

**Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako
Borrokarako Plan Bateratua: irizpide orokorrak eta 2026.
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 2026.**

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

EUSKAL AUTONOMIA ERKIDEGOKO IRUZUR FISKALAREN KONTRAKO BORROKARAKO PLAN BATERATUA: IRIZPIDE OROKORRAK ETA 2026. 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 2026

Ekonomia Itunak, 1. artikuluan, lurralde historikoetako erakunde eskudunei ematen die bakoitzak bere lurraldean tributua-araubidea mantendu, ezarri eta arautzeko ahalmena, eta foru-aldundiei esleitzen dizkie lurralde historikoetako tributua-sistema osatzen duten tributua 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 tributua-araubideak izan, ezarri eta arautu dituzte foru-erakundeek.

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

Ekonomia Itunaren 1.Bi artikulua aldundiei esleitzen die tributua ordainarazi, kudeatu, likidatu, ikuskatu, berrikusi eta biltzeko zeregina, eta gaikuntza ematen die haietako bakoitzak tributua aplikatzeko dituen organoei - kudeatzeko, ikuskatzeko eta biltzeko organoak- iruzurraren aurkako borrokan funtsezko eragile izan daitezzen. Hain zuzen ere, jarduketa-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 inicuo 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-politikan. 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 eratzten 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 esleitu duen eskumena gauzatzeko, oro har, bat datoz egokia dela baterako politikak eta estrategiak garatzea iruzur fiskalari aurre egiteko, eta, haien aburuz, eraginkortasuna indartuko da zerga-administrazioaren arloan eskumena duten erakundeen artean aliantzak eratuz eta lankidetzaren harremanak estutuz gero. Nazioartean, hain zuzen ere, agerikoa da, are gehiago azken urteotan, iruzurrari aurka egiteko baterako estrategiak zehazteko kezka, jurisdikzio bakarraren eskala gaindituta, eta nabarmena da Europako Batzordearen eta ELGE/G20aren ekimenen ondorioz egindako aurrerabidea.

Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako Plan 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 erregularizatzeko eta kobrantza-ekintzak. Aitortu beharra dago, praktikan, batzorde honen sorrerak foru-ogasunen artean beti egon den berezko lankidetzak formalizatu duela.

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

Orain arte Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako hamabi 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 doce Planes Conjuntos de Lucha contra el Fraude Fiscal, por tanto, el actual será el decimotercero Plan Conjunto

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

kontrako Borrokarako Batzordeak onartzen duen hamahirugarrena 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 horiek betetzen direla kontrolatzea eta iruzur fiskalaren aurka borrokatzea; izan ere, herritarrek arlo horretan kontzientziazatzea eta iruzurrezko jokabideak jazartzea izan behar du helburu, disuasio-izaera nabarmenarekin.

TicketBAI proiektua adierazitako bi helburuak biltzen dituen jardura baten adierazgarri ezin hobe da. Hiru foru-ogasunen eta Eusko Jaurlaritzaren proiektu komuna da, eta, jardura 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, 2026 urtean ere, Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako Plan Bateratua osatzen duten irizpide orokorrak foru-ogasunen tributua aplikatzeko organoen jarduketari 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 kategoriatan banatu dira iruzurraren aurka borrokatzeko jarduketak:

a) Informazioa lortzeko jarduketak; halakotzat ulertuko dira zergen ikuspegitik garrantzia duen informazio oro lortzera, normalizatzera eta aztertzerazuzendutako 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 2026, 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, entendiendo 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, tributuzko-zorra erregulatu eta kobratzeko helburu garbia.

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

b) Prebentzio-jarduketak, hau da, hainbat izaeratako neurriak, betiere berorien xedea iruzur egitea zailtzea 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 tributuzko-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) Erregularizatzeko 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, erregularizatzea 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 afluído, 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 2026ko 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.

Jarraibide orokor horien esparruan, 2026rako berrikuntza hauek azpimarra ditzakegu:

Zergadunari laguntzeari dagokionez, helburua da zergadunek aurre egin beharreko administrazio-kargak murriztea, zerga-betebeharrak borondatez betetzea erraztuz eta, horrela, ez-betetzea saihestuz. Horregatik, zergadunentzako arreta indartzen jarraituko da, aurrez aurreko, telefono bidezko eta bide telematikoen bidez.

Arreta-zerbitzuak hobetzeko eta erantzun-denborak murrizteko, informazioaren teknologia berriek eskaintzen dituzten aukerak hartuko dira kontuan.

Gainera, aurreko urteetan bezala, foru-aldundien egoitza elektronikoaren funtzionaltasunak eta

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 2026, 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.

En el marco de estas directrices generales podemos destacar las siguientes novedades para el año 2026:

En materia de asistencia al contribuyente el objetivo sigue siendo reducir las cargas administrativas a las que deben hacer frente los y las contribuyentes, favoreciendo el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias y, con ello, previniendo el incumplimiento. Por ello, se continuará reforzando la atención a las personas contribuyentes, a través de los canales presencial, telefónico y telemático.

Para mejorar los servicios de atención y reducir los tiempos de respuesta, se tendrán en cuenta las posibilidades ofrecidas por las nuevas tecnologías de la información.

Además, como en años anteriores se ampliarán las funcionalidades y contenidos de la sede electrónica

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

edukiak zabalduko dira, bai eta zerga-aholkularitzako profesionalen eskaeretara eta beharretara egokitzea ere.

Bestalde, prozesu informatikoak eta laguntza-gidak Arabako Lurralde Historikoko zerga-sistemako zenbait zerga berrikusteko apirilaren 9ko 3/2025 Foru Arauan, Bizkaiko Lurralde Historikoko zerga-sistemaren zerga-berrikuspenerako neurriak onartzen dituen apirilaren 9ko 2/2025 Foru Arauan eta Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga-sistemaren erreforma onartzen duen maiatzaren 9ko 1/2025 Foru Arauan jasotako arau-aldaketetara egokituko dira.

Prebentziozko jardueren esparruan, herritarren kontzientzia fiskala hezteko eta indartzeko jardueri dagokienez, 2026an berrikuntza nagusia da adin txikiagoko ikasleek zerga-hezkuntzako programan parte hartzeko aukera dutela. Euskal Autonomia Erkidegoko ikastetxeetan 2025-2026 eta 2026-2027 ikasturteetan ekonomiari eta fiskalitateari buruzko unitate didaktiko komun bat ezartzeko Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazio Orokorren eta Arabako, Bizkaiko eta Gipuzkoako Foru Aldundien arteko hitzarmen berriak aurreikusten duen bezala, 2025-2026 ikasturtetik aurrera, programa DBHko 5. eta 6. mailako eta 1., 2. eta 3. mailako ikasleei zabaltzen zaie.

Horrez gain, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Ituneko zenbait artikulua aldatzen dira, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Ituna onartzen duen maiatzaren 23ko 12/2002 Legea aldatzen duen apirilaren 29ko 3/2025 Legean xedatutakoaren arabera. Erreforma horretan sartzen diren berrikuntzen artean, hauek nabarmentzen dira:

- Eragiketen bolumenaren atalasea 10 milioi eurotik 12ra igotzea. Muga hori erreferentzia da

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

de las Diputaciones Forales y su adecuación a las demandas y necesidades de los y las profesionales del asesoramiento fiscal.

Por otro lado, se adaptarán los procesos informáticos y las guías de ayuda a las modificaciones normativas recogidas en la Norma Foral 3/2025, de 9 de abril, para la revisión de determinados impuestos del sistema tributario del Territorio Histórico de Álava, la Norma Foral 2/2025, de 9 de abril, por la que se aprueban medidas para la revisión fiscal del sistema tributario del Territorio Histórico de Bizkaia y la Norma Foral 1/2025, de 9 de mayo, por la que se aprueba la reforma del sistema tributario del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

En el ámbito de las actuaciones preventivas, en cuanto a las dirigidas a educar y fortalecer la conciencia fiscal de la ciudadanía, la principal novedad en 2026 estriba en la posibilidad que se abre para la participación en el programa de educación tributaria de alumnado de edades más tempranas. Tal y como prevé el nuevo "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", a partir del curso 2025-2026 el programa se extiende a alumnado de 5º y 6º de educación primaria y de 1º, 2º y 3º de ESO.

Adicionalmente, se modifican varios artículos del Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco de conformidad con lo dispuesto en la Ley 3/2025, de 29 de abril, por la que se modifica la Ley 12/2002, de 23 de mayo, por la que se aprueba el Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco. Entre las novedades que se introducen en dicha reforma destacan:

- La elevación del umbral del volumen de operaciones de 10 a 12 millones de euros, umbral

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

eskumena zedarritzeko, egoitza fiskalaren arabera, sozietateen gaineko zerga (SZ), balio erantsiaren gaineko zerga (BEZ) eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga (IRNR) ordainarazteko eta egiaztatzekeko establezimendu iraunkorra duten zergadunentzat.

- Bi artikuluko berri sartzea, 20 bis eta 20 ter, Zerga Osagarria hitzartzeko, talde multinazionalentzat eta talde nazional handientzat gutxieneko ezarpen-maila globala bermatzeko, eta finantza-erakunde jakin batzuen interes-marjinaren eta komisioen gaineko zerga, hurrenez hurren.

Zerga Osagarriaren ezarpenaren bidez, gutxieneko ezarpen-maila globala ezartzen da negozio-zifra kontsolidatuaren zenbateko garbia 750 milioi eurokoa edo handiagoa duten talde multinazional edo nazionalentzat.

Bestalde, finantza-erakunde jakin batzuen interesen eta komisioen marjinaren gaineko zergak kreditu-erakundeek, kredituko finantza-establezimenduek eta atzerriko kreditu-erakundeek sukurtsalek lortutako interesen eta komisioen marjina grabatzen du, Espainian ezarritako jardueratik eratorritakoak.

- Zazpigarren xedapen gehigarria sartu da Ekonomia Itunean, eta aukera eman zaie foru-zergadunei BEZaren Erregelamenduaren 74.1 artikuluan aurreikusitako inportazioei dagokien BEZaren sarrera geroratzeko aukerari heltzeko. Horrela, foru-zergadunek, lurralde erkidekoen baldintza berberetan, sistema horren finantza-abantailak eskuratu ahal izango dituzte.

- Ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

que constituye la referencia a efectos de delimitar la competencia, en función del domicilio fiscal, para la exacción y la comprobación del Impuesto de Sociedades (IS), del Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA) y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes (IRNR) para los contribuyentes con establecimiento permanente.

- La introducción de dos nuevos artículos, 20 bis y 20 ter, al objeto de concertar el Impuesto Complementario para garantizar un nivel mínimo global de imposición para los grupos multinacionales y los grupos nacionales de gran magnitud y el Impuesto sobre el margen de intereses y comisiones de determinadas entidades financieras, respectivamente.

A través de la implementación del Impuesto Complementario se establece un nivel mínimo global de imposición para aquellos grupos multinacionales o nacionales que tengan un importe neto de la cifra de negocios consolidado igual o superior a 750 millones de euros.

Por otro lado, el Impuesto sobre el margen de intereses y comisiones de determinadas entidades financieras graba el margen de intereses y comisiones obtenido por parte de las entidades de crédito, los establecimientos financieros de crédito y las sucursales de entidades de crédito extranjeras establecidas en España, que derive de la actividad que desarrollen en territorio español.

- Se introduce la Disposición adicional séptima en el Concierto Económico, permitiendo a los contribuyentes forales acogerse a la opción del diferimiento del ingreso del IVA correspondiente a las importaciones previsto en el artículo 74.1 del Reglamento del IVA, de forma que los contribuyentes forales podrán acceder, en las mismas condiciones que los de territorio común, a las ventajas financieras de este sistema.

- El IRNR pasa a ser un tributo concertado de

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

itundutako tributu bihurtzen da, araudi autonomokoa, kasu guztietan, hau da, establezimendu iraunkor baten bidez Espainiako lurraldean jarduten duten zergadunentzat ez ezik, establezimendu iraunkorrik gabe zergadunek lortutako errentak kargatzen direnean ere.

TicketBAI sistemari dagokionez, lurralde historiko bakoitzean erritmo espezifiko batean garatu ondoren, 2026an zehar amaituko da Euskal Autonomia Erkidego osoan behin betiko ezartzeko prozesua.

Informazioa lortzeko eta erregularizatzeko jarduketei dagokienez, TicketBAIren bidez lortutako datuak balio handiko informazio-iturri bihurtuko dira iruzurraren aurkako borrokan, eta, datuak aztertzekei tresnen bidez, balizko anomalia fiskalak detektatzea ahalbidetuko dute.

Ildo horretan, zerga-kontrolaren ikuspegitik, 2026an zehar, foru-ogasunek informazio-iturri berriak izango dituzte, Administrazioaren datu-baseak aberastuko dituztenak eta, TicketBAItik datorren informazioak bezala, zerga-inkongruentziak hautematea erraztuko dutenak. Informazio-iturri berrien artean, honako hauek azpimarra ditzakegu:

- Enpresaburu, profesional eta atxikitzaileen erroldan alta, aldaketa eta baja emateko errolda-aitorpenaren 036 eredu aldaketa aurreikusten da. Eredu horretan, merkataritza-sozietateetako partaidetzaren benetako titularitasuna aitortu beharko da, eta kapitalaren ehuneko 25etik gorako ehunekoa duten sozietateetako akziodunei soilik eragingo die, edo bertan boto-eskubideak dituztenei.
- Bestalde, diru birtualen titularrek dituzten saldoei buruzko informazioa emateko betebeharra sartzen da, bai eta diru hori eskuratzeko, transmititzeko eta trukatzeko eragiketei buruzkoa ere, diru hori edukitzea eta erabiltzea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

normativa autónoma en todos los supuestos, es decir, no solo para los y las contribuyentes que operan en territorio español por medio de un establecimiento permanente, sino también cuando se graven rentas obtenidas por contribuyentes sin mediación de establecimiento permanente.

