al inicio de

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

lehen.

Besteak beste jarduketa hauek ere egingo dira:

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

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

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

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

Jarduketak hauei lotuta egongo dira: i) finantza-erakundeek informazio-ereduetan emandako informazioa, ii) kontuetako mugimendu garrantzitsuak, iii) txartel bidezko kobrantzak, iv) banku-sistemen bidezko ordainketak onartzen ez dituzten pertsonen eta erakundeen ikerketa.

c) Fakturak jaulkitzeko eta entregatzeko

actuaciones de regularización.

Se efectuarán, entre otras, las siguientes actuaciones:

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

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

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

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

Incluye actuaciones en relación con: i) información suministrada por entidades financieras en modelos informativos, ii) movimientos relevantes en cuentas, iii) cobros mediante tarjeta, iv) investigación de personas y entidades que no admiten pagos mediante sistemas bancarios.

c) Se continuará con la realización de actuaciones

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

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

Bereziki, kontrol bereziak egingo dira TicketBAI sistemaren ondoriozko betebehar legal eta teknikoak ez direla betetzen antzemateko.

d) Zergapeko pertsonak eta entitateek egindako enpresa-berregituratze operazioak aztertuko dira, zergak saihestea bilatzen duten gezurrezko egitura itxuratiak hautemateko xedearekin. Era berean, eskuratze-balioak egiaztatuko dira, zerga-ondoreetarako.

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

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

g) Informazioa lortzeko jarduketak egingo dira sozietateek Euskadin langile askoko lan-zentroak izanez gero, betiere lurraldean sozietateen gaineko zergaren eta BEZaren aitortpenik aurkeztu ez badute.

h) Informazioa emateko betebeharratik kanpo

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

tendientes 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 particular, se realizarán controles especiales para detectar el incumplimiento de las obligaciones legales y técnicas derivadas del sistema TicketBAI.

d) Se analizarán 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, se verificarán los valores de adquisición a efectos fiscales.

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

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

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

h) Estudio de la descentralización de las entidades

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

geratzen diren finantza-zerbitzuak eskaintzen dituzten erakundeen deszentralizazioa aztertzea, erakunde horien bitartez jarduten duten zergadunak detektatzeko, horien erabilera saiheste- edo iruzur-bidea izan ez dadin.

i) Mikroenpresa izateko baldintzak betetzen direla egiaztatzeko jarduketak egingo dira.

j) Balio Erantsiaren gaineko Zergaren araubide berezi erraztuan dauden zergadunak aztertzen jarraituko da, edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren ondorioetarako beren jarduera ekonomikoaren etekina zuzeneko zenbatespenaren araubidearen modalitate erraztuaren bidez zehazten dutena.

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

II. PREBENTZIO-JARDUKETAK.

Kategoria horren barnean askotariko jarduketak sartzen dira, eta guztiek iruzurra gertatzeko arriskua murrizten dute, iruzurrezko jardunbideak egitea eragotziz gertatu aurretik, edota zergapekoek zerga-betebeharrak beren borondatez eta beren kabuz betetzeko portaera bultzatuz.

Prebentzio-jarduketak hiru motatakoak izan daitezke: lehenik, gure herritarren kontzientzia fiskala hezi eta indartzeko estrategiak, hau da,

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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

i) Se realizarán actuaciones de comprobación de los requisitos para tener la consideración de microempresa.

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

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

II. ACTUACIONES PREVENTIVAS.

Dentro de esta categoría se incluyen actuaciones de naturaleza diversa que tienen en común su efecto reductor del riesgo de que el fraude se produzca, ya sea dificultando la realización de conductas fraudulentas antes de su comisión o, alternativamente, favoreciendo un entorno de cumplimiento voluntario y espontáneo de las obligaciones tributarias.

