

**Iruzur fiskalaren kontrako  
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha  
contra el fraude fiscal**

**Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalari buruzko Urteko  
Txosten Integratua.  
2016. urtea**

**Informe anual integrado sobre el fraude fiscal en la Comunidad  
Autónoma de Euskadi.  
Año 2016**

**Iruzur fiskalaren kontrako  
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha  
contra el fraude fiscal**

**2016. urtean Euskadiko Iruzur Fiskalaren Kontrako Borrokarako Plan  
Bateratuaren esparruan garatutako jardueretako emaitzei buruzko txostena.**

**Informe de resultados de las actuaciones del Plan Conjunto de Lucha contra el  
Fraude Fiscal en el País Vasco realizadas durante el año 2016.**

## **Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea**

## **Comisión de lucha contra el fraude fiscal**

Zerga-iruzurrak berehalako eragin zuzena du Administrazioek kalitatezko zerbitzu publikoak finantzatzeko duten ahalmenean. Hori dela eta, horri aurre egiteko politikak ezinbestekoak dira zerga-sistema behar bezala eta modu solidarioan aplikatuko bada; areago, behar-beharrezkoak dira gutxi batzuen solidaritaterik ezak Euskal Autonomia Erkidegoko herritarren ongizatean eragiten duen kalteari azken emateko.

Iruzurrak, bestalde, jokabide ekonomikoak desitxuratzen ditu, beren zerga-betebeharrak betetzen dituzten zergadunek betetzen ez dituztenen lehia desleialari aurre egin behar baitiote. Ondorioz, urratu egiten da zerga-sistemak zuzendu behar dituen ekitate-printzipioa, eta hori gutxi balitz, izena galtzeko arriskua ere sortzen da, guztiz eragotzi beharrekoa.

Horregatik, lehenetsuneko helburua da Euskal Herriko erakunde eskudunentzat zerga-iruzurra saihesten eta horren aurka borrokatzen eraginkorrak izatea.

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako politika eraginkorra diseinatu eta ezartzeko orduan, honako helburu hauek bete behar dira: herritarrak gai horren inguruan kontzientziatzea eta iruzurrezko jokabideak jazartzea, halakorik egin ez dadin. Horretarako, zergen kudeaketaren, ikuskaritzaren eta diru bilketaren arloko organoek garatutako lana hartu beharra dago kontuan.

Bada, halaber, Administrazioen artean harremanak estutzea eta aliantzak eratzea komenigarria delako uste orokorra, iruzurraren aurkako politiken eraginkortasuna sendotze aldera.

Lurralde historiko bakoitzeko zergei buruzko foru arau orokorrean xedatutakoaren arabera, zerga administrazioek Iruzurraren Kontrako Borrokarako Plana edo zergaz egiaztatzeko plana egingo dute aldian-aldian, eta, erreserbatua izan

El fraude fiscal tiene un efecto directo e inmediato en la capacidad de financiación de servicios públicos de calidad por parte de las Administraciones y, en consecuencia, las políticas por combatirlo constituyen una exigencia ineludible para la correcta y solidaria aplicación del sistema tributario, haciéndose indispensables para atajar el perjuicio evidente que la insolidaridad de unos pocos genera en el bien común de toda la ciudadanía del País Vasco.

Por otra parte, el fraude distorsiona los comportamientos económicos generando efectos negativos, ya que los contribuyentes que cumplen sus obligaciones tributarias se enfrentan a la competencia desleal de los incumplidores. De este modo, introduce una quiebra en el principio de equidad que debe regir los sistemas tributarios y un riesgo de descrédito de éstos que es preciso combatir.

Por ello, la eficacia en la prevención y la lucha contra el fraude fiscal constituye un objetivo prioritario para las instituciones competentes del País Vasco.

El diseño y aplicación de una eficaz política de lucha contra el fraude fiscal debe perseguir tanto la concienciación de los ciudadanos en esta materia como la persecución de las conductas fraudulentas, con un marcado carácter disuasorio por la labor desarrollada por los órganos de gestión tributaria, inspección y recaudación en este ámbito.

Existe además un consenso generalizado sobre la conveniencia de forjar alianzas y estrechar lazos de cooperación entre las Administraciones para reforzar la eficacia de las políticas de lucha contra el fraude.

La Norma Foral General Tributaria de cada uno de los Territorios Históricos dispone que las Administraciones tributarias elaboren periódicamente un Plan de lucha contra el fraude o de comprobación tributaria, que tendrán

## **Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea**

## **Comisión de lucha contra el fraude fiscal**

arren, informatzeko erabilitako irizpide orokorrak zein diren argitaratu ahal izango da.

Bestalde, 2013ko irailaren 26an egindako osoko bilkuran, Eusko Legebiltzarrak 6. ebazpena onartu zuen. Ebazpen horren arabera, Eusko Legebiltzarrak “beharrezkoa ikusten du Iruzur Fiskalaren Kontra Borrokatzeko Batzordea sortzea. Hiru lurralde historikoen eta Eusko Jaurlaritzaren partaidetzaz, Batzordearen ardura izango da Iruzuraren Kontrako Borrokarako Plan Bateratua egitea, Zerga Koordinaziorako Organoaren barruan (ZKO)”.

Legebiltzarraren horren ebazpena betez, Euskadiko Zerga Koordinaziorako Organoaren – Eusko Jaurlaritzako eta Foru Aldundietako ordezkariak parte hartzen duten organoa- 2013ko urriaren 14ko erabakiaren bitartez, Zerga Iruzuraren aurka Borrokatzeko Batzordea sortu zuen, Eusko Legebiltzarrak agindutako funtzio berekin. Funtzio horietako batzuk dira, hain zuzen ere, Zerga Iruzuraren aurka Borrokatzeko Plan Bateratu bat egitea, urtero, eta Euskal Autonomia Erkidegoko zerga-iruzurrari buruzko Urteko Txosten Bateratua egitea (dokumentu hau berekin dakarrena). Txosten horretan Plan Bateratuko jardueren emaitza, eraginkortasuna eta egikaritze-maila ebaluatzen dira.

Eusko Legebiltzarraren ebazpenak agindutakoari jarrituz, Zerga Iruzuraren aurka Borrokatzeko Plana egin beharko da haren irizpide orokorrak zein foru aldundiek garatu beharreko jarduera koordinatuak zehaztuko direla. Edonola ere, informazioa lortzeko ekimenak, prebentzio ekintzak eta arautzeko eta kobratzeko jardunak hartuko ditu bere baitan.

Azpimarratzekoa da Foru Ogasun bakoitzeko iruzurraren aurka borrokatzeko edo zerga-egiaztapenerako planaren barruan jasoko direla, batetik, Zerga-iruzurraren aurka Borrokatzeko Euskadiko Batzordeak adostutako jarduerak eta

carácter reservado, aunque ello no impedirá que se hagan públicos los criterios generales que lo informan.

Por otra parte, el Pleno del Parlamento Vasco, 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 (OCTE)”.

Dando cumplimiento a esta Resolución parlamentaria, mediante acuerdo del OCTE – Órgano con representación del Gobierno Vasco y las Diputaciones Forales– de fecha 14 de octubre de 2013, se creó la Comisión de Lucha contra el Fraude Fiscal del País Vasco, con atribución de las mismas funciones prescritas por el Parlamento Vasco, entre ellas la elaboración anualmente del Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal y la emisión de un Informe Anual Integrado sobre el fraude fiscal en la Comunidad Autónoma de Euskadi, -la que motiva el presente documento- evaluando el resultado y la eficacia de las actuaciones del Plan Conjunto, así como el grado de su realización.