En cuanto al sistema TicketBAI, tras su desarrollo temporal a un ritmo específico en cada territorio histórico, a lo largo del 2026 se culminará el proceso de implantación definitiva en todo el ámbito de la Comunidad Autónoma de Euskadi.

En lo que respecta a las actuaciones de obtención de información y así como de regularización, los datos obtenidos a través de TicketBAI se convertirán en una fuente de información de gran valor en la lucha contra el fraude que permitirán, a través de las herramientas de análisis de datos, detectar posibles anomalías fiscales.

En este sentido, desde el punto de vista de control tributario, durante el 2026 las Haciendas Forales dispondrán de nuevas fuentes de información que enriquecerán las bases de datos de la Administración y que, al igual que la información proveniente de TicketBAI, facilitarán la detección de incongruencias fiscales. Entre las nuevas fuentes de información podemos destacar las siguientes:

- Está prevista la modificación del modelo 036 de declaración censal de alta, modificación y baja en el Censo de empresarios, profesionales y retenedores en el que se deberá declarar la titularidad real de la participación en sociedades mercantiles que afectará únicamente a aquellos accionistas de las sociedades que cuenten con un porcentaje del capital superior al 25 por ciento, o los derechos de voto en la misma.
- Por otro lado, se introduce una obligación de suministro de información sobre los saldos que mantienen los y las titulares de monedas virtuales, así como las operaciones de adquisición, transmisión y permuta, a cargo de quienes

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

ahalbidetzen duten gako kriptografiko pribatuak babesteko beste pertsona edo erakunde batzuen izenean zerbitzuak ematen dituztenen kontura, aipatutako edukitza-zerbitzua ere ematen badute, diru horren kanbio-zerbitzuen hornitzaileak barne.

Testuinguru horretan, 2026an zehar kriptoaaktiboen zerbitzuak ematen dituzten enpresen betebeharrei buruzko informazioa aztertzen jarraituko da, bai foru-ogasunetan aurkeztutako ereduak buruzkoa, bai gainerako zerga-administrazioekin trukaturako datuak buruzkoa. Horren guztiaren helburua da horrelako aktiboak edukitzetik edo horiekin eragitetik erator daitezkeen zerga-egitateen zerga-kontrola hobetzea.

- Era berean, banku-transakzioen gaineko kontrola indartzeko, foru-aldundiek onartutako zerga-ereduetatik datorren informazioa aztertuko da. Banku- edo kreditu-trafikoa aritzen diren erakunde hauek aurkeztu behar dituzte eredu horiek:

- Kreditu-erakundeak
 - Diru elektronikoko erakundeak eta ordainketa-erakundeak
 - Finantza-erakundeak Espainiako sukurtsalak
 - Atzerrian kokatuta dauden eta Espainian establezimendu bidez edo zerbitzuak emateko askatasunarekin jarduten duten erakundeak.
- Gainera, eremu objektiboan, betebeharrak berriak mota guztietako kontuei buruzko informazioa jasoko dute, bankukoak izan zein ez, eta, beraz, barnean hartuko dute Espainian kokatuta dauden eta txartelen bidezko kobrantzak kudeatzeko sistemei atxikita dauden enpresaburuei eta profesionalei eta telefono mugikorraren zenbaki bati lotutako kobrantza-sistemei egindako ordainketen berri emateko betebeharra. Era berean, txartel mota guztiekin egindako eragiketei

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

proporcionen servicios en nombre de otras personas o entidades para salvaguardar claves criptográficas privadas que posibilitan la tenencia y utilización de tales monedas, incluidos los proveedores o las proveedoras de servicios de cambio de las citadas monedas si también prestan el mencionado servicio de tenencia.

En este contexto, a lo largo del 2026 se continuará analizando la información respecto de las obligaciones de las empresas proveedoras de servicios de criptoactivos, tanto de los modelos presentados en las haciendas forales, como de los datos intercambiados con el resto de las Administraciones tributarias, todo ello con el objeto de mejorar el control tributario de los hechos imposables que puedan derivarse de la tenencia u operativa con este tipo de activos.

- Asimismo, con el objetivo de reforzar el control sobre las transacciones bancarias, se analizará la información procedente de los diversos modelos tributarios aprobados por las diputaciones forales cuya presentación corresponde a las siguientes entidades dedicadas al tráfico bancario o crediticio:

- Entidades de crédito
- Entidades de dinero electrónico y entidades de pago
- Sucursales radicadas en España de Entidades financieras
- Entidades radicadas en el extranjero y que operen en España mediante establecimiento o en régimen de libre prestación de servicios.

Además, en el ámbito objetivo, las nuevas obligaciones incluirán información sobre todo tipo de cuentas, bancarias y no bancarias, abarcando, por tanto; la obligación de informar sobre pagos a empresarios y profesionales establecidos en España adheridos a sistemas de gestión de cobros mediante tarjetas, así como a los sistemas de cobro asociados a un número de teléfono móvil. Asimismo, se establecerá una nueva obligación de carácter anual relativa a operaciones realizadas con

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

buruzko urteko betebeharrak berri bat ezarriko da, betiere urtean karguen eta ordainketen zenbatekoa 25.000 eurotik gorakoa bada.

Azkenik, zenbait informazio-ereduentzat (196 eredua eta 170 eredua) hileko betebeharrak berriak ezarriko dira, gaur egun urtero aurkeztzen diren finantza-erakundeek aurkeztuak.

Jarraian, jarduketa-ildo garrantzitsuenak zehaztuko ditugu, Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako 2026ko Plan Bateratua osatzen duten hiru irizpide nagusietan sailkatuta:

I. INFORMAZIOA LORTZEKO JARDUKETAK

Informazioa lortzeko jarduketaren helburu nagusia zerga-arloan garrantzia duen informazioa normalizatzea eta aztertzea da, bai bere egoerari dagokionez, bai beste pertsona eta erakunde batzuekiko harreman ekonomikoei dagokienez. Hori funtsezkoa da erregularizazio- eta kobrantza-jarduketaren aurreko fase gisa.

Zerga-administrazioak datu ugari eta egiazkoak edukitzeak aukera ematen du aipatutako erregularizaziora eta kobrantzara bideratutako prozeduren xede izango diren zergadunen hautaketa hobetzeko, eta, era berean, prozedura horien garapena bera hobetzea ahalbidetzen du.

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

- Zergadunek berek aurkeztutako zerga-aitorpenak. Horietan, beren datuak aitortzen dituzte, baina ekonomikoki harremanetan dauden

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

todo tipo de tarjetas siempre que el importe de cargos y de abonos en el año supere los 25.000 euros.

Por último, se establecerán nuevas obligaciones mensuales para varios modelos informativos (modelo 196 y modelo 170) presentadas por este tipo de instituciones financieras que actualmente se presentaban con carácter anual.

Se procede a continuación a detallar las líneas de actuación más relevantes clasificadas en los tres principales criterios que informan el Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal del País Vasco de 2026:

I. ACTUACIONES DE OBTENCIÓN DE INFORMACIÓN.

Las actuaciones de obtención de información tienen como objetivo principal la normalización y análisis de la información con trascendencia tributaria, tanto en lo que se refiere a su propia situación como en lo relativo a sus relaciones económicas con otras personas y entidades, algo que es fundamental como fase previa a las actuaciones de regularización y cobro.

El hecho de que la Administración tributaria pueda contar con datos abundantes y veraces permite mejorar la selección de los y las contribuyentes que van a ser objeto de los procedimientos dirigidos a la citada regularización y cobro, y permite también mejorar el propio desarrollo de tales procedimientos.

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

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

hirugarren pertsonen informazioa ere ematen dute.

- Izaera orokorreko informazio-aitorpenak, dagozkien arauen bidez eskatzen direnak, eta, batez ere, jarduera ekonomikoak egiten dituzten pertsonak eta entitateek aurkezten dituztenak. Aitorpen horietan, zerga-arloan garrantzia duten eta beste pertsona eta entitate zergadun batzuei buruz ezagutzen dituzten datuen berri ematen da, haiekin dituzten harreman ekonomiko, profesional edo finantzarioengatik.

- Zerga Administrazioak zergapeko jakin batzuei egindako banakako errekerimenduen bidez informazioa biltzeko jarduketa selektiboak, baldin eta informazio hori emateko betebeharra ez badago ezarrita, oro har, aurreko paragrafoan aipatzen diren informazio-aitorpenen bidez.

- Beste zerga-administrazio batzuekin datuak trukatzeko prozedura automatikoen bidez eta gainerako zerga-administrazioen jarduketan ondoriozko gainerako bat-bateko trukeen bidez lortutako informazioa, bai eta erakunde eta entitate askorekin formalizatutako lankidetzahitzarmenen bidez lortutakoa ere.

Informazioa lortzeko iturri horiek guztiak funtsezko tresna dira arrisku fiskalak detektatzeko eta egiaztatuko diren zergapekoak ahalik eta ondoen hautatzeko.

Bestalde, balizko iruzurgileek Zerga Administrazioarentzat gero eta informazio gehiago dutela jakitea lagungarria izan daiteke haietako askok beren zerga-betebeharrak borondatez betetzeko erabakia har dezaten. Hala, jarduketa horiek, alde batetik, nolabaiteko prebentzio-eragina dute, eta, bestetik, zerga-zorra

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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 demás intercambios espontáneos derivados de las actuaciones del resto de Administraciones tributarias, así como mediante los convenios de colaboración formalizados con un amplio número de instituciones y entidades

Todas estas fuentes de obtención de información constituyen un instrumento esencial para la detección de riesgos fiscales y la selección óptima de las personas obligadas tributarias que serán objeto de comprobación

Por otro lado, el conocimiento por parte de las potenciales personas defraudadoras de la cada vez mayor cantidad de información disponible para 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

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

erregularizatzea eta kobratzea errazteko helburu argia dute.

Zehazki, foru-ogasunek zerga-arloan garrantzia duen informazioa lortzeko, normalizatzeko eta aztertzeko egiten dituzten jarduketak 2026an zehar garatuko dira, arlo hauetan:

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

Azken urteotan, foru-ogasunen estrategiaren helburua izan da betebeharrak fiskalak betetzen dituzten pertsonen egoera indartzea, betebeharrak horiek betetzen ez dituzten pertsonen eta insolitarioen aurrean; izan ere, beren jokabidearekin, Ogasun Publikoaren interesei kalte egiteaz gain, lehia desleialeko faktore bat ere sartzen dute EAEko ekonomian.

Helburu hori lortzeko, garrantzi ekonomikoko informazio ugari jasotzen dute foru-ogasunek, batez ere jarduera ekonomikoko egiten dituzten zergadunek aurkezten dituzten informazio-aitorpen orokorren bidez. Aitorpen horietan, zerga-arloan garrantzitsuak diren eta beste pertsona batzuek ezagutzen dituzten datuen berri ematen da, haiekin dituzten harreman ekonomikoko, profesional edo finantzarioengatik.

Helburu hori lortzeko, garrantzi ekonomikoko informazio ugari jasotzen dute foru-ogasunek, batez ere jarduera ekonomikoko egiten dituzten zergadunek aurkezten dituzten informazio-aitorpen orokorren bidez. Aitorpen horietan, zerga-arloan garrantzitsuak diren eta beste pertsona batzuek ezagutzen dituzten datuen berri ematen da, haiekin dituzten harreman ekonomikoko, profesional edo finantzarioengatik.

Testuinguru horretan, ogasunek informazio

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

por otro, un claro objetivo de facilitación de la regularización y cobro de la deuda tributaria.

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 2026 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 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

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

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

ekonomiko ugari izan behar dute, eta, gainera, informazio horrek osoa eta kalitatezkoa izan behar du.

Bestalde, jarduera ekonomikoak garatzen dituzten pertsonak eta erakundeak kategorizatzeak erabiltzen den informazioan hautemandako akatsak eta funsgabetasunak arazteari buruzko zeregin espezifikoak egiten ari dira foru-ogasunak, hala nola haien tamainari edo tamainari, enplegatu-kopuruari edo jarduten duten jarduera ekonomikoaren sektore zehatzari buruzko datuak. Inguruabar horiek funtsezkoak dira ondoren arrisku fiskalak adierazten dituzten portaera anomaloak detektatzeko, eta ogasunek egindako frogan emaitzek zerga-betebeharrak edo iruzur fiskala betetzen ez direla adierazten duten egoerak saihesteko, egoera horiek benetan existitzen ez direnean.

Horregatik, funtsezkoa da informazioa behar bezala esleitzea zergadun bakoitzari, akatsak minimizatuz eta jakinarazten diren eta zerga-garrantzia duten eragiketen titularrak identifikatzean akatsak saihestuz.

Zeregin horiek 2026an ere jarraituko dute, bereziki zerga-aitorpenak aurkezteko iragazki eta kontrol informatikoak handituz, Ogasunaren datu-baseetan informazio okerra edo inkoherentea sartzea eragozteko. Era berean, 2026an, gure sistemetan dagoen informazioa arazteko barneko prozesu informatikoak egingo dira, identifikazio-eta errolda-elementuen kalitatea hobetzera bereziki bideratuta.

Datu-bolumen handiak prozesatzeko plataforma teknologikoen garapenari dagokionez, nabarmentzekoa da zerga-arloko auditoretza informatikoa jarduera ekonomikoak garatzen dituzten zergapekoen sistema informatikoak egiaztatzerako bideratutako lanbide-jarduera gisa

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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 2026, mediante la ampliación en particular de filtros y controles informáticos en la presentación de las declaraciones tributarias, que impidan la entrada en las bases de datos de Hacienda de información errónea o incoherente. Igualmente, en el año 2026 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

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

konfiguratzeari, foru-ogasunetako langileek sistema informatikoetako eragiketa ekonomikoen erregistroaren edo idatzohararen osotasunari edo zehaztasunari buruzko iritzia funtsatua izateko behar diren ebidentziak lortzeko, horietatik baita kontabilitate-egoerak eta zerga-aitorpenak, mota guztietako prozesuak eta kontrolak eginez tresna informatiko egokien laguntzarekin eta Europar Batasunean gomendatutako estandarren eta lan-metodologiaren arabera.