Podemos clasificar las actuaciones preventivas en tres tipos: en primer lugar, las estrategias dirigidas a educar y fortalecer la conciencia fiscal de nuestra

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

herritarrei ulertaraztea guzti-guztiok lagundu behar dugula gastu publikoei eusten, nork bere ahalmen ekonomikoaren arabera, kalitatezko zerbitzu publikoak bermatzen dituzten bidezko zergen bidez; bigarrenik, zergapekoei laguntza eta informazioa emateko arloa garatzea, zerga-betebeharrak beren borondatez bete ditzaten, Zerga Administrazioarekiko harremanetan segurtasun eta konfiantzazko giroa sortuta; eta hirugarrenik, kontrol-jarduketak, iruzurrezko jokabideak hauteman eta eragozteko, gauzatu aurretik.

2025. urtean zehar foru ogasunek hurrengo jarduera hauek azpimarratuko dituzte bereziki:

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

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

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

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

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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

Durante el año 2025 las Haciendas Forales incidirán especialmente en el desarrollo de las siguientes actuaciones:

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

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

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

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

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

teknologikoen erabilerari buruz.

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

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

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

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

y el fraude fiscal.

Se trata de un proyecto único en nuestro entorno cuyo objetivo consiste en la implantación de una serie de obligaciones legales y técnicas en los softwares de facturación de las personas contribuyentes, que permitan a la Administración tributaria el control de los ingresos de sus actividades económicas y, en especial, de aquellas actividades enmarcadas en sectores que realizan entregas de bienes o prestaciones de servicios a los y las consumidores finales, cobrados en gran medida en efectivo.

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

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

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

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

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

a) Zergadunei sistema berriaren edukiak eta funtzionamendua jakinaraztea; ezberdinetako komunikazio-kanalen bidez.

Esparru horretan, webguneetako edukiak eguneratzen jarraituko da, eta, bereziki, ohiko galderei eta erantzunei buruzko atala koordinatzen ere bai, zergadunek TicketBAI betebeharrak betetzeari buruz izan ditzaketen zalantzak ahalik eta azkarren eta osoen argitzeko. Era berean, dibulgazio-hitzaldiak antolatzen, gidak prestatzen, propio sortutako kontsulta-postontzietan arreta ematen, ohiko galderak prestatzen eta komunikabideetan informazio-kanpainak egiten jarraituko da.

b) TicketBAI bete behar duten pertsona fisikoek eta enpresek benetan sistemaren eskakizunak betetzen dituzten egiaztatuko da, eta hala egiten ez duten pertsonekin eta erakundeekin harremanetan jarriko da bete dezaten eskatzeko,

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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

Una vez que el sistema TicketBAI se ha puesto en funcionamiento en los tres Territorios Históricos, según sus respectivos calendarios y estrategias de implantación, durante 2025 está prevista la siguiente batería de actuaciones:

a) Seguir informando a las personas contribuyentes sobre el contenido y forma de funcionamiento del nuevo sistema, a través de los diferentes canales de comunicación.

En este ámbito de actuación, se seguirán actualizando los contenidos de las correspondientes páginas web, y en particular, los materiales divulgativos y de asistencia a las personas contribuyentes para facilitarles el cumplimiento de este sistema. Además, se seguirá coordinando el apartado relativo a las preguntas y respuestas frecuentes, con el fin de que las personas contribuyentes puedan resolver las dudas en relación con el cumplimiento de las obligaciones TicketBAI de la forma más ágil y completa posible. Asimismo, se mantendrá la actividad divulgativa a través de los diversos canales de comunicación.

b) Verificar que las personas físicas y empresas obligadas a cumplir TicketBAI cumplen efectivamente con las obligaciones del sistema, contactando con las personas y entidades que no lo hagan y realizando además todas las demás

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

xede horretara iristeko gainerako jarduketak abian jartzeaz gain.

c) TicketBAI software bermatzailearen erregistroan erregistratuta dauden softwareen enpresa garatzaileek sistemaren eskakizunak betetzen dituzten eta software horiek erabiltzen dituzten enpresaburuek nahiz profesionalek TicketBAI fakturak behar bezala egiten eta entregatzen dituzten egiaztatuko dira.

d) TicketBAI betebeharrak betetzea errazteko Foru-ogasunek garatu dituzten aplikazioak eguneratzea eta, hala badagokio, horien funtzionaltasunak zabaltzea, IZENPEren koordinazioarekin eta laguntza teknikoarekin, fakturazioaren arloko eskakizun berrietara pixkanaka egokitzeko.

e) TicketBAI proiektuan lanean ari den erakundearteko talde teknikoaren aldizkako bileren egutegia berritzea, foru-aldundiek eta Eusko Jaurlaritzak parte hartuta.