La elaboración del Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude, siguiendo asimismo lo preceptuado por la Resolución del Parlamento Vasco, se debe realizar determinando sus criterios generales, así como 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.

Es importante destacar que el Plan de Lucha contra el Fraude o de comprobación tributaria de cada Hacienda Foral incluye tanto las actuaciones y prioridades que se han consensuado en el seno de la Comisión de Lucha contra el Fraude Fiscal

lehentasunak, eta, bestetik, Foru Ogasun bakoitzak bereziki interesgarriztat jotzen dituen jarduera espezifikoa. Horrela bada, baliteke desberdintasunak egotea lurralde historikoetako plan espezifikoen eta Plan Bateratuaren artean, baina horrek ez du esan nahi emaitzek funtsik ez dutenik.

2016. urterako Zerga Iruzuraren kontra Borrokatzeko Plan Bateratua 2016ko martxoaren 30ean onartu zen. Plana aipatu hiru ekintza-mailatan egituratua dago, eta emaitzak Txosten honetan ebaluatu ditugu.

Oro har, esan liteke 2016an Euskal Herriko iruzurraren aurkako borrokan parte hartu duten zerbitzuak gogotsu aritu direla, aurreko urteko intentsitateari eutsiz, garatutako jarduketei dagokienez, eta planean hautatutako xedeetara bideratuz jarduketok. Aurkitutako zorrak direla eta, iruzurrari aurre egiten dioten zerbitzuen jarduera-mailarekin loturarik ez duen ausazko elementu baten mendeko direnak, zenbatetsitako 750 milioi euroak 2016an Foru Ogasunek kudeaketa propioko zerga itunduengatik bildutako zenbateko osoaren %6,3 da. Zigorrengatik nahiz zerga-delituengatik eskuratutako zenbatekoek nabarmen gora egin izana aipa liteke, etorkizunean iruzurraren aurkako batzordean izan behar duen disuasio-eragina dela eta.

Informazioa lortzeari dagokionez, 2016an honako jarduketa-ildo hauek azpimarratu behar dira oro har:

- Foru Ogasunen, Zerga Administrazioako Estatu Agentziaren (AEAT) eta beste herrialde batzuetako ogasunen artean informazioa trukatzeko prozesuak finkatzea, garatzea eta sendotzea, AEATEkiko egokiak diren informazioa jasotzeko eta bidaltzeko prozedura eta bideen ezarpenean arreta berezia jarrita,

de Euskadi como las actuaciones específicas que se consideran de especial interés por parte de cada Hacienda Foral, por lo que los planes específicos de cada Territorio Histórico pueden diferir del Plan Conjunto sin que esa circunstancia deba interpretarse como signo de inconsistencia de los resultados.

El Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal para el año 2016, cuyos resultados se evalúan en este Informe, se aprobó el 30 de marzo de 2016, estructurado en las tres grandes categorías de acciones señaladas.

Como valoración general, podemos señalar que durante 2016 los servicios implicados en la lucha contra el fraude en el País Vasco han registrado un elevado nivel de actividad, manteniendo la intensidad del año precedente, evaluada en términos de actuaciones desarrolladas y dirigiendo éstas prioritariamente a los objetivos seleccionados en el Plan. En términos de deuda descubierta, aspecto que depende en parte de un componente aleatorio independiente del nivel de actividad de los servicios que participan en la lucha contra el fraude, los 750 millones de euros computados representan un 6,3% del importe total recaudado por las Haciendas Forales en 2016 por tributos concertados de gestión propia. A destacar, por el efecto disuasorio que deben tener en la comisión de fraude en el futuro, el significativo incremento de los importes consignados por sanciones, así como por delitos fiscales.

En lo que respecta al área de obtención de información, durante 2016 han de destacarse a grandes rasgos las siguientes líneas de actuación:

- Consolidación, desarrollo e intensificación de los procesos de intercambio de información entre las Haciendas Forales, la AEAT y las de otros países, con especial atención al establecimiento de procedimientos y canales adecuados con la AEAT para la recepción y envío de información que, con carácter automático, se intercambie con

automatikoki atzerriko zerga-administrazioekin trukatzeko.

- Zerga arloko informazioa elkartrukatzeko prozesuak zabaltzea beste administrazio organismo eta erakunde batzuetara, bereziki, Eusko Jaurlaritzara

- Informazio-betebehar orokor berriak ezartzea, esaterako, kontabilitate- eta zerga-magnitudeen “herrialdez herrialdeko” informazio xehatua eman behar duten talde multinazionalei buruzkoak, transferentzia-prezioen politikako zerga-arriskuak ebaluatzeko tresna bezala, BEPS proiektuaren 13. jarduerarekin bat. ELGaren esparruan sortu zen aipatu proiektua, zerga-oinarrien higaduraren aurka, zerga-plangintza oldarkorraren aurka eta enpresa-mozkinen transferentzia artifizialaren aurka borrokatzea xede duena.

- Informazioa lortzeko beste jarduketa espezifiko batzuk. Honako jarduketa hauek nabarmendu beharra dago: fundazioei eta irabazi-asmorik gabeko erakundeei zuzendutakoak; balio erantsi handiko lanbide-jarduerak helburu dituztenak; ekonomia-jarduerak erregistratzen diren sistema informatikoa kontrolatzea xede dutenak, aipatu sistemen gaineko ikuskaritza informatikoko jarduketan bitartez; finantza-erakundeei zuzendutakoak, kreditu- nahiz zordunketa-txartelen jabe diren eta urtean diru kopuru handia ordaindu behar duten bezeroei dagokienez; dietak edo berekin atxikipenik eta zergarik ez duten bestelako ordainsariak ordaintzea jomuga dutenak; fakturak igortzeko eta entregatzeko betebeharrak betetzen direla egiaztatzeko jarduketak nahiz nazioartekotutako taldeen sozietate-egiturak aztertzeakoak, transferentzia-prezioen politika behar bezala betetze aldera.

Prebentzio-jarduketek, bestalde, berebiziko garrantzia dute; ebaluatzen zailagoak dira, haietako askok ez baitute berehalako emaitzarik, baina ezinbestekoak dira iruzurraren sustapena

Administraciones tributarias extranjeras.

- Ampliación de los procesos de intercambio de información con otras Administraciones, organismos y entidades públicas, en particular con el Gobierno Vasco.

- Establecimiento de nuevas obligaciones informativas con carácter general, como las relativas a los grupos multinacionales que han de aportar información desglosada “país por país” de magnitudes contables y tributarias, como instrumento de evaluación de los riesgos tributarios en la política de precios de transferencia, en consonancia con la acción 13 del Proyecto BEPS, elaborado en el ámbito de la OCDE, de lucha contra la erosión de bases imponibles, la planificación fiscal agresiva y la transferencia artificial de beneficios empresariales.

- Otras actuaciones específicas de obtención de información. A destacar las dirigidas a fundaciones y entidades sin ánimo de lucro, a actividades profesionales de alto valor añadido, al control de los sistemas informáticos donde se registran las actividades económicas a través de la realización de actuaciones de auditoría informática sobre los citados sistemas, las dirigidas a entidades financieras en relación con sus clientes titulares de tarjetas de crédito o débito con pagos anuales de importes elevados, las que tienen por objeto el pago de dietas u otras retribuciones exentas de retención y gravamen, las actuaciones de verificación del cumplimiento de las obligaciones de expedición y entrega de facturas, así como el análisis de las estructuras societarias de los grupos internacionalizados para verificar la correcta aplicación de la política de precios de transferencia.