Plataforma teknologikoak zerga-kontrolaren ziklo osoa estaltzera bideratuta daude. Ziklo hori zergadunak hautatzean hasten da, eta, irizpide objektiboen arabera, arrisku fiskalaren maila altuenak aurkeztu ditu. Egiaztapen-prozedurak gauzatzean garatzen da, eta, amaieran, sistemaren berrelikadura gertatzen da, zerga-kontrolerako jarduketetatik lortutako emaitzekin, bai zergadunarenekin, bai horiekin lotutako pertsonekin, ezagutza-eredu globala hobetzeko.

Foru-ogasunek jasotzeko beharrezko informazio-bolumenaren aurrekaririk gabeko hazkundea ezaugarri duen agertoki batean, kontuan hartuta TicketBAI eta BEZearen Berehalako Informazio Hornidura (SII) ezarri direla eta nazioarteko informazio-iturriak garatu eta zabaldu direla, bidezkoa da foru-ogasunek 2026an ere baliabide materialak eta giza baliabideak erabiltzea plataforma teknologikoak garatzeko, datu-bolumen handiak prozesatzeko eta datu-zientziako teknika berriak aplikatzeko planteatzen dituen erronkei irtenbidea emateko.

2.) Zerga-arloan garrantzia duen informazioa trukatzeko nazioarteko akordioak ustiatzea, foru-ogasunetako pertsona eta entitate zergadunen

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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 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 2026, 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

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

titulartasuneko atzerrian kokatutako ondasunak eta eskubideak detektatzeko.

Nazioartean, zergadunen mugikortasunak eta mugaz gairako transakzioek gora egin dutenez, zerga-administrazioek lankidetzaren handitu dute zerga-betebeharrak betetzen direla bermatzeko eta iruzur fiskala murrizteko. Horregatik, Europar Batasunak eta Ekonomia Lankidetzaren eta Garapenerako Antolakundeak (ELGA) estatu kideen artean informazio ekonomikoaren garrantzitasuna areagotzeko duten interes komuna islatu da garrantzi handiko informazioa automatikoki trukatzeko hainbat tresna sortzean eta garatzean.

Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauak, fiskalitatearen arloko administrazio-lankidetzari buruzkoak, hainbat aldaketa izan ditu azken urteotan, zerga-garrantzitasunaren arloan Europar Batasunaren ekimen berriei lekua egiteko. Aldaketa horiek informazio-truke automatikoaren aplikazio-eremua zabaltzeko dute finantza-kontuei, mugaz harandik eragina duten tributazioaren aurrezko akordioei, herrialdekako txostenei, tributazioaren mugaz harandik mekanismoei, lineako plataformen operadorei, kriptotributazioei eta zerga osagarriari dagokienez, Administrazio Lankidetzari buruzko Europar Batasunaren zuzentzauei bidez. Gaur egun, estatu kideetako zerga-agintaritzek lankidetzaren tresna gehiago dituzte iruzur, ihes eta saiheste fiskal mota guztiak detektatzeko eta borrokatzeko.

Europar Batasunaren ekimen horiek ELGAK garatutakoekin batera eta haien osagarri gisa hartu dira.

«Informazio-truke automatikoa» da EBko

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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, los mecanismos transfronterizos de tributación, los operadores de plataformas en línea, los criptoactivos y el impuesto complementario, a través de las conocidas como DACs (Directivas de la Unión Europea sobre Cooperación Administrativa). 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.

Por «intercambio automático de información» se

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

herrialde bateko zerga-administrazioak EBko beste herrialde bateko zerga-administrazioari aurrez definitutako informazioa sistematikoki komunikatzea. AKZek eta horien aldaketek, adibide gisa, informazio-truke automatikoari buruzko informazio hau jasotzen dute:

DAC 1 – Agintaritza fiskalek aktiboen eta diru-sarreraren kategoria hauei buruz bildu behar duten informazioa biltzen du: enpleguaren errentak, pentsioen errentak, zuzendarien ordainsariak, ondasun higiezinaren errentak eta jabetza eta bizi-aseguruaren produktua.

Zaindu gabeko dibidenduei buruzko informazioa 2026an jakinaraziko da lehen aldiz, 2025eko zerga-ekitaldiari dagokionez.

DAC 2 - EBko finantza-erakundeek kontuen saldoak eta kontuan egiaztatutako diru-sarrerak jakinaraziko dituzte (dibidenduak, interesak, finantza-aktiboak saltzetik edo itzultzetik datozen diru-sarrera gordinak eta eskudiruzko balioa duten aseguru-kontratuak).

Finantza-informazioaren truke automatikoari dagokionez, honako hauek ere aipatu behar ditugu: Espainiako Erresumaren eta Ameriketako Estatu Batuen arteko Akordioa, nazioarteko zerga-betearazpena hobetzeko eta Foreign Account Tax Compliance Act – FATCA ezartzeko, Madrilén 2013ko maiatzaren 14an formalizatua, eta Agintaritza Eskudunen arteko Akordio Aldeaniztuna, finantza-kontuen informazio-truke automatikoari buruzkoa, Berlinen formalizatua 2014ko urriaren 29an.

DAC 3 – Helburu nagusia estatu kideetako zerga-agintariei kide garen beste estatu kide batzuek igorritako mugaz gaindiko eragina duten zerga-ebazpen jakin batzuei buruzko informazioa ematea da, besteak beste transferentzia-prezioei buruzko aurretizko balorazio-akordioei buruzkoa.

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

entiende la comunicación sistemática de información predefinida de la Administración tributaria de un país de la UE a la Administración tributaria de otro país de la UE. Las DACs, y sus modificaciones, incluyen, a modo ilustrativo, la siguiente información en relación con el intercambio automático de información:

DAC 1 - Comprende la información que deben recopilar las autoridades fiscales correspondiente a las siguientes categorías de activos e ingresos: rentas del empleo, rentas de pensiones, honorarios de directivos, rentas y propiedad de bienes inmuebles y productos de seguros de vida.

La información sobre dividendos no custodiados se comunicará por primera vez en 2026 en relación con el ejercicio fiscal 2025.

DAC 2 - Las instituciones financieras de la UE comunicarán los saldos de las cuentas y los ingresos acreditados en la cuenta (dividendos, intereses, ingresos brutos procedentes de la venta o el reembolso de activos financieros y contratos de seguro con valor en efectivo).

En relación con el intercambio automático de información financiera, también 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.

DAC 3 - El principal objetivo es proporcionar a las autoridades tributarias de los Estados miembros información sobre determinadas resoluciones fiscales con efecto transfronterizo emitidos por otros Estados miembros, entre las que se encuentran los acuerdos previos de valoración

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

2023. urtea aldatu arte, pertsona fisikoei soilik buruzko mugaz gaindiko ebazpenak truketatik berariaz baztertua zeuden. Informazio-truke automatikoa sartu zen pertsona fisikoei buruzko ebazpen hauetarako, honako kasu hauetan:

- Mugaz gaindiko ebazpen baten eragiketaren edo eragiketa-seriearen zenbatekoa 1.500.000 eurotik gorakoa bada (edo zenbateko baliokidea beste moneta batean); edo
- Ea mugaz gaindiko ebazpenak zehazten duen pertsona bat ebazpena eman duen EBko herrialdean zerga-ondorioetarako egoiliarra den ala ez.

Xedapen berri horiek 2026ko urtariletik aurrera emandako, aldatutako edo berritutako mugaz gaindiko ebazpenei buruzkoak baino ez dira izango.

Horri buruz 2025ean jasotako informazioak osatu egingo ditu foru-aldundien zerga-administrazioetan dauden datuak, eta aukera emango du zehatzago aztertzeke mugaz gaindiko eragina duten zerga-ebazpenetan izan daitezkeen gorabeherak.

DAC 4 - Enpresa multinazionalen «Herrialdekako txostenak»: EBko zerga-agintariei informazioa ematen die talde bat osatzen duten erakundeek jardueri, aktiboei, diru-sarrerei eta SZren ondorioetarako tributazioari buruz, jarduten duen jurisdikzio fiskal bakoitzeko modu agregatuan.

DAC4 aplikatzen zaie guztira 750 milioi euroko edo gehiagoko diru-sarrera kontsolidatuak eta Europar Batasunean presentzia duten enpresa multinazionalen taldeei. Herrialdekako txostenak tributazioaren ikuspegi globala ematen du taldearen SZren ondorioetarako, eta aukera ematen du talde horren transferentzia-prezioen

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

sobre precios de transferencia.

Hasta la modificación del año 2023, las resoluciones transfronterizas relativas únicamente a personas físicas estaban explícitamente excluidas del intercambio. Se introdujo el intercambio automático de información para las siguientes resoluciones relativas a personas físicas cuando:

- El importe de la operación o serie de operaciones de una resolución transfronteriza sea superior a 1.500.000 euros (o el importe equivalente en otra moneda); o
- Si la resolución transfronteriza determina si una persona es o no residente a efectos fiscales en el país de la UE que emite la resolución.

Estas nuevas disposiciones se referirán únicamente a las resoluciones transfronterizas emitidas, modificadas o renovadas después de enero de 2026.

La información recibida a este respecto durante el año 2025 complementará los datos obrantes en las administraciones tributarias forales y permitirá analizar de manera más exhaustiva las posibles incidencias de las resoluciones fiscales con efecto transfronterizo.

DAC 4 - «Informes país por país» de las empresas multinacionales: proporciona a las autoridades tributarias de la UE información sobre las actividades, activos, ingresos y tributación a efectos del IS de las entidades integrantes de un grupo de manera agregada por cada jurisdicción fiscal en la que opera.

La DAC4 se aplica a los grupos de empresas multinacionales con ingresos consolidados totales iguales o superiores a 750 millones de euros y presencia en la Unión Europea. El informe país por país proporciona una visión global de la tributación a efectos del IS del grupo y permite detectar posibles riesgos fiscales relacionados con la política

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

politikarekin lotutako balizko arrisku fiskalak detektatzeko.

2026. urtean, jasotako informazioa aztertuko da, herrialdekako txostenetan jasotako informazioaren erabilera egokiari buruzko gidaren arabera (ELGAtik eratorria).

DAC 6 – Ikuspegi fiskaletik kaltegarriak izan daitezkeen mugaz gaindiko mekanismoak. Estatu kideetako zerga-agintaritzek «alerta goiztiarra» ematen die, mugaz gaindiko mekanismoei buruzko informazioarekin. Informazio hori zerga-agintariek erabil dezakete zerga-abusuaren arriskuak egiaztatzeko, zerga-ihesa, saiheste eta zerga-plangintza erasokorrak barne.

DAC 7 – Lineako plataformen saltzaileek sortutako diru-sarrerak. Jakinarazpen-betebeharrak barnean hartzen ditu zerga-ondorioetarako EBko herrialde batean bizi diren plataformen operadoreak eta EBko herrialde batean erabiltzaileak edo establezimendu iraunkor bat dutenak.

Aipatutako irizpideak betetzen ez dituzten baina Batasunean merkataritza-jarduerak egiten dituzten plataforma-operadoreetara ere zabaltzen da jakinarazteko betebeharra (Batasunekoak ez diren plataformen operadoreak), EBn bizi diren eta informazioa jakinarazi behar duten saltzaileak dituztenean.

Aipatutako irizpideak betetzen ez dituzten baina Batasunean merkataritza-jarduerak egiten dituzten plataforma-operadoreetara ere zabaltzen da jakinarazteko betebeharra (Batasunekoak ez diren plataformen operadoreak), EBn bizi diren eta informazioa jakinarazi behar duten saltzaileak dituztenean.

Bezeroei saltzaileekin konektatzeko aukera ematen dieten plataformei eragiten die,

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

de precios de transferencia del grupo en cuestión

Durante el año 2026 se analizará la información recibida de conformidad con la guía sobre el uso apropiado de la información contenida en los informes país por país, emanada de la OCDE

DAC 6 - Mecanismos transfronterizos potencialmente perjudiciales desde el punto de vista fiscal. Proporciona una «alerta temprana» a las autoridades tributarias de los Estados miembros con información sobre los mecanismos transfronterizos. Esta información puede ser utilizada por las autoridades fiscales para comprobar los riesgos de abuso fiscal, incluida la evasión fiscal, la elusión y la planificación fiscal agresiva.

DAC 7 - Ingresos generados por los vendedores de plataformas en línea. La obligación de notificación abarca a los operadores de plataformas que residen a efectos fiscales en un país de la UE y a los que están constituidos, gestionados o tienen un establecimiento permanente en un país de la UE.

La obligación de notificación también se extiende a los operadores de plataformas que no cumplan ninguno de los criterios mencionados, pero realicen actividades comerciales en la Unión (operadores de plataformas no pertenecientes a la Unión), cuando tienen vendedores sujetos a comunicación de información residentes en la UE.

La obligación de notificación también se extiende a los operadores de plataformas que no cumplan ninguno de los criterios mencionados, pero realicen actividades comerciales en la Unión (operadores de plataformas no pertenecientes a la Unión), cuando tienen vendedores sujetos a comunicación de información residentes en la UE.

Afecta a las plataformas que permiten a los clientes conectarse con vendedores a cambio de una

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

kontraprestazio baten truke, edo estatu kide batean kokatutako ondasun higiezin bat alokatzea dakartenei.

DAC 8 — Kriptoaktiboei buruzko informazioa

Kontseiluaren 2023ko urriaren 17ko 2023/2226 (EB) Zuzentarauak 2011/16/EB Zuzentzaraua aldatzen du, fiskalitatearen arloko administrazio-lankidetzari buruzkoa.

Aldaketa horrek berrikuntzak dakartza kriptoaktiboei eta diru elektronikoari buruzko informazioa trukatzeari dagokionez. Estatu kideek, beranduenez 2025eko abenduaren 31n, Kontseiluaren 2023/2226 (EB) Zuzentzarau honetan ezarritakoa betetzeko beharrezkoak diren lege-, erregelamendu- eta administrazio-xedapenak onartu eta argitaratu dituzte, eta 2026ko urtarrilaren 1etik aurrera aplikatuko dituzte xedapen horiek.