Talde honen barruan, TicketBAIren inguruko gorabeherak, kontsultak, errekerimenduak eta proposamenak modu koordinatuan kudeatzea, taldeko partaideek eskatuta edo pertsona eta erakunde zergadunek, elkarteek, software-enpresek eta sistemaren ezarpenak eragindako gainerako pertsona edo erakundeek eskatuta. Bereziki, salbuespen-eskaerak eta TicketBAI betebeharren tratamenduari eta aplikazioari buruzko kontsultak modu koordinatuan kudeatzea, kasu konplexuetan edo berezietan.

Balio erantsiaren gainera zergaren kudeaketa-sistema zergadun jakin batzuentzako (gehienak eragiketa-bolumen nahiko handia duten pertsona juridikoak direnak) berehalako informazio-hornidurari dagokionez, 2025an eskuragarri dagoen informazioa ustiatzearekin jarraituko da.

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

actuaciones que sean necesarias para exigirles este cumplimiento.

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

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

e) Renovar el calendario de reuniones periódicas del grupo técnico interinstitucional, con participación de las Diputaciones Forales y el Gobierno Vasco, que trabaja en el proyecto TicketBAI.

Gestionar de forma coordinada, en el seno de este grupo, incidencias, consultas, requerimientos y propuestas en relación con TicketBAI ya sean instadas por participantes del propio grupo, o cursadas por personas y entidades contribuyentes, asociaciones, empresas de software y el resto de personas o entidades afectadas por la implantación del sistema. En particular, gestionar de forma coordinada las solicitudes de exoneración y las consultas sobre el tratamiento y la aplicación de las obligaciones TicketBAI en supuestos complejos o especiales.

En cuanto al suministro inmediato de información (SII), el sistema de gestión del Impuesto sobre el Valor Añadido, para determinados contribuyentes, en su mayor parte personas jurídicas con volúmenes de operaciones de cierta dimensión, en 2025 se continuará con la explotación de la información disponible.

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

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

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

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

Programa, hasiera batean, DBHko 4. mailatik aurrerako ikasleentzat zen. 2017-2018 ikasturtean eman zen lehen aldiz, hala eskatu zuten ikastetxeetan. Programa kudeatzeko eta abian jartzeko, zerbitzu-kontratu bat formalizatu zen, erakundearteko hitzarmenean bertan aurreikusitakoaren arabera. Harrezkero, hitzarmena luzatuz eta berrituz joan da, eta etengabe egon da indarrean 2024-2025

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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

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

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

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

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

ikasturtera arte. Horri esker, zerga-hezkuntzako programa, pixkanaka, ikastetxe gehiagotara eta ikasle gehiagoren artean zabaldu da.

Azkenekoz, 2025eko urtarrilaren 21ean berritu da hitzarmena, egun horretan sinatu baitzen: "Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazio Orokorraren eta Araba, Bizkaia eta Gipuzkoako foru-aldundien arteko hitzarmena, Euskal Autonomia Erkidegoko ikastetxeetan ekonomiari eta zergei buruzko unitate didaktiko erkide bat ezartzeko 2025-2026 eta 2026-2027 ikasturteetan". Oro har, hitzarmen hau aurrekoen jarraipena da, baina badakar aldaketa garrantzitsu bat: aurrerantzean, aplikazio-eremua zabalagoa izango du, Lehen Hezkuntzako 5. mailatik aurrera eman ahal izango baita; prestakuntza-modalitateak hiru izango dira; eta bakoitzak bere programa eta material bereziak izango ditu: i) Lehen Hezkuntzako 5. eta 6. mailak, ii) DBHko 1. eta 2. mailak, eta iii) DBHko 3. eta 4. mailak, Batxilergoa eta Erdi Mailako Lanbide Heziketa. Hitzarmena beste bi ikasturtez luza daiteke: 2028-2029 ikasturtera arte.