En cuanto al área de actuaciones preventivas es oportuno destacar la importancia de este tipo de actuaciones, más difíciles de evaluar, porque muchas de ellas no tienen un resultado inmediato,

egituratik murrizteko, eta eragin zuzena dute erregularizazio- eta kobrantza-jarduketetan: iruzurra saihestuz gero, hots, iruzurrik ez egotekotan, ez litzateke baliabiderik erabili beharko erregularizazio- eta kobrantza-jarduketak egiteko.

Txosten honetan aztertu den 2016ko Plan Bateratuan proposatutako prebentzio-neurrien artean, nabarmendu da salmentak egitea, azken kontsumitzaileei zerbitzuak ematea eta eskudirutan transakzioak egitea ezaugarri dituzten jarduera-sektoreetan fakturak egiteko eta ordaintzeko gailuak kontrolatzeko sistemen ezarpenari buruzko estrategia orokorra, arreta berezia eskaini zaiolarik; hori guzti hori ELGak 2013ko urrian egindako azterlanean —“Supresión electrónica de ventas: una amenaza para los ingresos fiscales” delakoan— bildutako gomendioei jarraikiz eta gure inguruko beste herrialde batzuetan izandako esperientzia aintzat hartuz.

Horrez gain, honako jarduketa hauek burutu dira, sistematikoki: batasunaren barruko eragileen erregistroaren, hileko itzulketen erregistroaren eta erroldatzeen eta zerga-egoitzen erregistroaren kontrol-jarduketak; IFZ baliogabetzeko jarduketak eta Plan Bateratuan jasotako beste zenbait neurri, zerga-betebeharrak nahita betetzea sustatzea eta herritarren zerga-kontzientzia kolektiboa indartzea helburu dituztenak, adibidez. Txosten honetan aintzakotzat hartu dira horiek guztiak.

Prebentzio-jarduketan alorrean, orobat, diru-sarrerak ezabatzeko eta kontabilitatea aldatzeko balio duten “erabilera bikoitzeko software” direlakoak garatu eta erabil daitezten ekiditeko berariazko zehapen-erregimena ezarri da.

Labur-labur, nabarmendu dezakegu Administrazioek iruzurraren aurka borrokatzeko gauzatzen dituzten jarduketei eutsi egin zaiela eta

pero fundamentales para reducir de forma estructural la propensión al fraude y con un efecto directo en las actuaciones de regularización y cobro: si se previene el fraude, si no se comete, se hace innecesaria de dedicación de recursos para realizar actuaciones de regularización y cobro.

Entre las medidas preventivas propuestas en el Plan Conjunto 2016, evaluado en este Informe, se ha destacado y ha sido objeto de una dedicación especial la elaboración de una estrategia general sobre la implantación de sistemas de control de los dispositivos de cobro y emisión de facturas en sectores de actividad donde se realizan ventas o se prestan servicios a consumidores finales y se realizan transacciones en efectivo, de acuerdo con las recomendaciones contenidas en el estudio de la OCDE de octubre de 2013 “Supresión electrónica de ventas: una amenaza para los ingresos fiscales” y teniendo en cuenta la experiencia de otros países de nuestro entorno.

Adicionalmente, se han llevado a cabo de forma sistemática y se computan en este Informe, las actuaciones de control del Registro de Operadores Intracomunitarios, del Registro de Devoluciones Mensuales, de las altas censales y domicilios fiscales, actuaciones de revocación del NIF y otras de las medidas recogidas en el Plan Conjunto como las dirigidas a fomentar el cumplimiento voluntario de obligaciones fiscales y al fortalecimiento de la conciencia fiscal colectiva de los ciudadanos.

Merece asimismo especial mención en el ámbito de las actuaciones preventivas el establecimiento de un régimen sancionador específico para evitar el desarrollo y la utilización de los denominados “software de doble uso” que se utilizan para la supresión de ingresos y la alteración de la contabilidad.

En resumen, podemos destacar que se ha mantenido la intensidad de la actividad de las administraciones en la lucha contra el fraude y se

## **Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea**

## **Comisión de lucha contra el fraude fiscal**

emaitza kuantitatiboak, aurreko ekitaldietakoak baino txikiagoak diren arren, positiboak direla; izan ere, 750 milioi eurotik gorakoak dira. Ezinbestekoa da erakunde-elkarlanean oinarritutako jarduera-ildo koordinatuak indartzea iruzurrari aurre egiteko, eraginkortasun aldetik efektu biderkatzailea izango dute eta. Edozelan ere, gaur egun proposatzen diren baterako neurri batzuk epe ertainerako izanik eta, hartara, datozen urteetan zerga-iruzurrean eragin handia izango omen dutenez gero, koherenteagoa da emaitzak, urtero orde, denbora luzeagoan interpretatu eta balioestea.

Hona hemen 2016. urterako Euskadiko Iruzuraren Kontrako Borrokarako Plan Bateratuan zehaztutako egituraren eta sistematikaren arabera lortutako emaitzak.

ha conseguido registrar unos resultados cuantitativos que, aunque inferiores a los obtenidos en ejercicios pasados, deben considerarse positivos y superan los 750 millones de euros. Son fundamentales la consolidación y el refuerzo de unas líneas de actuación coordinadas y de colaboración institucional para combatir el fraude, que sin duda tendrán un efecto multiplicador en términos de eficacia. En todo caso, por la orientación de medio plazo de algunas de las medidas conjuntas que se proyectan en la actualidad y que se prevé tengan gran impacto en la reducción del fraude fiscal en los próximos años, es más coherente interpretar y valorar los resultados con una perspectiva temporal más amplia que la estrictamente anual.

Se relacionan a continuación los resultados obtenidos atendiendo a la estructura y sistemática establecida por el citado Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude en el País Vasco para el año 2016.



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

Euskadiko Iruzzurraren Kontrako Borrokarako Plan Bateratuan, hiru foru aldundiek koordinatutako jarduketa arlo hauek zehaztu ziren 2016. urterako, zergadunen zerga informazioa lortzeko, normalizatzeko eta aztertzeko:

**I.1º.** Informazioa elkartrukatzeko aldizka egin diren prozesuak egonkortzea, garatzea eta indartzea foru aldundietako, lurralde erkideko eta Europar Batasuneko estatu kideetako zerga administrazioekin.

**I.1º.1.** Arabako, Gipuzkoako eta Bizkaiko zerga arloko foru administrazioen artean eta Nafarroako Foru Ogasunarekin nahiz Zerga Administrazioioko Estatu Agentziarekin informazioa trukatzeko orduan, zergadunen errolda bateratua hartzen da kontuan, Errolda Integrala, alegia. Bertan, hain zuzen ere, azken bost ekitaldietan foru lurraldean edo lurralde erkidean bizi izan diren zergadunen oinarritzko egoera fiskala agertzen da. Hartara, errolda horretan, honako marka hauek azalduko dira zergadun eta ekitaldi bakoitzeko: jatorria, hau da, zergaduna zer administraziotakoa den, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren aurkezpena (bai ala ez), Balio Erantsiaren gaineko Zergaren aurkezpena (bai ala ez), Sozietateen gaineko Zergaren aurkezpena (bai ala ez) eta Ekonomia Jardueren gaineko Zergako alta (bai ala ez). Errolda horren bitartez, zerga administrazio bakoitzak erabakiko du zer zergaduni buruzko informazioa bidaliko dien gainerako administrazioei eta zer administrazioi eskatu beharko dien informazioa.