DAC 9 - Arau berriak ezartzen ditu zerga osagarriaren informazio-aitorpenari buruzko informazio-trukea errazteko, eta, horrela, 2022/2523 (EB) Zuzentzarauan ezarritako aitorpen-betebeharraren aplikazio operatiborako esparrua ezartzen du.

Enpresa multinazionalen zerga-jardunbideei amaiera emateko etengabeko ahaleginean, etekinak zergapetzerik ez duten edo zergapetze baxua duten herrialde edo lurraldeetara eramateko aukera ematen baitiete, ELGak nazioarteko zerga-neurri batzuk garatzen jarraitu du. Neurri horien artean daude enpresa-mozkinak zergapetzen dituzten zerga-tasei dagokienez zerga-eskumena mugatu nahi dutenak, gutxieneko zerga-maila globala ezarri, 750 milioi euroko edo gehiagoko negozio-zifra kontsolidatuaren zenbateko garbia duten talde multinazionalentzat.

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

contraprestación, o que implique el alquiler de un bien inmueble situado en un Estado miembro.

DAC 8 — Información sobre criptoactivos

La Directiva (UE) 2023/2226 del Consejo, de 17 de octubre de 2023, modifica la Directiva 2011/16/UE relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad.

Esta modificación incluye novedades en materia de intercambio de información sobre criptoactivos y dinero electrónico. Los Estados miembros han adoptado y publicado, a más tardar el 31 de diciembre de 2025, las disposiciones legales, reglamentarias y administrativas necesarias para dar cumplimiento a lo establecido en esta Directiva (UE) 2023/2226 del Consejo, y aplicarán dichas disposiciones a partir del 1 de enero de 2026.

DAC 9 - Establece nuevas normas con el fin de facilitar el intercambio de información con respecto a la declaración informativa del impuesto complementario y, de este modo, establecer el marco para la aplicación operativa de la obligación de declaración establecida en la Directiva (UE) 2022/2523.

En un esfuerzo continuado por poner fin a las prácticas fiscales de las empresas multinacionales que les permiten trasladar beneficios a países o territorios en los que no están sujetas a imposición o están sujetas a una imposición baja, la OCDE ha seguido desarrollando un conjunto de medidas fiscales internacionales, entre las que figuran aquellas que persiguen limitar la competencia fiscal en relación con los tipos del impuesto que graven los beneficios empresariales mediante el establecimiento de un nivel mínimo global de imposición, para aquellos grupos multinacionales que tengan un importe neto de la cifra de negocios consolidado igual o superior a 750 millones de

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Legegintza-politikaren helburu hori dokumentu honetan islatu zen: «Ekonomiaren digitalizaziotik eratorritako zerga-erronkak - Zerga-oinarriaren higaduraren aurkako ereduazko arauak (Pilar Dos)»; aurrerantzean, «ELGAren ereduazko arauak». Dokumentu hori 2021eko abenduaren 14an onartu zuen ELGA/G20ren BEPSei buruzko esparru inklusiboak, eta Europar Batasuneko estatu kideak atxiki zitzaizkion.

2022/2523 (EB) Zuzentarauak zerga osagarri bat ezartzen du, elkarri lotutako bi arauen bidez. Arau horien arabera, bermatzen da Europar Batasuneko estatu kideetan kokatutako tamaina handiko talde nazionalak edo matrizea Europar Batasuneko estatu kide batean kokatuta duten talde multinazionalak lortutako errentek, azken kasu horretan, taldeko enpresek Europar Batasunean kokatuta egon zein kanpoan egon, % 15eko gutxieneko tasa globalean tributatzeko dutela. Elkarri lotutako arau horiek errentak sartzeko araua eta behar bezala kargatu gabeko mozkinen araua dira. Bigarren erregelak lehenengoaren euskarri gisa balio du.

Hala, talde nazional handiak edo talde multinazionalak osatzen dituzten entitateen zerga-tasa efektiboa, jurisdikzio jakin batean, ehuneko 15etik beherakoa denean, zerga gehigarri bat bilduko da, zerga osagarria, ehuneko 15eko gutxieneko tasa globalera iritsi ahal izateko, dela errentak sartzeko arauaren bidez, edo, halakorik ezean, behar bezala kargatu gabeko mozkinen arauaren bidez.

Zerga osagarriaren lehen aitorpena 2026ko ekainaren 30a baino lehen aurkeztu beharko da, 2024ko zerga-ekitaldiko kontuei buruzkoa.

2022/2523 (EB) Zuzentarauak zerga osagarriaren

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

euros.

Dicho objetivo de política legislativa se tradujo en el documento denominado «Desafíos fiscales derivados de la digitalización de la economía- Normas modelo contra la erosión de la base imponible (Pilar Dos)», en lo sucesivo, «Normas modelo de la OCDE», aprobado el 14 de diciembre de 2021 por el Marco Inclusivo de la OCDE/G20 sobre BEPS al que se adhirieron los Estados miembros de la Unión Europea.

La Directiva (UE) 2022/2523 establece un impuesto complementario mediante dos reglas interconectadas, en virtud de las cuales se garantiza que las rentas obtenidas por los grupos nacionales de gran magnitud situados en Estados miembros de la Unión Europea o por los grupos multinacionales cuya matriz esté situada en un Estado miembro de la Unión Europea, en ese último caso tanto si las empresas del grupo están situadas en la Unión Europea como fuera de ella, tributen efectivamente a un tipo mínimo global del 15 por ciento. Estas reglas interconectadas son la regla de inclusión de rentas y la regla de beneficios insuficientemente gravados. La segunda regla sirve de apoyo a la primera.

Así, cuando el tipo impositivo efectivo de las entidades constitutivas de los grupos nacionales de gran magnitud o grupos multinacionales, en una jurisdicción determinada, sea inferior al 15 por ciento, se recaudará un impuesto adicional, el impuesto complementario, que permita alcanzar el tipo mínimo global del 15 por ciento, ya sea a través de la regla de inclusión de rentas o, en su defecto, a través de la regla de beneficios insuficientemente gravados

La primera declaración del impuesto complementario deberá presentarse antes del 30 de junio de 2026, sobre las cuentas del ejercicio fiscal 2024.

La Directiva (UE) 2022/2523 establece las normas

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

informazio-aitorpenak aurkezteko arauak ezartzen ditu, eta, oro har, zuzentarau horren mende dauden enpresa multinazionalen taldeek eta tamaina handiko talde nazionalak jakinarazi behar dituzten informazio-kategoriak deskribatzen ditu. Zerga-administrazioek zerga osagarriaren informazio-aitorpen horiek behar dituzte arriskuen ebaluazio egokia egiteko, zerga-zorren zehaztapen egokia ebaluatzeke eta enpresa multinazionalen taldeek eta tamaina handiko talde nazionalak ezarritako arauak behar bezala aplikatzen dituzten gainbegiratzeko.

2026an, aurreko urteetan bezala, foru-ogasunek jasotako datuen egiazkotasuna egiaztatuko dute, informazioaren kalitatea hobetzeko egon daitezkeen akatsak agerian jartzeko, eta iruzur fiskala egin izanaren zantzuak dituzten pertsona eta entitate zergadunei buruzko informazioa lortzeko eta, hala badagokio, erregularizatzeko jarduketa egokiak egingo dituzte.

3) Nazioarteko fiskalitatearen arloan jarduten duten eta iruzur fiskala egiteko arrisku handiena duten zergapeko pertsonen eta entitateen azterketa.

Nazioarteko iruzurraren prebentzioa foru-ogasunen kezka garrantzitsuenetakoa bat da.

Mundu-mailako jarduera ekonomikoaren nazioartekotzeak eta integrazioak, ekonomiaren digitalizazioaren garapenak areagotuta, nazioarteko eragiketek egungo ekonomian funtsezko garrantzia izatea ekarri dute. Horrek eta eragiketa mota horiei datxekien arrisku fiskalak lehentasunezko eremu bihurtzen dute berriro foru-ogasunen 2026ko jarduketan artean.

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

para la presentación de las declaraciones informativas del impuesto complementario y describe en líneas generales las categorías de información que deben comunicar los grupos de empresas multinacionales y los grupos nacionales de gran magnitud sujetos a dicha Directiva. Las administraciones tributarias necesitan esas declaraciones informativas del impuesto complementario para llevar a cabo una evaluación de riesgos adecuada, evaluar la correcta determinación de la deuda tributaria y supervisar si los grupos de empresas multinacionales y los grupos nacionales de gran magnitud aplican correctamente las normas establecidas.

En el año 2026, como en años anteriores, 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 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.

La internacionalización e integración de la actividad económica a nivel mundial, acentuada por el desarrollo de la digitalización de la economía, han dado lugar a que las operaciones de alcance internacional tengan una importancia sustancial en la economía actual. Ello unido al riesgo fiscal inherente a este tipo de operaciones hace que constituyan nuevamente un ámbito prioritario entre las actuaciones de las Haciendas Forales en 2026

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Zerga-itunekin lotutako neurriak aplikatzeko Hitzarmen Aldeaniztuna indarrean jartzeak aukera ematen du nazioarteko hitzarmenak aldatzea eskatzen duten BEPS proiektuaren lanetatik eratorritako neurri guztiak pixkanaka ezartzeko.

Egiaztapen-jarduketek zainduko dute arau horiek benetan aplikatzen direla, baldin eta arau horiek izate hutsa nahikoa izan ez bada jokabide iheskorak ezabatzeko.

2026an, aurreko urteetan bezala, informazioa lortzeko jarduketek helburua izango da zerga-egitura artifizialak sortuz zergak ez ordaintzeko edozein finantza-ingeniaritza-mekanismo aurkitzea.

Bereziki, EAEtik kanpo egiturak ezartzeak edo eragiketak itxuraz Euskaditik kanpo egoteak eragindako zerga-oinarrien higadura antzemateko jarduketak egiten jarraituko da, eragiketa horietan zergak foru-ogasunetan ordaindu behar dituzten etekinak geratzen badira.

Arreta berezia jarriko da zergadun askok erabiltzeko erreplikatu edo estandarizatu daitezkeen eta arrisku fiskal handia izan dezaketen portaera-egiturak eta -jarraibideak identifikatzean, hala nola asimetria hibridoak deiturikoetan, nazioarteko gardentasun fiskalean, finantza-gastuen kengarritasunean edo hitzarmen fiskalen abusuari.

Zehazki, arreta berezia jarriko zaio Euskal Autonomia Erkidegoan bizi diren zergadunek zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmenak eta Europar Batasuneko araudia aplikatzeari; izan ere, zergapetze bikoitzeko hitzarmenetako edo Europar Batasuneko araudiko klausula jakin batzuen eta arau nazional jakin batzuen arteko elkarreraginak zergapetze bikoitzeko eta saiheste

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

La entrada en vigor del Convenio Multilateral para aplicar las medidas relacionadas con los tratados fiscales está permitiendo implantar de modo progresivo todas aquellas medidas derivadas de los trabajos del proyecto BEPS que requieren la modificación de convenios internacionales.

Las actuaciones de comprobación velarán por la aplicación efectiva de dichas normas cuando la mera existencia de las mismas no haya sido suficiente para eliminar las conductas elusivas

En el año 2026, al igual que en los años anteriores, las actuaciones de obtención de información se dirigirán al descubrimiento de cualquier mecanismo de ingeniería financiera dirigido a la elusión del pago de impuestos mediante la creación de estructuras fiscales artificiosas.

En particular, se seguirán realizando actuaciones encaminadas a detectar la erosión de bases imponibles causadas por el establecimiento de estructuras en el exterior o la localización aparente de operaciones fuera del País Vasco en las que se remansan beneficios que deban tributar en las Haciendas Forales.

Se pondrá 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

En concreto, se seguirá prestando especial atención a la aplicación por parte de los y las contribuyentes residentes en el País Vasco tanto de los Convenios para evitar la Doble Imposición como de la normativa de la Unión de Europea, ya que se pretende eliminar que la interacción de determinadas cláusulas de los Convenios de doble imposición o de la normativa de la Unión Europea,

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

fiskaleko egoerak errazten dituela ezabatu nahi da. Ildo horretan, Euskal Autonomia Erkidegoko zergadunek atzerrian errentak lortzeagatik nazioarteko zergapetze bikoitza ezabatzeko gure ordenamendu juridikoan aurreikusitako mekanismoak behar bezala aplikatzen dituzten aztertzen jarraituko dugu.

Aurreko urteetan bezala, pertsona eta erakunde lotuen artean egindako eragiketen tributazio zuzena aztertzeko eta talde multinazionalen erakundeen artean dauden transferentzia-prezioak zehazteko jarduketak egingo dira. Horretarako, arreta berezia jarriko zaio, hala badagokio, «herrialdez herrialdeko txostenaren» bidez emandako informazioari.

Era berean, 2026an, foru-ogasunek informazioa lortzeko jarduketak egingo dituzte jurisdikzio ez-kooperatibotzat jotzen diren herrialde eta lurraldeekin lotutako edo egoiliar diren pertsona edo entitateekin lotutako EAEko zergadunei buruz. Jarduketa horiek garatzeko, mundu-mailako enpresa-informazioko datu-baseak, lehen aipatutako nazioarteko truke automatikoen bidez jasotako informazioa eta sozietateen gaineko zergaren aitorpenen informazioa erabiliko dira.

Gainera, 2026. urtean, egiaztatuko da zergadunek eta bitartekariak behar bezala betetzen dutela zerga-administrazioari informazioa emateko betebeharra, esku hartzen duten edo parte hartzen duten zerga-plangintzako mugaz gaindiko mekanismoei dagokienez, haietan Kontseiluaren 2011ko otsailaren 15eko 2011/16/EB Zuzentarauan (fiskalitatearen arloko administrazio-lankidetzari buruzkoa eta 77/799/EEE Zuzentzua (DAC6) indargabetzen duena) zehaztutako ezaugarri bereizgarrien bat dagoenean.