Ikasturte honetan, hau da, 2024-2025 ikasturtean, eta 2025. urtean zehar, erakunde parte-hartzaileek (foru-ogasunek eta Eusko Jauriaritzak) programaren garapenari jarraipena eta kontrol aldizkakoa eta zorrotza egiten jarraituko diote, Hitzarmenaren Jarraipen eta Balorazio Batzordearen bitartez. Batzorde hori urtero bost bilera inguru egiten ari da. Halaber, 2024-2025 ikasturtea amaitu eta emaitzak ebaluatu ondoren, 2025/2026 ikasturterako izena emateko ekintzak abian jarriko dira.

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

ininterrumpido hasta el actual curso 2024-2025, favoreciéndose la extensión progresiva del programa de educación tributaria para su impartición a más centros y a un mayor número de alumnado.

La renovación más reciente del convenio se ha producido en fecha 21 de enero de 2025, con la suscripción del "Convenio entre la Administración General de la Comunidad Autónoma de Euskadi y las Diputaciones Forales de Álava, Bizkaia y Gipuzkoa para la implantación de una unidad didáctica común sobre economía y fiscalidad en los centros escolares de la Comunidad Autónoma de Euskadi en los cursos 2025-2026 y 2026-2027". Este convenio, que prevé la posibilidad de prórroga por dos cursos adicionales, hasta el curso 2028-2029, da continuidad en líneas generales a los anteriores, salvo por la introducción de un cambio significativo en su ámbito de aplicación, que se extiende para su impartición a partir de 5º curso de primaria, diferenciándose tres modalidades formativas, con programa y material educativo específico adaptado a cada una de ellas: i) cursos 5º y 6º de Educación Primaria, ii) cursos de 1º y 2º de ESO y iii) cursos de 3º y 4º de ESO, Bachillerato y Formación Profesional de Grado Medio.

En relación con el curso en marcha, el curso 2024-2025, durante 2025 las instituciones participantes, Haciendas Forales y Gobierno Vasco, mantendrán sus rutinas de seguimiento y control periódico y exhaustivo del desarrollo del programa, a través de la Comisión de Seguimiento y Valoración del Convenio, que viene celebrando del orden de cinco reuniones anuales. Asimismo, tras la finalización del curso 2024-2025 y la evaluación de sus resultados, una vez se haya formalizado la contratación de los servicios de apoyo para la impartición de la unidad didáctica previstos en el nuevo convenio, se pondrán en marcha las acciones de promoción correspondientes a la campaña de inscripción para el curso siguiente 2025/2026.

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

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

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

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

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

Ondorioz, 2025. urtean zehar, Foru Ogasunek aurreko urteetan hasitako lan-ildoak garatuko dituzte, bereziki, honako hauek:

- Bide telematikoa aitorpenak aurkezteko bide nagusi bihurtzea, herritarrei identifikazio elektronikoko sistemak aktibatzeko erraztasunak eman ondoren, bereziki, Bak eta Bakq ziurtagiriak, Zerga Administrazioarekiko harremanetan, baita EAEko Administrazioaren beste sailetan egiten diren gestioetan ere erabil daitezkeenak.

- Zergadunei arreta ematea, aurrez aurre zein

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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

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

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

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

En consecuencia, durante el año 2025, las Haciendas Forales van a desarrollar las líneas de trabajo iniciadas en años anteriores en este ámbito, y en particular las siguientes:

- La generalización del canal telemático para la presentación de las declaraciones, facilitando la activación por la ciudadanía de los sistemas de identificación electrónica como, en particular, los certificados Bak y Bakq, sistemas que se pueden emplear no sólo en las relaciones con la Administración tributaria, sino también en las gestiones a realizar con las demás áreas de las administraciones vascas.