Ondoren, 2016. urtean Euskadiko foru ogasun

El Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude en el País Vasco estableció para el año 2016 las siguientes áreas de actuación coordinadas de las tres Diputaciones Forales, dirigidas a la obtención, normalización y análisis de la información con trascendencia tributaria de los obligados tributarios:

**I.1º.** Consolidación, desarrollo e intensificación de los procesos de intercambio de información que se vienen realizando periódicamente con las Administraciones tributarias forales, de territorio común y de otros Estados miembros de la Unión Europea.

**I.1º.1.** El intercambio de información entre las Administraciones tributarias forales de Álava-Araba, Gipuzkoa y Bizkaia, al igual que con la Hacienda Foral de Navarra y con la Agencia Estatal de la Administración Tributaria, se realiza a partir de un censo común de obligados tributarios llamado Censo Integral, el cual contiene la situación fiscal básica de los obligados tributarios residentes en territorio foral o común en los últimos cinco ejercicios. Así, este censo refleja, en relación con cada obligado tributario y por cada ejercicio, las siguientes marcas: origen, es decir, Administración o Administraciones a las que pertenece el obligado tributario, presentación del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (sí o no), presentación del Impuesto sobre el Valor Añadido (sí o no), presentación del Impuesto sobre Sociedades (sí o no), y alta en el Impuesto sobre Actividades Económicas (sí o no). Mediante este censo cada una de las Administraciones tributarias determina respecto de qué obligados tributarios enviará información a las demás Administraciones, y respecto de cuáles debe solicitar información.

A continuación, se adjunta un cuadro con los

**Iruzur fiskalaren kontrako  
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha  
contra el fraude fiscal**

guztiak trukatu dituzten datuen taula eransten da, iruzurra kontrolatzeko funtsezko elementuak diraketa:

datos intercambiados en el año 2016 entre todas las Haciendas Forales del País Vasco y que constituyen un elemento fundamental para el control del fraude:

<b>FORU ERAKUNDEEK TRUKATUTAKO DATUAK DATOS INTERCAMBIADOS ENTRE FORALES</b>	
<b>MODELOA MODELO</b>	<b>DATUAK DATOS</b>
159	697.250
170	13.989
171	393.909
180	6.297
181	199.542
182	25.228
184	2.901
187	122.674
188	1.563
189	580.755
190	199.030
192	724
193	1.893.261
194	2.334
196	184.130
198	359.363
199	28.179
270	303
291	2.888
296	3.283
340	4.399.521
345	36.979
346	148.105
347	698.561
781	202.351
Hiri lurrekoa Urbana	173.436
Landa lurrekoa Rústica	56.004
Ondare eskualdaketak Transmisiones patrimoniales	110.610
EJZ IAE	21.203
Administrazioak/Bazkideak Administración/Socios	31.365
BEZari buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos IVA	5.888
Sozietateei buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos Sociedades	7.472
<b>GUZTIRA TOTALES</b>	<b>10.609.098</b>

**Iruzur fiskalaren kontrako  
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha  
contra el fraude fiscal**

I.1°.2. 2016. urtean gainerako zerga administrazioek Euskadiko foru ogasunei bidali dizkieten datuen kopurua kuantifikatzeko asmoz, informazio modeloen bidez bereizitako hurrengo taula erantsi dugu:

I.1°.2. A efectos de cuantificar el número de datos recibidos en el año 2016 por las Haciendas Forales del País Vasco procedentes del resto de Administraciones tributarias se adjunta el siguiente cuadro diferenciado por modelos informativos:

<b>FORU OGASUNEK JASOTAKO DATUAK</b>			
<b>DATOS RECIBIDOS POR LAS HACIENDAS FORALES</b>			
<b>MODELOA MODELO</b>	<b>NAFARROA NAVARRA</b>	<b>ZAEA AEAT</b>	<b>GUZTIRA TOTALES</b>
159	80.852	2.124.294	2.205.146
170	13.602	306.156	319.758
171	190.402	829.035	1.019.437
180	1.345	24.737	26.082
181	14.724	327.903	342.627
182	9.092	317.768	326.860
184	1.131	26.930	28.061
187	12.032	409.639	421.671
188	912	16.030	16.942
189	20.375	1.243.950	1.264.325
190	26.418	526.656	553.074
192	0	128.988	128.988
193	83.582	2.441.605	2.525.187
194	240	63.340	63.580
196	44.886	894.288	939.174
198	25.081	6.002.250	6.027.331
199	305	30.456	30.761
291	3	0	3
296	2.104	5.541	7.645
299	1.364	23.265	24.629
340	0	8.758	8.758
345	2.833.123	106.859.321	109.692.444
346	516	80.052	80.568
347	361	6.865	7.226
720	215.109	9.053.485	9.268.594
Hiri lurrekoa Urbana	117.172	2.375.237	2.492.409
Landa lurrekoa Rústica	38.525	1.732.254	1.770.779
Ondare eskualdaketak Transmisiones patrimoniales	14.895	1.169.465	1.184.360
EJZ IAE	21.990	306.388	328.378
Inportazioak Importaciones	0	108.517	108.517
Esportazioak Exportaciones	0	100.712	100.712

**Iruzur fiskalaren kontrako  
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha  
contra el fraude fiscal**

Dibisak Divisas	0	678.381	678.381
Administrazioak/Bazkideak Administración/Socios	2.234	104.577	106.811
BEZari buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos IVA	2.592	5.184	7.776
Sozietateei buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos Sociedades	3.338	5.889	9.227
<b>GUZTIRA TOTALES</b>	<b>3.778.314</b>	<b>138.337.916</b>	<b>142.116.230</b>

**I.1°3.** 2016. urtean Euskadiko foru ogasunek gainerako zerga administrazioei bidali dizkieten datuen kopurua kuantifikatzeko asmoz, informazio modeloen bidez bereizitako hurrengo taula erantsi dugu:

**I.1°3.** Con objeto de cuantificar el número de datos enviados en el año 2016 por las Haciendas Forales del País Vasco al resto de Administraciones tributarias se adjunta el siguiente cuadro diferenciado por modelos informativos:

<b>FORU OGASUNEK BIDALITAKO DATUAK DATOS ENVIADOS POR LAS HACIENDAS FORALES</b>			
<b>MODELOA MODELO</b>	<b>NAFARROA NAVARRA</b>	<b>ZAEA AEAT</b>	<b>GUZTIRA TOTALES</b>
159	336.795	9.637.631	9.974.426
170	2.471	6.901	9.372
171	71.733	165.299	237.032
180	1.688	11.588	13.276
181	10.014	236.719	246.733
182	5.602	47.371	52.973
184	472	4.763	5.235
187	28.180	128.353	156.533
188	976	2.798	3.774
189	26.190	399.718	425.908
190	25.953	242.681	268.634
192	27.876	125	28.001
193	157.622	7.832.498	7.990.120
194	21.982	5.197	27.179
196	30.955	376.766	407.721
198	17.437	3.257.737	3.275.174
199	189	2.484	2.673
270	1.888	42	1.930
291	2.646	241.909	244.555
296	7.780	306.832	314.612
299	0	1.416	1.416
340	1.297.133	6.111.579	7.408.712
345	3.422	100.514	103.936
346	76.735	116	76.851
347	228.083	913.183	1.141.266