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

junto con determinadas normas nacionales, facilite situaciones de doble no imposición y de elusión fiscal. En este sentido, se continuará examinando la correcta aplicación por parte de los y las contribuyentes del País Vasco de los mecanismos previstos en nuestro ordenamiento jurídico para eliminar la doble imposición internacional por la obtención de rentas en el extranjero.

Al igual que en años anteriores, se realizarán actuaciones de análisis de la correcta tributación de las operaciones realizadas entre personas y entidades vinculadas y de la determinación de los precios de transferencia existentes entre entidades pertenecientes a grupos multinacionales. Para ello, se continuará prestando especial atención a la información suministrada, en su caso, a través del «informe país por país».

Asimismo, las Haciendas Forales en el año 2026 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 2026, 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

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Nazioarteko presentzia duten taldeei dagokionez, nabarmentzekoa da 2025ean Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoaren 2024ko azaroaren 13ko laugarren akordioaren akordio osagarria onartu izana, foru-ogasunak nazioartean ikusgarri egiteko eta bertan egoteko. Akordio horri esker, foru-ogasunek parte-hartze handiagoa izango dute egoitza fiskala Euskal Autonomia Erkidegoan duten zergadunei eragiten dieten prozeduretan.

Azkenik, pertsona eta entitate ez-egoiliarrek Euskal Autonomia Erkidegoan egiten dituzten jardueren dagokionez lortutako errenten tributazio zuzena egiaztatuko da.

Jarduketa horien ardatza izango da EAEko zergadunek Espainiako lurraldean egoiliarrek ez direnei ordaindutako errenten tributazioaren erregularitasuna egiaztatzea, bai establezimendu iraunkorraren bidez egiten badira, bai establezimendu iraunkorrik ez badute. Bereziki, kanon, royalty eta dibidenduen ordainketak azpimarratuko dira.

Era berean, informazioa lortzeko jarduketak egingo dira, Euskal Autonomia Erkidegoan halakotzat aitortu gabeko atzerriko enpresak establezimendu iraunkorretan dauden hautemateko.

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

4) Zerga-administrazioekin informazioa trukatzeko prozesuak finkatzea, garatzea eta areagotzea, eta tributu-garrantzia duen informazioa tributuz kanpoko beste administrazio, organismo eta entitate publiko batzuekin trukatzeko prozesuak zabaltzea eta hobetzea.

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

77/799/CEE (DAC6).

Respecto a los grupos con presencia internacional es destacable que durante el año 2025 se ha aprobado el acuerdo complementario al acuerdo Cuarto de la Comisión Mixta del Concerto Económico de 13 de noviembre de 2024 para la visibilidad y presencia de las Haciendas Forales en el ámbito internacional. Este acuerdo permitirá a las Haciendas Forales reforzar su participación en los procedimientos que afecten a contribuyentes con domicilio fiscal en el País Vasco.

Por último, se verificará la correcta tributación de las rentas obtenidas por las personas y entidades no residentes en relación con 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.

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Foru-ogasunek EAEko Administrazio Orokorrekin duten harremanaren esparruan, 2026an zehar aurretik adostutako aldizkako informazioa biltzen eta ustiatzen jarraitzea aurreikusten da, bereziki Turismo Enpresen Erregistroari buruzkoa. Informazio hori 2025etik aurrera foru-ogasunek eskura dezakete NISAE nodoan (Euskadiko Administrazioen Elkarreragingarritasun eta Segurtasun Nodoa) dagoen elkarreragingarritasun-zerbitzu baten bidez. Era berean, urtean zehar sor daitezkeen aldizkako informazio-eskaera berriak, iruzur fiskalaren aurkako borrokan erabilgarriak direnak, nola bideratu aztertuko da.

5) Informazioa lortzeko beste formula batzuk eguneratzea, aldizkakoak eta arauz arautuak, hala nola oro har onartutako informazio-ereduen bidez ezartzen direnak, lurralde historiko bakoitzeko Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean ezarritako informatzeko betebeharrak orokorra betez.

Lehendik dauden eta oro har eskatzen diren informazio-adierazpenei dagokienez, ekitaldian zehar gertatzen diren arau-aldaketetara egokitzeko jarduketak egingo dira.

Bereziki, ekonomia digitalaren eta negozio-eredu berrien esparruan informazio-betebeharrak ezarri dira.

Erabat edo partzialki kanal digitalen bidez garatutako jarduerak, marketin digitala barne, gero eta garrantzi eta pisu handiagoa dute ekonomian. Ekonomiaren digitalizazioak barne hartzen ditu bai merkataritza elektronikoa, hau da, truke-plataforma espezifikoaren bidez sarearen bidez produktu fisikoak edo zerbitzuak saltzea, bai ordainketa-zerbitzuak edo -plataformak, aplikazio eta produktu digitalak deskargatzeko zerbitzuak, online publizitatea, sare parte-hartzaileen

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

En el ámbito de la relación de las Haciendas Forales con la Administración General de la CAE está previsto que durante 2026 se siga recabando y explotando la información de carácter periódico acordada con anterioridad, en particular la referente al Registro de Empresas Turísticas, información a la que desde 2025 las Haciendas Forales pueden acceder a través de un servicio de interoperabilidad provisto en el nodo NISAE (Nodo de Interoperabilidad y Seguridad de las Administraciones de Euskadi). Asimismo, se analizará la instrumentación de 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

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

plataformak («sare sozialak») edo hodeiko programazioa («cloud computing» esaten zaiona), beste negozio-eredu batzuen artean.

Kanal digitalak gero eta gehiago ezartzera egokitzeko, Kontseiluaren 2021eko martxoaren 22ko 2021/514 (EB) Zuzentarauaren (DAC 7 izenez ezaguna) helburuetako bat da administrazio-lankidetzaren eremu berrietara zabaltzea, ekonomiaren digitalizazioak planteatzen dituen erronkei aurre egiteko eta zerga-administrazioei zergak hobeto eta modu efizienteagoan biltzen laguntzeko.

Foru-erakundeek arlo hori arautzen duten nazioarteko arauen transposizioa egin dute lurralde historikoen ordenamenduan, eta elkarrekiko laguntzaren eremuan behartuta dauden plataforma-operadoreen informazioarako, arreta egokirako eta erregistrarako betebeharren oinarritzko gidalerroak ezarri dituzte.

Azaldutakoaren ondorioz, 040 ereduaren bidez aurkeztutako informazioa egiaztatuko da. Eredu horren bidez, informazioa jakinarazi behar duten plataformako beste operadore batzuen erregistroan alta, aldaketa eta baja emateko errolda-aitorpena egiten da.

Bestalde, 238 ereduaren bidez, beren enpresa-edo lanbide-jarduerak egiaztatzeko eta ikertzeko eskumena Foru Ogasunei dagokien plataforma-operadoreek nahitaez eman behar diete horien berri ekitaldian zehar kontraprestazio baten truke honako jarduera hauetakoren bat egin duten saltzaileei:

- Ondasunen salmenta.
- Zerbitzu pertsonalak ematea.
- Ondasun higiezinaren errentamendua edo aldi baterako erabilera-lagapena, bizitegi- zein

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

plataformas de red participativas (las «redes sociales»), o la programación en la nube (el conocido como «cloud computing»), entre otros modelos de negocio.

Al objeto de adaptarse a la implantación cada vez mayor de los canales digitales, la Directiva (UE) 2021/514 del Consejo, de 22 de marzo de 2021, ya referida, conocida como DAC 7, tiene como uno de sus objetivos ampliar la cooperación administrativa a ámbitos nuevos, con el fin de abordar los desafíos que plantea la digitalización de la economía y ayudar a las Administraciones tributarias a recaudar los impuestos de una forma mejor y más eficiente.

Las instituciones forales han realizado la transposición de las correspondientes normas internacionales reguladoras de esta materia al ordenamiento de los respectivos territorios históricos, estableciendo las directrices básicas de las obligaciones de información, de diligencia debida y registro de los operadores de plataforma obligados en el ámbito de la asistencia mutua.

Consecuencia de lo expuesto, se contrastará la información presentada a través del modelo 040, a través del que se realiza la declaración censal de alta, modificación y baja en el Registro de otros operadores de plataforma obligados a comunicar información.

Por otra parte, mediante el modelo 238, los operadores de plataforma respecto a los cuales la competencia para la comprobación e investigación de sus actividades empresariales o profesionales corresponda a las Haciendas Forales están obligados a informar a estas sobre los vendedores que, durante el ejercicio, hayan realizado alguna de las siguientes actividades a cambio de una contraprestación:

- Venta de bienes.
- Prestación de servicios personales.
- Arrendamiento o cesión temporal de uso de bienes inmuebles, tanto de uso residencial

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

merkataritza-erabilerakoak, bai eta aparkaleku-plazak ere.

- Edozein garraiobideren errentamendua.

Zehazki, Foru Ogasunen 2026ko ekintzetako bat izango da informazio-aitorpen honen bidez lortutako informazioa eta trukean jasotakoa Administrazioan dauden gainerako datuekin erkatzea, iruzur-arriskuaren zantzuak dituzten pertsonen eta erakundeen buruzko jarduketak egokiak detektatzeko eta, hala badagokio, gauzatzeko.

Era berean, foru-ogasunek lanean jarraituko dute 2026an, beren artean eta beren inguruko zerga-administrazioekin koordinatuta, bai atzerrian kokatutako txanpon birtualen titular diren zergadunei dagokien informazio-betebeharrari dagokionez, bai diru horiek edukitzea eta erabiltzea ahalbidetzen duten gako kriptografiko pribatuak babesteko hirugarren pertsonen izenean zerbitzuak ematen dituzten Euskal Autonomia Erkidegoko pertsonen eta entitateen dagokien informazio-betebeharrari dagokionez, bai eta aipatutako informazio-betebeharraren bidez lortutako txanpon birtualen titularrek saldoen buruz duten informazioa egiaztatzeko eta kontrastatzeko dagozkion ekintzak egiteko metodologia eta prozedurak prestatzeko ere.

Zehazki, foru-ogasunek jarduketak egingo dituzte zergapekoek 2023an onartutako informazio-aitorpen berriak behar bezala aurkeztu dituztela egiaztatzeko, hala nola: atzerrian kokatutako txanpon birtualei buruzko informazio-aitorpena (721 eredua), txanpon birtualetako saldoen buruzko informazio-aitorpena (172 eredua) eta txanpon birtualekin egindako eragiketei buruzko informazio-aitorpena (173 eredua).

Hala, inbertsioari eta diru birtualetan ordaintzeari

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

como comercial, así como plazas de aparcamiento.

- Arrendamiento de cualquier medio de transporte.

En concreto, una de las acciones de las Haciendas Forales en el año 2026 consistirá en el contraste de la información obtenida a través de esta declaración informativa, así como de la recibida en intercambio, 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 2026, en coordinación entre sí y con las Administraciones tributarias de su entorno, en relación con la obligación de información que corresponde tanto a las personas 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 virtuales obtenida a través de la citada obligación de información.

En particular, las Haciendas Forales realizarán actuaciones orientadas a verificar la correcta presentación por los y las obligados tributarios 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

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

buruzko informazioa lortzeko errekerimenduak egingo zaizkie enpresa bitartekariei, kriptoaktibo mota horretako inbertitzaileen ezagutza, errentaren eta ondarearen iturria eta inbertsio horietatik lortutako etekinak edo gainbalioak izateko aukera areagotzeko.

Foru-ogasunek beharrezkoak diren jarduketak egingo dituzte 2026an, bai operadore horien informazio-betebeharrak egokitzeko, bai datu horiek trukatzeko eta tratatzeko, EAEko zergadunei buruzkoak direnean.

6) Era berean, foru-ogasunek zerga-garrantzia duen informazio-bilketa masiboak egingo dituzte, eta horiek aurkezteko betebeharra ez dago oro har ezarrita informazio-ereduen bidez. Mota horretako jarduketaren helburua da zerga-arloan garrantzia duen informazioa handitzea eta hobetzea, arrisku fiskal handiko sektore ekonomikoetan jarduten duten zergapekoei dagokienez. Era berean, egiaztatzeko errekerimenduak edo jarduketak egingo dira jasotako datua egiazkoa dela egiaztatu behar denean, erregularizazio-jarduketak hasi aurreko urrats gisa.

Besteak beste, jarduketa hauek egingo dira:

a) Informazio-errekerimendu espezifikoak egingo dira balio erantsi handiko zerbitzuak emateko jardueri dagokienez, eta, bereziki, azken kontsumitzaileei zuzenduta egoteagatik, Zerga Administrazioak beste bitarteko batzuen bidez nahikoa informazio ez duenean eta iruzurrezko praktiken zantzuak daudenean.

b) Informazio-errekerimendu espezifikoak egingo dira fiskalki ez-kengarri gisa kalifikatutako gastuak eta jarduera ekonomikoekin loturarik ez duten

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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 2026 las actuaciones que sean precisas, tanto para la adaptación que fuera necesaria 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 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

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

kontsumo pribatuak detektatzeko.

Era berean, informazioa lortzeko jarduketa espezifikoak egingo dira, jarduera ekonomikoak egiten dituzten zergadunek ordezkaritza-gastuak eta opariak behar bezala kentzen dituztela egiaztatzeko.

Era berean, horrelako eragiketen muga betetzen ez duten eskudiruzko ordainketarik dagoen ikertuko da, sozietateen gaineko zergan eta pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan gastu ez-kengarriak detektatzeko, kontuan hartuta, bereziki, 2021eko uztailaren 11tik aurrerako ondorioekin, Iruzur fiskala prebenitzeko eta haren aurka borrokatzeko neurriei buruzko uztailaren 9ko 11/2021 Legeak 2.500 eurotik 1.000 eurora jaitsi zuela eskudirutan ordain daitekeen zenbatekoa.