- La atención a las personas contribuyentes, tanto

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

telematikoki, eta Zerga Administrazioaren jarduketak egiteko bideak areagotzea, aurrez aurrekoa, telefono bidezkoa, bide telematikoa eta bideokonferentzia barne, gida interaktiboen eta aurretiko hitzordu adimendunaren zerbitzu berriak garatuta.

- Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren funtzionaltasunak eta edukia zabaltzea, bereziki, Zerga Administrazioak atari elektronikorik horretan duen presentziari eta ataria zerga-aholkularitzaren sektoreko profesionalen eskaerara eta beharretara egokitzeko mailari dagokienez.

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

- Zerga-zorrak ordaintzeko bitartekoak hobetu eta zabalduko dira. Espainiako lurraldeko egoiliarrek ez diren pertsonentzat edo erakundeentzat Europar Batasuneko SEPA kontuetan banku-helbideratzearen bidez ordaintzeko sistema ezarriko da.

4º) Zordunen zerrenda argitaratzea.

Zergadunek betebeharrak fiskalak beren borondatez betetzeko eta herritarren kontzientzia fiskala indartzeko sustapen-ekimenen barruan, era berean, gizarte oso gaitzetsita dauden zerga arloko jokabideak publiko egiteko neurriak daude. Ildo horretan, aurreko urteetan, Foru Ogasunari ordaindu barik dauden zor eta zehapenak direla-eta zenbateko handien zordun diren pertsonen zerrenda argitaratu dute Foru Ogasunak, eta

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

presencial como telemática, y la ampliación de los canales para la realización de actuaciones por la Administración tributaria, abarcando el canal presencial, telefónico y telemático, incluida la videoconferencia, y desarrollando los nuevos servicios de guías interactivas y cita previa inteligente.

- La ampliación de las funcionalidades y contenidos de la sede electrónica de cada una de las Diputaciones Forales, en particular en lo que se refiere a la presencia de la Administración tributaria en los respectivos portales electrónicos, y la adecuación de los mismos a las demandas y necesidades de los y las profesionales del sector del asesoramiento fiscal.

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

- La mejora y ampliación de los medios para el pago de las deudas tributarias, implantando el sistema de pago por domiciliación bancaria en cuentas SEPA de la Unión Europea para personas o entidades no residentes en territorio español.

4º) Publicación del listado de personas deudoras.

Dentro de este tipo de iniciativas dirigidas a la promoción del cumplimiento voluntario por las personas contribuyentes de sus obligaciones fiscales y al fortalecimiento de la conciencia fiscal colectiva de la ciudadanía, también se enmarcan las medidas que dan publicidad a los comportamientos que cuentan con una gran reprobación social en el ámbito tributario. En este sentido, las Haciendas Forales han publicado en años anteriores un listado

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

berdin egingo du 2025. urtean. Neurri honen osagarri, dagozkion organo judizialek ogasun publikoaren aurkako delituen ondoriozko kondena-epai irmoak argitaratzen dituzte Estatuko Aldizkari Ofizialean.

5º) Beste jarduketa batzuk:

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

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

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

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

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

f) Funtzionarioentzako barne-trebakuntza

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

de personas deudoras de importes significativos a la Hacienda Pública por deudas y sanciones pendientes de pago, que volverán a publicar en el presente año 2025. Esta medida se complementa con la publicación en el Boletín Oficial del Estado, por parte de los órganos judiciales correspondientes, de las sentencias firmes condenatorias por delitos contra la Hacienda Pública.

5º) Otras actuaciones:

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

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

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

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

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

f) Fomento de la formación interna específica del

espezifikoa sustatzea.

personal funcionario.