**Iruzur fiskalaren kontrako  
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha  
contra el fraude fiscal**

781	187	601	788
Hiri lurrekoa Urbana	36.047	121.971	158.018
Landa lurrekoa Rústica	7.039	53.819	60.858
Ondare eskualdaketak Transmisiones patrimoniales	47.245	61.731	108.976
EJZ IAE	7.550	15.846	23.396
Administrazioak/Bazkideak Administración/Socios	5.926	44.442	50.368
BEZari buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos IVA	2.944	2.944	5.888
Sozietateei buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos Sociedades	3.736	3.736	7.472
<b>GUZTIRA TOTALES</b>	<b>2.494.496</b>	<b>30.339.310</b>	<b>32.833.806</b>

Hona hemen aurreko tauletan adierazitako informazio modelo bakoitzaren azalpena:

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

<b>MODELOA MODELO</b>	<b>AZALPENA DESCRIPCIÓN</b>
159	Energia elektrikoaren kontsumoei buruzko urteko aitortpena Declaración anual de consumos de energía eléctrica
170	Kreditu edo zordunketa txartelen bidezko kobrantzak kudeatzeko sistemara atxikitako enpresariak edo profesionalak egindako eragiketari buruzko urteko informazio aitortpena Declaración informativa anual de las operaciones realizadas por los empresarios o profesionales adheridos al sistema de gestión de cobros a través de tarjetas de crédito o de débito
171	Ezarpenei, fondoan erabilereari eta edozein agiriren kobrantzei buruzko urteko informazio aitortpena Declaración informativa anual de imposiciones, disposiciones de fondos y de los cobros de cualquier documento
180	Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga eta Sozietateen gaineko Zerga. Atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Hiri lurreko ondasun higiezinak alokatzeagatik etekinak. Urteko laburpena Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas e Impuesto sobre Sociedades. Retenciones e ingresos a cuenta. Rendimientos procedentes del arrendamiento de inmuebles urbanos. Resumen anual
181	Etxebizitza erosteko hipoteka maileguak. Informazio aitortpena Préstamos hipotecarios destinados a la adquisición de vivienda. Decl. Informativa
182	Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga. Dohaintzei buruzko informazio aitortpena Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Declaración informativa de donaciones

184	<p>Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga. Sozietateen gaineko Zerga. Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga. Errentak eratzkitzeko araubideko erakundeak. Urteko informazio aitortpena</p> <p>Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Impuesto sobre Sociedades. Impuesto sobre la Renta de no Residentes. Entidades en régimen de atribución de rentas. Declaración informativa anual</p>
187	<p>Inbertsio kolektiboko instituzioen kapitala edo ondarea ordezkatzten duten akzioei eta partaidetzei buruzko informazio aitortpena. Urteko laburpena: atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga, akzio eta partaidetza horiek eskualdatzean edo itzultzean lortutako ondare irabaziak edo errentak kontuan hartuta</p> <p>Declaración informativa de acciones y participaciones representativas del capital o patrimonio de las instituciones de inversión colectiva. Resumen anual: retenciones e ingresos a cuenta. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de los no Residentes en relación con las rentas o ganancias patrimoniales obtenidas como consecuencia de las transmisiones o reembolsos de esas acciones y participaciones</p>
188	<p>Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga. Atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Kapitalizazioarako eragiketen eta bizi edo elbarritasun aseguruen kontratuen ondorioz sortutako kapital higigarriaren errentak edo etekinak. Urteko laburpena</p> <p>Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, Impuesto sobre Sociedades y sobre la Renta de no Residentes. Retenciones e ingresos a cuenta. Rentas o rendimientos del capital mobiliario procedentes de operaciones de capitalización y de contratos de seguro de vida o invalidez. Resumen anual</p>
189	<p>Baloreak, Aseguruak eta Errentak. Informazio aitortpena</p> <p>Valores, Seguros y Rentas. Declaración informativa</p>
190	<p>Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga eta Sozietateen gaineko Zerga. Atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Lanaren, ekonomia jardueren, sarien eta errentako zenbait egozpenen etekinak. Urteko laburpena</p> <p>Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y Sociedades. Retenciones e ingresos a cuenta. Rendimientos del trabajo, de actividades económicas, premios y determinadas imputaciones de renta. Resumen anual</p>
192	<p>Altxorreko Letren bidez egindako eragiketei buruzko aitortpena</p> <p>Declaración de operaciones con Letras del Tesoro</p>
193	<p>Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga. Atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Kapital higigarriaren zenbait etekinen eta zenbait errentaren gaineko atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Urteko laburpena</p> <p>Impuesto sobre la Renta de las Persona Físicas, Impuesto sobre Sociedades y sobre la Renta de no Residentes. Retenciones e ingresos a cuenta. Retenciones e ingresos a cuenta sobre determinados rendimientos del capital mobiliario y determinadas rentas. Resumen anual</p>
194	<p>Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga. Atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Inoren kapitalen erakarpeta eta erabilera ordezkatzten dituzten edonolako aktiboak eskualdatzean, amortizatzean, itzultzean, trukitzean edo bihurtzean sortutako kapital higigarriaren etekinen eta errenten gaineko atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Urteko laburpena</p> <p>Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, Impuesto sobre Sociedades y sobre la Renta de no Residentes. Retenciones e ingresos a cuenta. Retenciones e ingresos a cuenta sobre rendimientos del capital mobiliario y rentas derivadas de la transmisión, amortización, reembolso, canje o conversión de cualquier clase de activos representativos de la captación y utilización de capitales ajenos. Resumen anual</p>

196	<p>Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga. Atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Era guztietako erakunde finantzarioetako kontuen ondorioz sortutako kontraprestazioagatik lortutako errentak eta kapital higigarriaren etekinak, aktibo finantzarioen gaineko eragiketetan oinarritutakoak kontuan hartuta. Urteko laburpena</p> <p>Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, Impuesto sobre Sociedades y sobre la Renta de no Residentes. Retenciones e ingresos a cuenta. Rendimientos del capital mobiliario y rentas obtenidos por la contraprestación derivada de cuentas en toda clase de instituciones financieras, incluyendo las basadas en operaciones sobre activos financieros. Resumen anual</p>
198	<p>Fede-emaille publikoek eta gainerako bitartekari finantzarioek kontu-hartutako eragiketei buruzko aitorpena. Urteko aitorpena</p> <p>Declaración de las operaciones intervenidas por los fedatarios públicos y demás intermediarios financieros. Declaración anual</p>
199	<p>Identifikazio Fiskaleko Zenbakia. Urriaren 8ko 113/1996 Foru Dekretua (13.9. artikulua). Kreditu erakundeetako eragiketen identifikazioa</p> <p>Número de Identificación Fiscal. Decreto Foral 113/1996, de 8 de octubre (Art. 13.9). Identificación de las operaciones en entidades de crédito</p>
270	<p>Loteria eta apustu jakin batzuen gaineko karga bereziari dagozkion atxikipenak eta konturako sarreraren urteko laburpena. PFEZ, EEEZ eta SZ.</p> <p>Resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta del Gravamen Especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas. IRPF, IRNR e I. Sociedades.</p>
291	<p>Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga. Establezimendu iraunkorrik gabeko ez-egoiliarren kontuak</p> <p>Impuesto sobre la renta de no residentes. Cuentas no residentes sin establecimiento permanente</p>
296	<p>(Establezimendu iraunkorrik gabeko) Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergako atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Urteko laburpena</p> <p>Retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de no Residentes (sin establecimiento permanente). Resumen anual</p>
299	<p>Europar Batasuneko beste estatu kide batzuetan eta beste herrialde eta lurralde batzuetan bizi diren pertsona fisikoek lortutako zenbait errentari buruzko urteko aitorpena, betiere, haiekin informazioa trukatu bada. Laburpen orria</p> <p>Declaración anual de determinadas rentas obtenidas por personas físicas residentes en otros estados miembros de la Unión Europea y en otros países y territorios con los que se haya establecido intercambio de información. Hoja-Resumen</p>
340	<p>Balio Erantsiaren gaineko Zergako erregistro liburuetan azaltzen diren eragiketei buruzko informazio aitorpena</p> <p>Declaración informativa sobre operaciones incluidas en los libros registro del Impuesto sobre el Valor Añadido</p>
345	<p>Borondatezko Gizarte Aurreikuspeneko Erakundeak, Planak, Pentsio Fondoak, sistema alternatiboak eta Gizarte Aurreikuspeneko Mutualitateak</p> <p>Entidades de Previsión Social Voluntaria, Planes, Fondos de Pensiones, sistemas alternativos y Mutualidades de Previsión Social</p>
346	<p>Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga. Erakunde publiko edo pribatuek nekazariei edo abeltzainei ordaindutako edo abonatutako diru-laguntzak eta kalte-ordainak. Urtarrilaren 31ko 5/1995 Foru Dekretua</p> <p>Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Subvenciones e indemnizaciones satisfechas o abonadas por entidades públicas o privadas a agricultores o ganaderos. D.F. 5/1995, de 31 de enero</p>
347	<p>Hirugarrenen eragiketei buruzko urteko aitorpena</p> <p>Declaración anual de operaciones con terceras personas</p>
349	<p>EBko subjektu pasiboan eragiketen laburbilketa.</p> <p>Resumen recapitulativo de operaciones con sujetos pasivos de la UE</p>