Honako hauekin lotutako jarduketak barne hartzen ditu: i) finantza-erakundeek informazio-ereduetan emandako informazioa, ii) mugimendu garrantzitsuak kontuetan, iii) txartel bidezko kobrantzak, iv) banku-sistemen bidezko ordainketak onartzen ez dituzten pertsonen eta erakundeen ikerketa.

c) Fakturak egiteko eta entregatzeko betebeharra betetzen dela egiaztatzeko jarduketak egiten jarraituko da, eta, aldi berean, jarduera ekonomikoak egiten dituzten zergapeko pertsonen eta entitateen errolda-aitorpeneko betebeharrak egiaztatuko dira, bai eta aitortu gabeko jarduerak detektatzeko jarduketak ere.

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

d) Zergapeko pertsonen eta entitateen enpresak berregituratzeko egindako eragiketak aztertuko

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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

En 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

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

dira, zergak saihestea helburu duten egitura artifizialak hautemateko. Era berean, eskuratzeko balioak egiaztatuko dira zerga-ondorioetarako.

e) Jarduera ekonomiko baten garapenari lotuta ez dauden eta batez ere errenta pasiboak lortzen dituzten ondasunez osatutako aktiboa duten sozietateen tributazio egokia egiaztatzeko jarduketak egingo dira, bai eta entitate horietako bazkideena ere, izaera horrek eragiten dien zerga guztietan.

f) Informazioa lortzeko jarduketak egingo dira EAEn lantokiak dituzten sozietateei buruz, baldin eta langile kopuru handia badute eta lurralde horretan sozietateen gaineko zergaren eta BEZaren aitorpenik aurkeztu ez badute.

g) Informazioa emateko betebeharretik kanpo geratzen diren finantza-zerbitzuak eskaintzen dituzten entitateen deszentralizazioa aztertzea, entitate horien bitartez jarduten duten zergadun posibleak hautemateko, zerbitzu horiek erabiltzea saiheste- edo iruzur-bide izan ez dadin.

h) Balio erantsiaren gaineko zergaren araubide berezi sinplifikatuan dauden zergadunen azterketa, edo pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren ondorioetarako beren jarduera ekonomikoaren etekina zuzeneko zenbatespenaren araubidearen modalitate sinplifikatuaren bidez zehazten dutenena.

i) Egoitza fiskala Europar Batasuneko beste estatu kide batean duten beste operadore batzuen VIES (Europar Batasunaren barruko eragiketei dagokien BEZari buruzko informazioa trukatzeko sistema) bidez Europar Batasunaren barruko eskuraketan egozpenak dituzten zergapekoen tributazio zuzena ikertuko da. Zehazki, Europar Batasunaren barruko eskuratzeko horietan jatorria

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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 realizarán actuaciones de 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 las socias de estas entidades en todos los impuestos que les afecten por esta condición.

f) 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.

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

h) 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.

i) Se investigará la correcta tributación de las personas obligadas tributarias con imputaciones de adquisiciones intracomunitarias a través del VIES (El Sistema de Intercambio de Información sobre el IVA correspondiente a operaciones dentro de la Unión Europea) de otros operadores con domicilio fiscal en otro Estado miembro de la Unión Europea. En concreto, se analizará la existencia de ventas

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

duten aitortu gabeko barne-salmentak dauden aztertuko da.

Informazioa lortzeko jarduketa horiek guztiak garatzean, tributuak aplikatzeko eskumena duten foru-ogasunetako organoak saiatuko dira oreka egokia lortzen iruzur fiskalaren aurka borrokatzeko jarduketaren eraginkortasunaren eta datu pertsonalen babesari buruzko araudian ezarritako datuen proportzionaltasun- eta kalitate-printzipioaren errespetuaren artean.

II. PREBENTZIO-JARDUERAK.

Kategoria horren barruan askotariko jarduketak sartzen dira, iruzurra gertatzeko arriskua murrizteko eragin komuna dutenak, bai iruzurra egin aurretik iruzurrezko jokabideak egitea zailduz, bai, bestela, zerga-betebeharrak borondatez eta modu espontaneoan betetzeko ingurunea erraztuz.

Prebentzio-jarduerak hiru motatan sailka ditzakegu: lehenik eta behin, gure herritarren kontzientzia fiskala hezteko eta indartzeko estrategiak, hau da, guztiok, pertsona bakoitzaren gaitasun ekonomikoaren arabera, kalitatezko zerbitzu publikoak bermatzen dituzten bidezko tributuen bidez, gastu publikoei eusten lagundu behar dugunaren ulermena indartzeko estrategiak; bigarrenik, zergadunei laguntza eta informazioa emateko arloa garatzea, beren betebeharrak borondatez bete ditzaten erraztuz, Zerga Administrazioarekiko harremanetan segurtasun- eta konfiantza-ingurune batean; eta, hirugarrenik, gauzatu aurretik iruzurrezko jokabideak detektatzeko eta saihesteko kontrol-jarduketak.

2026. urtean, foru-ogasunek honako jarduketa

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

internas no declaradas con origen en dichas adquisiciones intracomunitarias.

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 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 2026 las Haciendas Forales incidirán

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

hauen garapenean eragingo dute bereziki:

1) Jarduera ekonomikoak egiten dituzten pertsonen fakturazioa kontrolatzea: TicketBAI proiektua eta BEZari buruzko informazioa berehala ematea.

Foru-ogasunen funtsezko ekimenetako bat, iruzurra egin aurretik prebenitzeko, TicketBAI proiektua da. Jarduera ekonomikoak egiten dituzten pertsona fisiko edo juridiko edo nortasun juridikorik gabeko entitate guztiei zergak ordaintzen laguntzeko eta kontrolatzeko estrategia integrala da.

"TicketBAI" proiektua, non foru-aldundiak eta Eusko Jaurlaritza 2016tik ari diren lanean, gure inguruko herrialdeek arlo horretan duten esperientzia oinarritu da, bai eta ELGAren gomendioetan ere, salmenten ezabatze elektronikoari aurre egiteko moduari buruz eta ihes eta iruzur fiskalari aurre egiteko tresna teknologikoen erabilerari buruz.

Proiektu aitzindaria da gure inguruan, eta haren helburua da zergadunen fakturazio-softwareetan betebeharrak legal eta tekniko batzuk ezartzea, zerga-administrazioari aukera emateko bere jarduera ekonomikoaren diru-sarrerak kontrolatzeko, eta, bereziki, azken kontsumitzaileei ondasunak edo zerbitzuak ematen dizkieten eta neurri handi batean eskudirutan kobratzen zaizkien sektoreetako jarduerak kontrolatzeko.

Era berean, TicketBAI sistematik lortutako informazioa – foru-erakundeek beren zerga-araudietan txertatu dute sistema horren erregulazioa, eta 2021etik aurrera pixkanaka ezarri da – zergadunei zerga-betebeharrak betetzen laguntzeko erabiliko da.

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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.

Una de las iniciativas clave de las Haciendas Forales, orientada a la prevención del fraude antes de su comisión, es el proyecto TicketBAI, consistente en una estrategia integral de asistencia y control de la tributación de todas las personas físicas o jurídicas o entidades sin personalidad jurídica que desarrollan actividades económicas.

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

Se trata de un proyecto pionero 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

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Gaingiroki, fakturazio-programek fitxategi bat sortzeko egokituta egon behar dute, jarduera kontrolatzeko behar den zerga-informazio guztiarekin, faktura bakoitza egin aurretik. Zergadunek foru-ogasun bakoitzak horretarako garatutako aplikazio informatikoak erabili behar dituzte, edo bestela, TicketBAI software bermatzailearen erregistroetan inskribatutako software bat. Erregistro horiek elkarrekin konektatuta daude, eta softwareak garatzen dituzten enpresek eta garatutako softwareek berek inskribatu behar dituzte. Faktura jaulki ondoren, fitxategia Ogasun bakoitzari bidaltzen zaio. Fakturan, hartzaileek ikusi ahal izango dute TicketBAI erabiltzen ari direla; izan ere, kode berezi bat eta QR bat agertuko dira, faktura ondo jaulki dela egiaztatzeko behar den informazioarekin.

Foru-ogasun bakoitzaren egoitza elektronikoaren bidez, fakturen hartzaileek aukera dute egiaztatzeko fakturak egiten dituzten zergapekoek TicketBAI sistemaren baldintzak betetzen dituztela. TicketBAI sistemaren funtsezko elementua da iruzur fiskalaren aurkako borrokan, foru-lurraldeetako zergadunen kontzientzia fiskala indartzera bideratua; izan ere, herritarrei aukera ematen die egiaztatzeko, hala nahi badute, ondasunak saltzen dituzten edo zerbitzuak ematen dituzten enpresek Ogasunean deklaritzen dituzten eragiketak direla ordaintzen dituzten ondasunak eta zerbitzuak erostea.

TicketBAI sistema hiru lurralde historikoetan martxan jarri ondoren, haien egutegien eta ezarpen-estrategien arabera, 2026an jarduketa hauek egitea aurreikusi da:

a) Zergadunei sistema berriaren edukiari eta funtzionatzeko moduari buruzko informazioa

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

fiscales.

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

A través de la sede electrónica de cada una de las haciendas forales, las personas destinatarias de las facturas tienen la opción de verificar el cumplimiento de los requisitos del sistema TicketBAI por parte de las personas obligadas tributarias 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 2026 está prevista la siguiente batería de actuaciones:

a) Seguir informando a las personas contribuyentes sobre el contenido y forma de funcionamiento del

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

ematen jarraitzea, komunikazio-kanalen bidez.

Jardun-eremu horretan, web-orrietako edukiak eguneratzen jarraituko da, eta, bereziki, zergadunei sistema hori betetzen laguntzeko dibulgazio- eta laguntza-materialak. Gainera, ohiko galderei eta erantzunei buruzko atala koordinatzen jarraituko da, zergadunek TicketBAI betebeharrak betetzeari buruzko zalantzak ahalik eta arinen eta osoen argitu ahal izan ditzaten. Era berean, dibulgazio-jarduerari eutsiko zaio, komunikazio-kanalen bidez.

b) TicketBAI betetzera behartuta dauden pertsona fisikoek eta enpresek sistemaren betebeharrak behar bezala betetzen dituztela egiaztatzea.

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

d) Foru-ogasunek TicketBAI betebeharrak betetzea errazteko garatu dituzten aplikazioak eguneratzea eta, hala badagokio, haien funtzionalitateak zabaltzea, IZENPErekin koordinatuta eta haren laguntza teknikoarekin, fakturazioaren arloko eskakizun berrietara pixkanaka egokitzeke.

e) Talde horren barruan, modu koordinatuan kudeatzea TicketBAIrekin lotutako gorabeherak, kontsultak, errekerimenduak eta proposamenak, bai taldeko partaideek eskatutakoak, bai pertsona eta erakunde zergadunek, elkarteek, software-enpresek eta sistemaren ezarpenak eragindako gainerako pertsona edo erakundeek egindakoak.

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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 comunicación.

b) Verificar que las personas físicas y empresas obligadas a cumplir TicketBAI cumplen correctamente con las obligaciones del sistema.

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) 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

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Bereziki, salbuespen-eskaerak eta TicketBAI betebeharren tratamenduari eta aplikazioari buruzko kontsultak modu koordinatuan kudeatzea kasu konplexu edo berezietan.

Informazioa berehala emateari dagokionez (BIH), balio erantsiaren gaineko zerga kudeatzeko sistemak, zergadun jakin batzuentzat, gehienbat eragiketa-bolumen handi samarra duten pertsona juridikoentzat, eskuragarri dagoen informazioa ustiatzen jarraituko du 2026an.

2) Zerga-hezkuntzako programa sendotzea Euskal Autonomia Erkidegoko ikastetxeetan, eta haren aplikazio-eremua zabaltzea 2025-2026 ikasturtetik aurrera, ikasle gazteagoen adinera arte.

Foru Ogasunen funtsezko helburuetako bat da herritarren kontzientzia fiskala indartzea eta, bereziki, hezkuntzaren eremuan ekintzak garatzea, hobeto uler dadin gizarte osoak guztien ongia mantentzen lagundu behar duela.

2017ko uztailean, lankidetzaz hitzarmen bat sinatu zuten EAEko Administrazio Orokorrak eta foru-aldundiek, EAEko ikastetxeetan ekonomiari eta zergei buruzko unitate didaktiko komun bat ezartzeko hezkuntza-programa bat garatzeko. Hala, ikasleen kontzientzietan txikitik deslegitimatuko dira zergetan iruzurrezko jokabideak. Hitzarmen horren babesean, 2017/2018 ikasturtean, zerga-heziketako programa bat jarri zen abian. Programa hori, kontratatutako zerbitzu adituen laguntzarekin, EAEko ikastetxeetan eman zen, foru-aldundiek diseinatutako unitate didaktikoetatik abiatuta. Hezkuntza-moduluan fiskalitateari, zergen foru-sistemari eta zergen helmugari buruzko oinarritzko ezagutzak azaltzen dira, konpromisoazko jarrerak indartzeko, zergen balio soziala eta gastu

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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 2026 se continuará con la explotación de la información disponible.

2º) Consolidación del programa de educación tributaria en los centros escolares de la Comunidad Autónoma de Euskadi y ampliación de su ámbito de aplicación a partir del curso 2025-2026 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

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

publikoarekin duten lotura azpimarratuz.

Programa, hasiera batean, DBHko 4. mailatik aurrerako ikasleentzat zen, eta 2017-2018 ikasturtean eman zen lehen aldiz, hala eskatu zuten ikastetxeetan. Programa kudeatzeko eta abian jartzeko, zerbitzu-kontratu bat formalizatu zen, erakundearteko hitzarmenean bertan aurreikusitakoaren arabera. Harrezkero, hitzarmena luzatuz eta berrituz joan da, eta etengabe egon da aktibo 2025-2026 ikasturtera arte. Horri esker, zerga-hezkuntzako programa pixkanaka zabaldu da ikastetxe gehiagotara eta ikasle gehiagotara.