III. ERREGULARIZATZE- ETA KOBRANTZA JARDUKETAK.

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

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

Jarduera ekonomikoak egiten dituzten pertsona

III. ACTUACIONES DE REGULARIZACIÓN Y COBRO.

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

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

El control de la adecuada tributación de las

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

fisikoen eta erakundeen tributazio zuzena kontrolatzea lehentasunezko zeregina da foru-ogasunentzat, eremu horietan baitaude iruzurrezko jardunbideak hauteman eta erregularizatzeko zailtasunik handienak.

2025. urtean, auditoretza informatikoko tresnen erabilera indartzen jarraituko da, anomalia fiskalak eraginkortasun handiagoz hauteman eta aztertzeko, eta ebidentziak lortzeko. Hala, ikuskatzaileek iritzi funtsatua izango dute kontabilitateko egoera-orrien eta zerga-aitorpenen oinarrian dauden sistema informatikoetan erregistratu edo idatzitako eragiketa ekonomikoen zuzentasun eta zehaztasunari buruz.

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

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

Erregularizatzeko jarduketak gauzatzean herri-ogasunaren aurkako delituak egin direlako zantzurik ikusten bada, foru-ogasunek jurisdikzio eskudunera bideratuko dute erruduntza-testigantza, edo Fiskaltzari helaraziko diote espedientea, hark dagokion salaketa aurkez dezan, egoki baderitzo. Era berean, zerga-zorrak ez ordaintzeko asmoz ondasun edo eskubideak

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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

En 2025 se seguirá potenciando el uso de herramientas de auditoría informática para analizar y detectar de una forma más eficiente las anomalías fiscales y obtener las evidencias necesarias que permitan al personal inspector formarse una opinión fundada sobre la integridad y exactitud del registro o anotación de las operaciones económicas en los sistemas informáticos de los que derivan los estados contables y las declaraciones tributarias.

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

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

En los casos en que en la realización de las actuaciones de regularización se aprecien indicios de la comisión de delitos contra la Hacienda Pública, las Haciendas Forales pasarán el tanto de culpa a la jurisdicción competente o remitirán el expediente al Ministerio Fiscal para que éste presente, si lo considera oportuno, la correspondiente denuncia. Igualmente, los órganos de recaudación

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

ezkutatzeraz jotzen duten iruzur-jokabideak ikertuko dituzte biltzeko organoek. Ikerketa horietan gerta liteke jokabide zigorgarriak ere hautematea; berrikuspen judizialaren mende jartzeko modukoak.

Ondoren, zehatzago azalduko ditugu foru-ogasunek 2025. urtean egingo dituzten erregularizazio- eta kobrantza-jarduketak:

1º) Enpresa taldeen kontrola.

2025an, kontrol espezifikoak egingo dira enpresa talde handietan agertu ohi diren arrisku handieneko gorabehera fiskalen gainean.

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

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

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

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

c) Zantzuak egotea eduki ekonomikorik gabeko fakturak egoteari buruz edo iruzur egiteko sare organizatuetan parte hartzeari buruz, batez ere

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

investigarán las conductas fraudulentas tendentes a la ocultación de los bienes o derechos para evitar el pago de las deudas tributarias. En estas investigaciones también es posible la detección de conductas penalmente perseguibles que puedan ser igualmente objeto de revisión judicial.

Se expone a continuación un mayor detalle de las actuaciones de regularización y cobro que realizarán las Haciendas Forales durante el año 2025:

1º) Control de los grupos empresariales.

En el año 2025, se van a realizar controles específicos de las incidencias fiscales que con mayor riesgo se pueden manifestar en los grandes grupos empresariales.

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

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

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

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

c) Existan indicios de la existencia de facturas sin contenido económico o de la participación en tramas de fraude organizado en relación

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Balio Erantsiaren gaineko Zergaren kasuan; eta Zerga Bereziaren kasuan, Europako Batzordeak praktika horiek jazartzeko egin dituen gomendioen arabera.