781	Etxebizitza kontuei buruzko informazio aitortpena Declaración informativa de cuentas vivienda
Hiri lurrekoa Urbana	Hiri Lurreko Ondasun Higiezinaren gaineko Zergari buruzko datuak Datos del Impuesto sobre Bienes Inmuebles de naturaleza urbana
Landa lurrekoa Rústica	Hiri Lurreko Ondasun Higiezinaren gaineko Zergari buruzko datuak Datos del Impuesto sobre Bienes Inmuebles de naturaleza rústica
Ondare eskualdaketak Transmisiones patrimoniales	600. modeloaren prestazioa Prestación modelo 600
EJZ IAE	Ekonomia Jardueren gaineko Zergari buruzko datuak Datos del Impuesto sobre Actividades Económicas
Inportazioak Importaciones	AEAT inportazioari buruzko datuak Datos importación de la AEAT
Esportazioak Exportaciones	AEATEko esportazioei buruzko datuak Datos exportaciones de la AEAT
Dibisak Divisas	Dibisei buruzko datuak Datos sobre divisas
Administrazioak/Bazkideak Administración/Socios	Administrazioak, bazkide erkideak Administraciones, socios comuneros
BEZari buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos IVA	BEZari buruzko datu sintetikoak: ehunekoak eta eragiketen kopurua Datos sintéticos de IVA: Porcentajes y volumen de operaciones
Sozietateei buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos Sociedades	SZari buruzko datu sintetikoak: ehunekoak eta eragiketen kopurua Datos sintéticos de IS: Porcentajes y volumen de operaciones

**I.1°.4.** Horrez gain, hilero, Zerga Agentziak foru ogasunei bidaltzen dizkie Europar Batasuneko beste estatu kide batzuetan bizi diren enpresariak edo profesionalek Euskadin bizi diren zergadunekin egindako eragiketa ekonomikoengatik jakinarazitako informazio erregistroak. Honako hauexek dira 2016. urtean arrazoi horrengatik jasotako informazio erregistroak:

**I.1°.4.** Además, mensualmente la Agencia Tributaria remite a las Haciendas Forales los registros de información comunicados por empresarios o profesionales residentes en otros Estados miembros de la Unión Europea por operaciones económicas realizadas con contribuyentes residentes en el País Vasco. Los registros de información recibidos en 2016 por este motivo son los siguientes:

<b>2016. urteko eragiketen kopurua</b> <b>Número de operaciones año 2016</b>	<b>GUZTIRA / TOTAL</b>
Europar Batasunaren barruko eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias	210.746
Europar Batasunaren barruko eskurapen triangeluarrak Adquisiciones intracomunitarias triangulares	6.946
Euskadin kokatutako zerbitzugintzak Prestaciones de servicios localizadas en País Vasco	110.563

**I.1°.5.** 2014. urtean, Euskadiko foru ogasunen artean zerga helburuetarako informazioa trukatzeko lankidetzak hitzarmenak sinatu ziren.

**I.1°.5.** En el año 2014 se formalizaron los convenios de colaboración para el intercambio de información con fines tributarios entre las



Hitzarmen horietan, zerga arloko informazioa elkarren artean trukatzeko orduan kontuan hartu beharreko baldintzak eta prozedurak zehaztu ziren. Edonola ere, bertan aipatutako pertsonen eskubideak babestu dira, eta zerga administrazio bakoitzeko zerga arloko datu baseak unean bertan jakinarazteko mekanismo teknikoa arbitratu zen.

2016an, aipatu hitzarmenaren ondorioz, 1.205 txosten trukatu dira zergadunen pertsona fisikoen errentaren gaineko zergari, zerga-egoitzari eta jakinarazpenetarako helbideari buruz, bai eta pertsona fisikoen eta juridikoen laburpen-txostenak ere.

Zehazki, honako hauek trukatu dira:

- 1. txostenetik – Errenta. Beste administrazio bateko zergadun berriak, PFEZ aitortzen administrazio lagapen-hartzailean lehenbiziko aldiz aurkezten dutenak: 1.171 txosten trukatu dira.
- 2. txostenetik – Sozietateak. Beste administrazio bateko zergadun berriak, Sozietateen gaineko Zergaren aitortzen administrazio lagapen-hartzailean lehenbiziko aldiz aurkezten dutenak: 12 txosten trukatu dira.
- 4. txostenetik – Balio Erantsiaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren itzulketei buruzko txostena, administrazio lagatzailearen eskumena diren eragiketen zergadunen kudeaketa-prozeduretan: 2 txosten trukatu dira.
- 5. txostenetik – Zerga-egoitzari eta jakinarazpenetarako helbideari buruzko txostena administrazio lagapen-hartzailean: 11 txosten trukatu dira.
- Eta 8. txostenetik – Administrazio lagatzaileko zergadunen aitortzen laburpena, egiaztapen edo ikuskaritza murrizteko prozeduretan administrazio

Haciendas Forales del País Vasco.

En los citados convenios se establecieron las condiciones y procedimientos por los que se debe regir el intercambio recíproco de información, preservando en todo caso los derechos de las personas a que se refiere la misma, y se arbitró un mecanismo técnico de comunicación en tiempo real de las bases de datos tributarias de cada una de las Administraciones tributarias.

Durante el año 2016, derivado del citado convenio se han intercambiado 1.205 informes de contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre Sociedades, sobre domicilio fiscal y domicilio a efectos de notificaciones e informes resumen de personas físicas y jurídicas.