Hitzarmenaren berritze berriena 2025eko urtarrilaren 21ean egin zen, «Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazio Orokorraren eta Arabako, Bizkaiko eta Gipuzkoako foru-aldundien arteko hitzarmena, 2025-2026 eta 2026-2027 ikasturteetan Euskal Autonomia Erkidegoko ikastetxeetan ekonomiari eta zergei buruzko unitate didaktiko komun bat ezartzeko» sinadurarekin. Hitzarmen honek beste bi ikasturtez luzatzeko aukera aurreikusten du, 2028-2029 ikasturtera arte, eta aurrekoei jarraipena ematen die oro har, salbu eta aplikazio-eremuan aldaketa esanguratsu bat sartzen bada, zeina lehen hezkuntzako 5. mailatik aurrera emateko zabaltzen baita, hiru prestakuntza-modalitate bereiziz, bakoitzari egokitutako hezkuntza-programa eta -materialarekin: 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.

Abian den ikastaroari dagokionez, 2025-2026 ikasturtean, 2026an zehar, erakunde parte-hartzaileek, foru-ogasunek eta Eusko Jaurlaritzak

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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 ininterrumpido hasta el actual curso 2025-2026, 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 2025-2026, durante 2026 las instituciones participantes, Haciendas Forales y Gobierno Vasco, mantendrán

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

programaren garapenaren aldizkako eta kontrol zorrotzeko eta jarraipena egiteko errutinei eutsiko diete, Hitzarmenaren Jarraipen eta Balorazio Batzordearen bidez. Batzorde hori azken urteotan urtean zazpi bilera inguru egiten ari da. Era berean, 2025-2026 ikasturtea amaitu eta emaitzak ebaluatu ondoren, hurrengo 2026/2027 ikasturterako inskripzio-kanpainari dagozkion sustapen-ekintzak abiaraziko dira.

3) Betebehar fiskalak borondatez betetzea sustatzeko informazio- eta laguntza-zerbitzuak ematea.

Foru-ogasunen abiapuntua da herritar gehienek beren zerga-betebeharrak betetzen dituztela, eta, beraz, haien funtsezko helburuetako bat da informazioa eta laguntza ematea zerga-betebeharrak borondatez betetzeko.

Hori dela eta, hiru foru-ogasunak bat datoz zergadunei laguntzeko arloari garrantzi handia ematea. Horrela, zergadunek aurre egin behar dieten administrazio-kargak murriztuz, zerga-betebeharrak borondatez betetzea erraztuz eta, horrekin batera, ez-betetzeei aurrea hartuz.

Ondorioz, 2026. urtean, foru-ogasunek aurreko urteetan arlo horretan hasitako lan-ildoak garatuko dituzte, eta, bereziki, honako hauek:

- Zerga-betebeharrak betetzen laguntzea eta zergadunek beren eskubideak erraz gauzatu ahal izatea bide presentzialak, telefonikoak eta telematikoak erabiliz. Aitorpenak telematikoki aurkezteari dagokionez, herritarrek identifikazio elektronikoko sistemak aktibatzea erraztuko da, hala nola Bak eta Bakq ziurtagiriak. Sistema horiek zerga-administrazioarekiko harremanetan ez ezik, EAEko administrazioetako gainerako arloekin egin

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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 en los últimos años viene celebrando del orden de siete reuniones anuales. Asimismo, tras la finalización del curso 2025-2026 y la evaluación de sus resultados, se pondrán en marcha las acciones de promoción correspondientes a la campaña de inscripción para el curso siguiente 2026/2027.

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.

En consecuencia, durante el año 2026, las Haciendas Forales van a desarrollar las líneas de trabajo iniciadas en años anteriores en este ámbito, y en particular las siguientes:

- Facilitar el cumplimiento de las obligaciones tributarias y que las personas contribuyentes puedan ejercer sus derechos con facilidad a través de los canales presencial, telefónico y telemático. En relación con la presentación de las declaraciones por el canal telemático, se facilitará 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

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

beharreko kudeaketetan ere erabil daitezke.

- Zergadunei arreta ematea, aurrez aurre nahiz telematikoki, eta zerga-administrazioak jarduketak egiteko kanalak zabaltzea, aurrez aurreko kanala, telefono bidezkoa eta telematikoa barne, bideokonferentzia barne, eta gida interaktiboen eta aurretiazko hitzordu adimendunaren zerbitzu berriak garatzea.

- Foru-aldundi bakoitzaren egoitza elektronikoaren funtzionalitateak eta edukiak zabaltzea, bereziki zerga-administrazioak atari elektronikoetan duen presentziari dagokionez, eta horiek zerga-aholkularitzaren sektoreko profesionalen eskari eta beharretara egokitzea.

Era berean, jarduketa-kategoria horren barruan sartzen da aldez aurreko administrazio-loturako prozedurak erabiltzea, segurtasun juridikoko eta gure zerga-zuzenbidearen ziurtasuneko giroa ezartzeko, zeinak behar adina berme emango baititu bere jarduketak operadore ekonomiko guztientzat dituen zerga-ondorioen egonkortasunerako, konfiantzarako eta aurreikusgarritasunerako.

4) Zordunen zerrenda argitaratzea.

Zergadunek beren zerga-betebeharrak borondatez betetzea sustatzeko eta herritarren kontzientzia fiskal kolektiboa indartzeko ekimen mota horren barruan sartzen dira, halaber, zerga-arloan gaitzespen sozial handia duten jokabideei publizitatea ematen dieten neurriak. Ildo horretan, foru-ogasunek aurreko urteetan argitaratu dute Ogasun Publikoari ordaindu gabeko zor eta zehapenengatik zenbateko esanguratsuak dituzten zordunen zerrenda, eta berriz argitaratuko dute 2026an. Neurri hori

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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 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.

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 de personas deudoras de importes significativos a la Hacienda Pública por deudas y sanciones

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

osatzeko, kasuan kasuko organo judizialek Estatuko Aldizkari Ofizialean argitaratuko dituzte Ogasun Publikoaren aurkako delituengatiko kondena-epai irmoak.

5) Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren kanpaina:

Tradizionalki, PFEZetik eratorritako betebeharrak betetzean hedatu dituzte foru-ogasunek baliabide ekonomiko, informatiko eta giza baliabide gehienak zergadunei laguntzeko betebeharra betetzeko, kontuan hartuta zerga horrek eragiten dien zergapekoen kopuru handia eta profil desberdina.

Errentaren web-aplikazioa 2025ean argitaratutako foru-arauek PFEZn sartutako aldaketetara egokitzen da. Foru-arau horien bidez, Arabako, Bizkaiko eta Gipuzkoako lurralde historikoetako zerga-sistemak berrikusteko edo erreforma fiskala egiteko neurriak onartzen dira. Zehazki, honako hauetara:

- Gizarte-aurreikuspeneko sistemen tratamendu berria.
- Kuotako kenkari berriak jasotzeko eskubidea (adibidez, ingurumen-inpaktua murriztera eta garapen jasangarrira bideratutakoak edo familia-kontziliazioa erraztera bideratutakoak).
- Etxebizitzaren tratamenduan aldaketak izateko eskubidea (bai errentamenduagatiko diru-sarreraren tratamendu berriari dagokionez, bai hura erosteagatiko edo alokatzeagatiko kuotako kenkariari dagokionez, bereziki 36 urtetik beherako pertsonen dagokionez).
- Progresibitatea hobetzeko eta produkzio-sarea babesteko eta bultzatzeko neurriak.

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

pendientes de pago, que volverán a publicar en el presente año 2026. 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) Campaña del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas:

Tradicionalmente, ha sido en el cumplimiento de las obligaciones derivadas del IRPF en el que las Haciendas Forales han desplegado la mayor parte de recursos económicos, informáticos y humanos para dar cumplimiento a la obligación de asistencia a los y las contribuyentes, en atención al gran número y al diferente perfil de las personas obligadas tributarias a los que este impuesto afecta.

La aplicación web de Renta se adapta a las modificaciones introducidas en el IRPF por las Normas Forales publicadas en 2025 por las que se aprueban medidas para la revisión o reforma fiscal de los sistemas tributarios de los Territorio Históricos de Araba, Bizkaia y Gipuzkoa, en particular:

- Al nuevo tratamiento de los sistemas de previsión social.
- A las nuevas deducciones en la cuota (como, por ejemplo, aquellas destinadas a la reducción del impacto ambiental y el desarrollo sostenible o a facilitar la conciliación familiar).
- A las modificaciones en el tratamiento de la vivienda (tanto en lo que se refiere al nuevo tratamiento de los ingresos por su arrendamiento como a las deducciones en la cuota por su adquisición o alquiler, en particular, por personas menores de 36 años).
- A las medidas relativas a la mejora de la progresividad y a la protección e impulso del tejido

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

6) Beste jarduketa batzuk:

a) Europar Batasunaren barruko Operadoreen Erregistroa (ROI) eta Hileko Itzulketen Erregistroa (REDEME) kontrolatzea, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren iruzur-bilbeak hasierako fasean detektatzeko eta desagerrarazteko.

Era berean, Gordailu Fiskalen Erauzgailuen Erregistroa (REDEF) kontrolatuko da, erregistro horretan sartuta dauden baina zerga-betebeharrak betetzen ari ez diren sozietateak detektatzen saiatzeko.

Produktuak gordailu fiskaletatik kentzeari dagokionez, eta hidrokarburoen merkatuko iruzurrari aurre egiteko, BEZa arautzen duen araudiak ezartzen du nahitaezkoa dela BEZaren diru-sarreraren berme bat eratzea edo, are gehiago, aduanaz bestelako gordailu-araubidea uzten duten erregai jakin batzuentzat sortzen den zergaren ordainketa aurreratzea. Hala ere, betebeharrak horretatik salbuetsita daude produktuak gordailugileak edo gordailu fiskalen titularrak, baldin eta operadore ekonomiko baimenduaren edo operadore fidagarriaren izaera aitortuta badute.

2026an zehar, aldaketa horiek arauz garatuko dira, eta, zehazki, operadore fidagarriaren izaera aitortzeko prozedura onartuko da. Era berean, operadore fidagarrien erregistroa sortzea eta mantentzea arautuko da.

Aldaketa horiek osatzeko, gordailu fiskaletako produktuak ateratzen dituzten enpresa guztiek hilerorik aurkeztu behar dute BEZaren autoliquidazioa. Ondorioz, foru-ogasunek jarduketak egin beharko dituzte araudi berri horren ondoriozko betebeharrak betetzen direla egiaztatzeko.

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

productivo.

6º) 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.

Así mismo, se realizará el control del Registro de Extractores de Depósitos Fiscales (REDEF), para intentar detectar sociedades incluidas en el mismo, pero que no estén cumpliendo con sus obligaciones tributarias.

En relación con la retirada de productos de los depósitos fiscales y con el objeto de combatir el fraude en el mercado de hidrocarburos, la normativa reguladora del IVA establece la obligación de constituir una garantía de ingresos del IVA o incluso anticipar el pago del impuesto que se devenga para determinados carburantes que abandonan el régimen de depósito distinto del aduanero. No obstante, se exceptúa de esta obligación a los depositantes o a los titulares de los depósitos fiscales propietarios de los productos cuando tengan reconocida la condición de operador económico autorizado u operador confiable.

A lo largo del 2026 se desarrollarán normativamente estos cambios y, en concreto, se aprobará el procedimiento para reconocer la condición de operador confiable. Asimismo, se regulará la creación y el mantenimiento del registro de operadores confiables.

Estas modificaciones se complementan con la obligación de todas las empresas extractoras de productos de depósitos fiscales de presentar mensualmente la autoliquidación del IVA. En consecuencia, la Haciendas Forales deberán realizar actuaciones para verificar el cumplimiento de las obligaciones derivadas de esta nueva regulación.

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

b) Enpresaburu, Profesional eta Atxikitzaileen Erroldan alta, aldaketa eta baja emateko aitortpenetan zergadunek jakinarazitako datuen egiazkotasuna egiaztatzea, eta, bereziki, zergadunek aitortutako zerga-egoitzena, bizilekua atzerrira aldatzea jakinarazteko kasuak barne.

c) Identifikazio fiskaleko zenbakia baliogabetzea lurralde historiko bakoitzean indarrean dagoen araudiak ezarritako kasuren batean dauden erakundeei.

d) Behin-behineko kautelazko neurriak hartzea zerga-zorrak kobratuko direla ziurtatzeko, kudeaketa- eta ikuskapen-organoekin eta diru-bilketako organoekin koordinatuta.

e) Zerga-zorren ordainketa geroratzeko edo zatikatzeko eskaerak kontrolatzea, bereziki zorren zenbateko handiak dituzten pertsonen kasuan, bai eta zenbateko handiekin eratutako bermeak ere.

f) Funtzionarioen barne-prestakuntza espezifiko sustatzea.

III. ERREGULARIZAZIO- ETA KOBRANTZA-JARDUKETAK.

Atal honetan, Foru Ogasunetako kudeaketa- eta ikuskapen-organoek garatutako tributuak aplikatzeko prozeduren xede diren pertsonen eta erakundeen zerga-egoera egiaztatze, ikertze eta, hala badagokio, erregularizatzeko jarduketak zerrendatzen dira, bai eta zerga-bilketako organoek garatutako jarduketak ere, zergapeko pertsona eta erakundeei ordainketa lortzeko, borondatezko epean zein epe exekutiboan.

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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 personal funcionario.