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

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

f) Higiezinaren negozioei dagokien zerga-ordainketaren kontrol osoa egingo da. Horren barruan sartuko dira turismo-apartamentuen eskualdatze, alokairu, azpialokairu eta ustiapenetik eratorritakoak.

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

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

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

6º) Autoliquidazioen kontrola, baldin eta onura fiskalak egiaztatzen badira, sorrera-ekitaldian bertan aplikatzekoak izan ala ez, edo aurreko

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

especialmente con el Impuesto sobre el Valor Añadido y de los Impuestos Especiales, de acuerdo con las recomendaciones que, para la persecución de estas prácticas, ha realizado la Comisión Europea.

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

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

f) actuaciones orientadas a detectar gastos privados no deducibles declarados por personas físicas y jurídicas que desarrollen actividades económicas que mermen de forma indebida su rendimiento neto.

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

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

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

6º) Control de las autoliquidaciones en las que se acrediten beneficios fiscales, sean o no objeto de aplicación en el propio ejercicio de generación o en

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

aldietan egiaztatutako kenkariak edo bestelako pizgarri fiskalak finkatzeko baldintzak betetzeko epeak amaitzen badira.

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

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

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

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

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

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

11º) Higiezin-negozioei dagokien tributazioaren

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

las que venzan los plazos para el cumplimiento de los requisitos de consolidación de deducciones u otros incentivos fiscales acreditados en periodos anteriores.

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

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

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

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

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

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

11º) Control integral de la tributación

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

kontrol integrala, eskualdaketa eta errentamenduren ondoriozko tributazioa ere horren barruan sartuta.

Bestalde, zerga-billetako fasean, zergadunek aurkeztutako autolikidazioaren edo Zerga Administrazioaren autolikidazioaren bidez zehaztutako zorra kobratu egiten da.

Fase horretan, betiere zordunei edo haiekin lotura duten beste batzuei dagokienez, batetik, zorra kobratzeko balio dezaketen ondasun edo eskubideak aurkitzea eta, bestetik, zorra ez ordaintzeko ondare-hustuketak eta beste iruzurrezko eragiketa batzuk azalera da iruzurraren aurkako borrokaren helburua.

Azken xedea honako hau da: zorra ordainarazteko beharrezkoak diren bahiturak egitea, ordaintzera behartuta dauden beste pertsona batzuk zehazteko jarduketak hastea (erantzukizun solidarioa edo subsidiarioa eskatuz) eta delituzantzurik dagoen ikertzea.

Iruzurraren aurka egiten den borrokan, zerga-billetako fasean, zorra ordainarazteaz gain, iruzur eginez ordaindu nahi ez dutenengan disuasio-efektua lortzeko eta iruzur egiteko gogoa kentzeko jarduketak egiten dira.

Ondorioz, Foru Ogasunek, 2025. urtean zehar, honako jarduketa hauek egingo dituzte, zerga-billetako fasean tributuzorra kobratzeko:

1. Zordunen jarraipena eta kontrola. Hain zuzen ere, honako neurri hauek nabarmenduko dira:

a) Tributuzorrak ordaintzean erantzukizun solidarioa edo subsidiarioa adierazteko jarduketak.

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

correspondiente a los negocios inmobiliarios, incluyendo la derivada de transmisiones y arrendamientos.

Por otro lado, la fase recaudatoria es aquella en la que, determinada la deuda mediante autoliquidación presentada por los y las contribuyentes o mediante liquidación de la Administración tributaria, se procede al cobro de dicha deuda.

En esta fase, y siempre en relación con deudores o terceras personas relacionadas, la lucha contra el fraude trata de descubrir bienes y derechos con los que hacer frente al cobro de la deuda, así como vaciamientos patrimoniales y otras operaciones fraudulentas para eludir el pago de la deuda.

El fin es proceder a los embargos para materializar la deuda, iniciar actuaciones para la determinación de otras y otros obligados al pago, mediante la exigencia de responsabilidad solidaria o subsidiaria, o a la investigación para la detección de indicios de la comisión de algún delito.