En concreto, se han intercambiado:

- Del Informe 1 – Renta. Nuevos contribuyentes procedentes de otra Administración que presentan por primera vez declaración de IRPF en la Administración cesionaria: Se han intercambiado 1.171 informes.
- Del Informe 2 – Sociedades. Nuevos contribuyentes procedentes de otra Administración que presentan por primera vez declaración del Impuesto sobre Sociedades en la Administración cesionaria: Se han intercambiado 12 informes.
- Del Informe 4 – Informe sobre devoluciones del Impuesto sobre el Valor Añadido y del Impuesto sobre Sociedades en procedimientos de gestión de obligados tributarios en volumen de operaciones competencia de la Administración cedente: Se han intercambiado 2 informes.
- Del Informe 5 – Informe sobre domicilio fiscal y domicilio a efectos de notificaciones en la Administración cesionaria: Se han intercambiado 11 informes.
- Y del Informe 8 – Resumen de declaraciones de un contribuyente de la Administración cedente, cuando en un procedimiento de comprobación

lagapen-hartzaileko zergadunekin loturiko iruzurraren zantzuak antzematen direnean: 8 txosten trukatu dira.

2016ko Plan Bateratuaren arabera, lankidetzahitzarmen horien garapenari azken emango zitzaion urte hartan, txostena ezarriz, zeinak beste foru-administrazio batean itzulketak eskatzen dituzten eta iruzurrez jokatu omen duten zergadunei fakturak helarazi dizkieten beste administrazio batzuetako zergadunei buruz ahalik eta informaziorik eguneratuena lortzea helburu duen.

Garatuta dago txostena (“10. txostena” bezala ezaguna) eta, horren bidez, zergadunen BEZaren ondoreetarako informazio zehatza trukatu da, informazioa eskatzen duen administrazioan aipatu zergadunak jasandako BEZ gisa aitortutako zenbatekoak zuzenak diren ala ez egiaztatze aldera.

Gaur egun, gainera, zergadunen gaineko erroldadatu zehatzak trukutzen dira automatikoki, BEZaren (besteak beste, zergaren erregimen orokorra edo erregimen bereziren bat aplikatzea, erregimen erraztua, baliokidetasun-errekarguarena nahiz erakunde-taldeena, adibidez), zergadunak garatzen duen ekonomia-jardueraren edo tarte-eskalaren arabera aitortutako BEZaren zerga-oinarriaren ondoreetarako. Era berean, bat-egiteen, zatiketen, jarduera-adarren ekarpenen eta balore-trukeen erregimen bereziari atxikitako eragiketei buruzko informazioa eta negozioen zenbateko garbiari buruzko informazioa trukutzen da, ekonomia-jardueren gaineko zergaren nahiz dirua biltzeko beste truke batzuen ondoreetarako merkataritza-taldea osatzen duten erakundeei zein osatzen ez dutenei dagokienez. Jarraian islatzen da zio horiek direla medio trukaturako datuen bolumena:

limitada o de inspección se detecten comportamientos con indicios de fraude relacionados con contribuyentes de la Administración cesionaria: Se han intercambiado 8 informes.

El Plan Conjunto de 2016 había dispuesto que, durante el año 2016, debería ultimarse el desarrollo de estos convenios de colaboración, implantándose en concreto el informe cuyo objeto es obtener la información más actualizada posible de los obligados tributarios de otras Administraciones que hayan emitido facturas a contribuyentes que soliciten devoluciones en otra administración foral y que presenten indicios de la comisión de conductas fraudulentas.

Este informe (conocido como “Informe 10”) ya está desarrollado y, mediante el mismo, se intercambiará información concreta a efectos del IVA de un obligado tributario para comprobar en la Administración que solicita la información la realidad de las cantidades declaradas por este contribuyente en concepto de IVA soportado.

Además, en la actualidad se procede al intercambio automático de datos censales más precisos de los obligados tributarios a efectos del IVA (como por ejemplo, la aplicación del régimen general del impuesto o de alguno o algunos de los regímenes especiales como el simplificado, el del recargo de equivalencia, o el de grupos de entidades), la actividad económica desarrollada por el contribuyente, o la base imponible del IVA declarada según una escala de tramos. Igualmente se intercambia información sobre operaciones acogidas al régimen especial de fusiones, escisiones, aportaciones de ramas de actividad y canje de valore, información sobre la cifra neta de negocios, tanto de entidades que forman grupo mercantil como de las que no lo forman a efectos del IAE y otros intercambios con fines recaudatorios. El volumen de datos intercambiados por estos motivos es el que se refleja a continuación:

Foru Ogasunen artean bidalitako datuak:

Datos enviados entre las Haciendas Forales:

<b>FORU OGASUNEK BIDALITAKO DATUAK</b>			
<b>DATOS ENVIADOS POR LAS HACIENDAS FORALES</b>			
<b>MODELOA MODELO</b>	<b>L.Hen artean Entre TT.HH.</b>	<b>NAFARROA NAVARRA</b>	<b>GUZTIRA TOTALES</b>
<b>Z.E. Atxikipenak / D.S. Retenciones</b>	1.263	629	1.892
<b>BEZ / IVA</b>	273.981	85.363	359.344
20R	62	8	70
<b>E.B. JEZ / IAE V.O.</b>	5063	1.254	6.317
<b>Diru-bilketa/Recaudación</b>	230.579	44.970	275.549
<b>GUZTIRA TOTAL</b>	<b>510.948</b>	<b>132.224</b>	<b>643.172</b>

**I.1°.6.** 2016. urterako iruzurraren aurka borrokatzeko plan bateratuaren arabera, informazioa trukatzeko hitzarmenak garatzen jarraituko zen, nazioarteko zerga-betebeharra hobetzea eta Foreign Account Tax Compliance Act – FATCA (Atzerriko kontuen zerga-betebeharri buruzko legea) ezartzea helburu dituen Espainiako Erresumaren eta Ameriketako Estatu Batuen arteko Akordioan xedatutakoari jarraikiz.

Zergadunen identifikazioarekin uztarturiko arazoak direla eta, Foru Ogasunek ezin dute eskuratu oraindik FATCA akordioaren ondorioz Zerga Administrazioiko Estatu Agentziak jasotako informazioa. Elkarlanerako eremu neutroa ezarriko da, segurtasuna bermatzen duen informaziorako sarbidea kontrolatzeko jardueraprotokolo batekin.

Hala, azken bi urteotan hiru aldaketa egin zaizkio 2011ko otsailaren 15eko 2011/16/EB Zuzentarauari, fiskalitatearen arloko lankidetzaren administratiboari buruzkoari, estatu kideek betebehar handiagoak izan ditzaten tributuen arloko informazioa automatikoki trukatzeari dagokionez.

Aldaketa horien artean garrantzitsuenak Kontseiluaren 2014ko abenduaren 9ko 2014/107/EB Zuzentarauak ekarri du, haren bidez

**I.1°.6.** El plan conjunto de lucha contra el fraude para 2016 estableció que se seguiría trabajando en el desarrollo de los compromisos de intercambio de información derivados de la firma del Acuerdo entre el Reino de España y los Estados Unidos de América para la mejora del cumplimiento fiscal internacional y la implementación de la Foreign Account Tax Compliance Act – FATCA (Ley de cumplimiento tributario de cuentas extranjeras).

La información recibida por la Agencia Estatal de la Administración Tributaria derivada del acuerdo FATCA aún no está disponible para las Haciendas Forales por problemas relacionados con la identificación de los contribuyentes. Se va a establecer un espacio colaborativo neutro, con un protocolo de actuación para el control de accesos a la información que garantice la seguridad.

En los últimos dos años hemos asistido a tres modificaciones de la Directiva 2011/16/Unión Europea, de 15 de febrero de 2011, relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad, para incorporar mayores obligaciones de intercambio automático de información tributaria entre los distintos Estados miembros.