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

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Erregularizazio-jarduketan helburua da iruzurra egin ondoren kuantifikatzea eta zehatzea, eta berrir egin ez dadin konbentzitzeko balio dute. Hala ere, jarduketa horien arrakasta, neurri handi batean, foru-ogasunetako organoek egiaztatuko dituzten pertsonak eta erakundeak behar bezala hautatzearen mende dago, eta, beraz, jarduketa horiek, askotan, informazioa lortzeko jarduketan garapenean Administrazioak lortutako eta zerga-arloan garrantzia duen informazioaren kalitatearen eta hedapenaren ondorio dira. Ildo beretik, kudeaketa- eta ikuskapen-organoei agerian jarritako zerga-zorren kobrantza, askotan, diru-bilketako organoek ordaintzera behartuta dauden pertsona guztiei buruzko informazio egiazkoa eta osoa izatearen mende dago, zordun nagusiak zein haiekin lotutako erantzule solidario eta subsidiarioak izan. Ondorioz, Zerga Administrazioako organoen arteko lankidetzak estua elementu erabakigarria da bere helburuak lortzen direla bermatzeko.

Jarduera ekonomikoak egiten dituzten pertsona fisikoek eta erakundeek tributazio egokia kontrolatzea da foru-ogasunen zeregin nagusia, eremu horretan izaten baitira iruzurrezko jokabideak detektatzeko eta erregularizatzeko zailtasun gehien.

Foru-ogasunek badakite iruzur fiskala egiteko moduek bilakaera azkarra dutela, eta, beraz, urtez urte, zerga-administrazio horien oinarritzko helburuetako bat beren lan-prozesuak etengabe modernizatzea eta espezializatzea da. Horregatik, administrazioen datu-baseetan eskuragarri dagoen informaziotik abiatuta, eta etengabe aldatzen ari diren aplikazio informatikoen laguntzarekin, zergadunak hautatzeko prozesuak

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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 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.

Las Haciendas Forales son conocedoras de que las formas de comisión del fraude fiscal evolucionan rápidamente, de modo que, año tras año, uno de los objetivos básicos de estas administraciones tributarias es la constante modernización y especialización de sus procesos de trabajo. Por ello, partiendo de la información disponible en las bases de datos de las administraciones, y con ayuda de las aplicaciones informáticas en constante

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

hobetzeko lan egiten da. Gainera, erregularizazio-prozedurak amaitu ondoren, ezinbestekoa da informazioa atzeraelikatzea.

2026an, auditoretza informatikoko tresnen erabilera sustatzen jarraituko da, anomalia fiskalak modu eraginkorrangoan aztertu eta detektatzeko eta ebidentziak lortzeko, ikuskatzaileek iritzi funtsatua izan dezaten kontabilitateko egoera-orrien eta zerga-aitorpenen jatorri diren sistema informatikoetako eragiketa ekonomikoen erregistroaren edo idatzoharraren osotasunari eta zehaztasunari buruz.

Era berean, bulegoetan, negozio-lokaletan eta jarduera ekonomikoak garatzen diren gainerako establezimendu edo lekuetan egiaztapen- eta ikerketa-jarduketak egitea bultzatuko da. Jarduera horiek, ahal denean, auditoretza informatikoko kontrolen bidez egingo dira.

Aurreko urteetan bezala, iruzur fiskalaren zantzu garrantzitsuak egoteagatik etxean sartzeko eta hura miatzeko baimen judizialaren eskaera guztiak izapidetuko dira. Baimen horien helburua da Konstituzioak babestutako lekuetan dauden eta zerga-arloan garrantzia duten frogak lortzen direla ziurtatzea, leku horietan sartu eta horiek miatzeko baimen judiziala behar baita.

Erregularizazio-jarduketak egitean Ogasun Publikoaren aurkako delituak egin izanaren zantzuak hautematen badira, foru-ogasunek jurisdikzio eskudunari helaraziko diote erruduntasun-testigantza, edo espediente Fiskaltzari igorriko diote, hark dagokion salaketa aurkez dezan, egokitza jotzen badu. Era berean, zerga-zorrak ez ordaintzeko ondasunak edo eskubideak ezkutatzeko iruzurrezko jokabideak ikertuko dituzte diru-bilketako organoek. Ikerketa

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

evolución, se trabaja para mejorar los procesos de selección de contribuyentes. Además, una vez concluidos los procedimientos de regularización es vital la retroalimentación de información.

En 2026 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 investigarán las conductas fraudulentas tendentes a la ocultación de los bienes o derechos para evitar

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

horietan, zigor-arloan pertsegi daitezkeen jokabideak ere antzeman daitezke, eta horiek ere berrikuspen judizialaren xede izan daitezke.

Jarraian, foru-ogasunek 2026an egingo dituzten erregularizazio- eta kobrantza-jarduketan xehetasun gehiago azaltzen dira:

1) Enpresa-taldearen kontrola.

2026an, kontrol espezifikoak egingo dira enpresa-talde handietan arrisku handiena izan dezaketen gorabehera fiskalei buruz

Ildo horretan, nazioartekotutako enpresa-taldeek zergak saihesteko egiten dituzten jardunbideak bilatuko dira, hitzarmenen abusuaren bidez edo eragiketen balorazioaren edo kokapenaren bidez, EAEn tributazioa murrizteko, bai eta guztiz artifizialak diren eta helburu bakarra, hain zuzen ere, zergak saihestea duten sozietate-egiturak sortuz ere.

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

a) Jarduera-sektorearen edo negozio-ereduaren batez bestekoa baino errendimendu anormalki baxuagoak edo nabarmen baxuagoak aitortzen direnean.

b) Irregularitasunak detektatzen badira kreditu-txartelen, eskudiruzko kobrantzen edo kontuko sarreraren bidezko kobrantzak kudeatzeko sistemari atxikitako gailuen titularren artean.

c) Eduki ekonomikorik gabeko fakturak daudelako edo antolatutako iruzur-bilbeetan parte hartu delako zantzuak badaude, batez ere balio erantsiaren gaineko zergari eta zerga bereziei

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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 2026:

1º) Control de los grupos empresariales.

En el año 2026, 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 especialmente con el Impuesto sobre el Valor

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

dagokienez, Europako Batzordeak jardunbide horiek jazartzeko egin dituen gomendioen arabera.

d) Balio erantsi handiko eta arrisku fiskal handiko sektoreetan jarduten duten zergadunak direnean, edo eragiketen ehuneko handi bat eskudirutan kobratzen denean edo azken kontsumitzaileei zuzentzen zaienean.

e) Pertsona fisikoen zerbitzu guztiz pertsonalak fakturatzeko sozietateen ezarpena kontrolatzeko jarduketak.

f) Errendimendu garbia bidegabe murrizten duten jarduera ekonomikoak garatzen dituzten pertsona fisiko eta juridikoek aitortutako gastu pribatu ez-kengarriak atzematera bideratutako jarduketak.

3) Aktibo gehienak jarduera ekonomiko bati lotuta ez dauden eta batez ere errenta pasiboak lortzen dituzten ondasunez osatuta dauden sozietateen tributazio zuzena egiaztatzea, bai eta entitate horietako bazkideena ere, izaera horrek eragiten dien zerga guztietan.

4) Zergen autoliquidazioa aurkeztu ez duten zergapekoen kontrola, horretarako betebeharra izan arren, zergen itzulketak eskatu badituzte edo hainbat zergalditan edo aitorten-alditan behin eta berriz konpentsatu beharreko kopuruak egiaztatu badituzte.

5) Atxikipenak eta konturako sarrerak egin eta sartu behar dituzten zergapeko pertsona eta erakundeen gaineko kontrola.

6.) Autoliquidazioen kontrola, baldin eta onura fiskalak egiaztatzen badira, sortze-ekitaldian bertan aplikatzekoak izan ala ez, edo aurreko aldietan egiaztatutako kenkariak edo beste pizgarri fiskal batzuk finkatzeko baldintzak

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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 las que venzan los plazos para el cumplimiento de los requisitos de consolidación de deducciones u

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

betetzeko epeak amaitzen badira.

7) Fabrikazioaren eta Ingurumenaren gaineko Zerga berezien ondorioetarako erregistratutako lantegiak, gordailu fiskalak, biltegi fiskalak edo establezimenduak kontrolatzea.

8.) Eragiketa-bolumenean zerga-administrazio bati baino gehiagori – lurralde erkidekoa edo foru-lurraldekoa – zergak ordaintzen dizkioten entitateek aitortutako tributazio-ehunekoak behar bezala aplikatzen direla egiaztatzea.

Ildo horretan, zergadunek Ekonomia Itunean ezarritako lotura-puntuak behar bezala aplikatzen dituztela egiaztatuko da, eta, bereziki, Arbitraje Batzordearen ebazpen berrienetan eta Auzitegi Gorenaren epaietan ezarritako interpretazio-irizpideen arabera aplikatzen direla.

9) Aitorpenetan inkoherentzia garrantzitsuak dituzten zergapekoak kontrolatzea, zerga-administrazioek duten informazioaren arabera.

10) Zergadunek Zerga Administrazioari aitortu gabeko ondasun eta eskubideak daudela detektatzea, edo, aitortu arren, horien edukitza ez etortzea bat zergaldian aurkeztutako aitorpenetan aitortutako etekinekin.

11. Higiezinaren negozioei dagokien tributazioaren kontrol integrala, eskualdaketa eta errentamenduetatik eratorritakoa barne.

12. Ibilgailuen eskualdaketak kontrolatzeko jarduketak, bai barne-eremutik datozenak, bai Europar Batasuneko beste estatu batzuetatik datozenak, iruzurra saihesteko balio erantsiaren gaineko zergan, zenbait garraiobideren gaineko zerga berezian eta beste tributu batzuetan.

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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

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

12º) Actuaciones de control de las transmisiones de vehículos, procedentes tanto del ámbito interno como de otros estados de la Unión Europea, tendentes a evitar la comisión de fraude en el Impuesto sobre el Valor Añadido, en el Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Zehazki, garraibide jakin batzuen gaineko zerga bereziaren eremuan, zerga-oinarrien aitorpen zuzena kontrolatzeko eta legez aurreikusitako salbuespenak eta zergapetuta ez dauden kasuak aplikatzeko jarduketek aurrera jarraituko dute.

Bestalde, zerga-bilketaren fasean zorra kobratzen da, zergadunek aurkeztutako autoliquidazioaren bidez edo zerga-administrazioaren likidazioaren bidez.

Erregularizazio-jarduketek helburua da iruzurra egin ondoren kuantifikatzea eta zehatzea, eta iruzurra egin duten pertsonak konbentzitzeko balio dute, zerga-betebeharrak borondatez betetzea merezi dutela esanez. Ondorengo fase batean, kudeaketa- eta ikuskapen-organismoek agerian jarritako zerga-zorren kobrantza, askotan, diru-bilketako organismoek ordaintzera behartuta dauden pertsona guztiei buruzko informazio egiazkoa eta osoa izatearen mende dago, bai zordun nagusiei dagokienez, bai haiekin lotutako erantzule solidario eta subsidiarioei dagokienez. Ondorioz, Zerga Administrazioako organismoen arteko lankidetzak estua elementu erabakigarria da bere helburuak lortzen direla bermatzeko.

Fase honetan, eta betiere zordunekin edo lotutako hirugarrenekin lotuta, iruzurraren aurkako borrokaren helburua da zorren kobrantzari aurre egiteko ondasunak eta eskubideak aurkitzea, bai eta ondare-hustuketak eta zorren ordainketa saihesteko iruzurrezko beste eragiketa batzuk ere.

Helburua da zorra gauzatzeko enbargoak egitea, ordaintzeko betebeharra duten beste batzuk zehazteko jarduketak hastea, erantzukizun solidarioa edo subsidiarioa eskatuz, edo delituen

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

y en otros tributos.

En particular, en el ámbito del Impuesto Especial sobre determinados medios de transporte, continuarán las actuaciones de control de la correcta declaración de bases imponibles y aplicación de las exenciones y supuestos de no sujeción previstos legalmente.

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

Las actuaciones de regularización tienen por objeto cuantificar y sancionar el fraude una vez cometido y sirven para persuadir a las personas defraudadoras de que merece la pena cumplir voluntariamente con las obligaciones tributarias. En una fase posterior, 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 de las y los deudores principales como de las 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.

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,

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

bat egin izanaren zantzuak detektatzeko ikerketa egitea.

Bilketa-faseko iruzurraren aurkako borrokan, zorra gauzatzea ez ezik, iruzurrezko jarduketak bidez ordainketa saihesten saiatzen diren pertsonentzat disuasio- edo desmotivazio-efektua duten jarduketak egitea ere bilatzen da.

Ondorioz, foru-ogasunek honako jarduketak hauek egingo dituzte 2026an, zerga-zorra diru-bilketaren fasean kobratzeko:

1. Zordunen jarraipena eta kontrola. Bereziki, honako neurri hauek nabarmenduko dira:

a) Zerga-zorren ordainketan erantzukizun solidarioa edo subsidiarioa aitortzeko jarduketak.

b) Zordunen jarraipena egitea, izan lezaketen ezkutuko ondarea hautemateko, haien zerga-egoera erregulariza dezaten.

c) Ondare-betearazpenak bultzatzea, enbargo-eta enkante-jarduketak eginez, bai zorrak kobratzeko, bai hirugarren zordunekiko disuasio-efektua izateko.

d) Itxuraz ondasun eta eskubide betearazgarriak ez duten zordunak ikertzea.

2. Hartzekodunen konkurtsoan deklaraturako enpresen jarraipena eta kontrola, eta, bereziki, masa aktibo nahikorik ez izateagatik iraungitako enpresena, maiatzaren 5eko 1/2020 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onartutako Konkurtso Legearen testu bateginaren 470. artikuluekin bat etorritik, egon daitezkeen zerga-irregularitasunak zehazteko.

3. Ondarea ezkutatzea eta hustea.

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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 2026, 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.

b) Seguimiento de las personas deudoras 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.

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

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Ondasunak eta eskubideak eskualdatzeko eragiketak, dohaintzak, jarauntsiei uko egitea eta antzeko eragiketak kontrolatu eta berrikusiz, foru-ogasunari zordunak egiten dizkionean. Jarduketa horiek berekin ekar dezakete ondasunak kentzeko jokabideak agerian jartzea, bai ohiko diru-bilketako prozeduren barruan, bai konkurtso-prozeduren barruan.

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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

2026ko martxoaren 27a.

27 de marzo de 2026.