En la lucha contra el fraude en la fase recaudatoria, no sólo se busca materializar la deuda, sino también llevar a cabo actuaciones que tengan efecto disuasorio o desmotivador para aquellas personas que intenten evitar el pago mediante actuaciones fraudulentas.

En consecuencia, las Haciendas Forales, durante el año 2025, realizarán las siguientes actuaciones dirigidas al cobro de la deuda tributaria en la fase recaudatoria:

1. Seguimiento y control de deudores. En particular, se pondrá especial énfasis en las siguientes medidas:

a) Actuaciones de declaración de responsabilidad solidaria o subsidiaria en el pago de las deudas tributarias.

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

b) Zordun handiei jarraipen berezia egitea; hots, zordunari eta bere ingurukoei buruzko txosten xehatuak egingo dira, ezkutuko ondarea hautemateko, beren zerga-egoera erregulariza dezaten.

c) Ondare-betearazpenak bultzatzea bahitura-jarduketan eta enkante- prozeduren bidez, bai zorrak kobratzeko, bai beste zordun batzuei ez ordaintzeko asmoa kentzeko.

d) Itxuraz ondasunik eta gauzatzeko moduko eskubiderik ez duten, baina, aldi berean, kreditu-edo zordunketa-txartelen titularrak diren eta/edo txartel horiek erabiltzeko baimena duten zordunak ikertzea.

e) Zordunen eta erlazionatutako hirugarrenen aurrean jarduketa presentzialak egitea sustatzea eta bultzatzea.

2. Hartzekodunen konkurtsoan deklaratura dauden enpresen jarraipena eta kontrola, batez ere, masa aktibo nahikorik ez zutelako desagertutako enpresak badira, Konkurtso Legearen testu bategina onesten duen maiatzaren 5eko 1/2020 Legegintzako Errege Dekretuaren 470. artikuluari jarraikiz, egon daitezkeen irregulartasun fiskalak hautemateko.

3. Ondare-ezkutatzeak eta ondare-hustuketak detektatzea

Foru Ogasunaren zordunek egiten dituzten ondasun eta eskubideen eskualdaketa, dohaintza, herentziei uko egite eta antzeko eragiketak kontrolatu eta berrikusiko dira. Izan ere, horrelako jarduketek ondasunak ostentzeko asmoa azalera dezakete, bai diru-bilketako ohiko prozeduretan, bai konkurtso-prozeduretan.

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

b) Especial seguimiento de las y los grandes deudores, realizando informes pormenorizados de la persona deudora y de su entorno, para detectar su posible patrimonio oculto con el fin de que regularicen su situación tributaria.

c) Impulso de ejecuciones patrimoniales mediante la realización de actuaciones de embargo y de subastas con el fin tanto del cobro de deudas como de efecto disuasorio frente a terceros deudores.

d) Investigación de las personas deudoras que aparentemente carezcan de bienes y derechos ejecutables, pero que sean titulares y/o estén autorizadas en tarjetas de crédito o débito.

e) Potenciar e impulsar la realización de actuaciones presenciales ante deudores y terceros relacionados.

2. Seguimiento y control de las empresas declaradas en concurso de acreedores, y en particular, de las empresas extinguidas por insuficiencia de masa activa, de acuerdo con el artículo 470 del Texto Refundido de la Ley Concursal, aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2020, de 5 de mayo, con el fin de determinar posibles irregularidades fiscales.

3. Detección de ocultaciones y vaciamientos patrimoniales

Mediante el control y revisión de las operaciones de transmisiones de bienes y derechos, donaciones, renunciaciones a herencias y otras operaciones similares, realizadas por personas deudoras a la Hacienda Foral. Estas actuaciones podrán suponer la puesta de manifiesto de conductas constitutivas de alzamiento de bienes, tanto dentro de los procedimientos de recaudación habituales como dentro de los procedimientos concursales.

2025ko martxoaren 20a.

**Iruzur fiskalaren kontrako
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha contra el
fraude fiscal**

20 de marzo de 2025.