El hito más importante de todos estos cambios lo ha constituido la Directiva 2014/107/UE, del Consejo, de 9 de diciembre de 2014, en virtud de

informazioa emateko estandar komun bat ezartzera behartu baitira estatu kide guztiak; hain zuzen ere «common reporting standard» edo CRS deitzen da estandar hori, eta Ekonomia Lankidetzaren eta Garapenerako Antolakundeak (aurrerantzean, ELGA) landu du, informazio-truke automatikorako bidea izan dadin Europar Batasunaren barruan. Aipatu trukea, oro har, 2017ko irailean burutuko da erkidego-esparruan, 2016ko datuekin.

Horren harira, gogoratu behar dugu Espainiako Erresumak finantza-kontuen informazio-truke automatikoa egiteko agintari eskudunen artean adostutako akordio aldeaniztuna sinatu duela — Berlinen egin zen, 2014ko urriaren 29an—, eta akordio horrek finantza-informazioa aldi-aldi eta modu automatikoan trukatzera behartzen dituela 51 herrialde eta jurisdikzio; bada, horren guztiaren ondorioz, lehenengo informazio-trukea 2017ko irailean izango da.

2016ko uztailaren 20an, Foru Ogasunen eta Eusko Jaurlaritzaren ordezkariak bilera bat egin zuten Zerga Administrazioaren Estatu Agentziaren ordezkariekin; horri jarraikiz, aipatu administrazioen artean informazioa trukatzeko epeak eta baldintzak ezarri ziren, batetik, nazioarteko konpromisoak betetzearren, eta, bestetik, nazioarteko informazio-truke automatikook betetzearren Zerga Administrazioaren Estatu Agentziak Euskal Autonomia Erkidegoko zergadunei buruz erdiesten duen informazioa biltzearren.

Hortaz, foru-dekretu bana onartuta, Zerga Administrazioari finantza-kontuei buruzko informazioa helarazteko arauak eta finantza-erakundeek aipatu informazioa arduraz lortzeko ezarri behar dituzten prozedurak erantsi dira lurralde historiko bakoitzaren barne-ordenamenduan; hala bada, Zerga

la cual se obliga a todos los Estados miembros a adoptar el estándar común de información (“common reporting standard” o CRS), elaborado por la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (en adelante, OCDE), como intercambio automático de información en el ámbito de la Unión Europea, estableciéndose que dicho intercambio se realizará en el ámbito comunitario con carácter general, con los datos correspondientes al año 2016, en el mes de septiembre de 2017.

De forma paralela, debemos recordar que el Reino de España ha suscrito el Acuerdo Multilateral entre Autoridades Competentes sobre intercambio automático de información de cuentas financieras, hecho en Berlín el 29 de octubre de 2014, que obliga a 51 países y jurisdicciones a intercambiar información financiera de forma periódica y automática, y que dará lugar a un primer intercambio de información en el mes de septiembre de 2017.

Con fecha 20 de julio del año 2016, representantes de las Haciendas Forales y del Gobierno Vasco celebraron una reunión con los representantes de la Agencia Estatal de la Administración Tributaria en virtud de la cual se establecieron los plazos y condiciones de los intercambios de información entre estas administraciones para proceder al cumplimiento de los citados compromisos internacionales, por un lado, y poder recabar, por otro lado, la información relativa a contribuyentes del País Vasco que la Agencia Estatal de la Administración Tributaria obtenga en virtud de estos intercambios internacionales automáticos de información.

En consecuencia, por medio de la aprobación de sendos Decretos Forales, se ha incorporado al ordenamiento interno de cada uno de los Territorios Históricos las normas de comunicación de información a la Administración tributaria sobre cuentas financieras y los procedimientos de diligencia debida que deben aplicar las

Administrazioak aukera izango du, automatikoki, jasotako informazioa finantza-kontuaren jabe diren edo horren kontrola duten pertsonen zerga-egoitzaren herrialde edo jurisdikzioari dagokion administrazioarekin trukatzeko. Hori guzti hori, 2011/16/EB Zuzentarauaren (Kontseiluaren 2014ko abenduaren 9ko 2014/107/EB Zuzentarauaren bidez aldatua) eta finantza-kontuen informazio-truke automatikoari buruz agintari eskudunen artean adostutako akordio aldeaniztunaren esparruan.

**I. 1. 7.** Bestalde, Kontseiluaren 2015eko abenduaren 8ko 2015/2376 (EB) Zuzentarauak 2011/16/EB Zuzentaria aldatu du, mugaz haraindi ondorioak izan ditzaketen aurretiaz lotesteko prozedurara (“tax rulings” edo zerga-agindu izenekoak) ere hedatzeko informazio-truke automatikoaren betebeharra. ELGaren baitan, eta zerga-oinarriaren higaduraren eta mozkinen lekualdaketaren aurkako “Base Erosion and Profit Shifting” proiektuaren (aurrerantzean, BEPS proiektua) 5. ekintzaren 2015eko urriaren amaierako txostenean xedatutakoa betez, eragin horiek beraiek sortzen dituzten zerga-aginduen trukea adostu da.

Esan bezala, 2016ko uztailaren 20an, Foru Ogasunen eta Eusko Jaurlaritzaren ordezkariak bilera bat egin zuten Zerga Administrazioako Estatu Agentziaren ordezkariekin; horri jarraikiz, informazioa trukatzeko epeak eta baldintzak ezarri ziren, batetik, nazioarteko konpromisoak betetzearren, trukea agintaritza eskudunaren bitartez gauzatu behar baita, eta, bestetik, nazioarteko informazio-truke automatikook betez Zerga Administrazioako Estatu Agentziak foruzergadunei buruz erdiesten duen informazioa biltzearen.

instituciones financieras en la obtención de dicha información, para que, a su vez, la Administración tributaria pueda intercambiar la información recibida, de forma automática, con la Administración correspondiente del país o jurisdicción de residencia fiscal de las personas que ostenten la titularidad o el control de la cuenta financiera, todo ello en el marco de la Directiva 2011/16/UE del Consejo modificada por la Directiva 2014/107/UE del Consejo, de 9 de diciembre de 2014, y del Acuerdo Multilateral entre Autoridades Competentes sobre Intercambio Automático de Información de Cuentas Financieras.

**I. 1. 7.** Asimismo, la Directiva (UE) 2015/2376, del Consejo, de 8 de diciembre de 2015, ha modificado la Directiva 2011/16/UE con el fin de extender la obligación del intercambio automático de información a los procedimientos de vinculación administrativa previa (denominados como “tax rulings”) que produzcan efectos transfronterizos. Por su parte, en el seno de la OCDE, y como consecuencia de lo acordado en el informe final de octubre de 2015 de la Acción 5 del proyecto “Base Erosion and Profit Shifting” – Erosión de la base imponible y traslado de beneficios (en adelante, proyecto BEPS), se ha acordado igualmente el intercambio de los “tax rulings” que produzcan esos mismos efectos.

Como hemos dicho, con fecha 20 de julio del año 2016, representantes de las Haciendas Forales y del Gobierno Vasco celebraron una reunión con los representantes de la Agencia Estatal de la Administración Tributaria en virtud de la cual se establecieron los plazos y condiciones de los intercambios de información para, por un lado, proceder al cumplimiento de los citados compromisos internacionales, puesto que el intercambio debe realizarse a través de la autoridad competente para el cumplimiento de esos compromisos y, por otro lado, para poder recabar la información relativa a contribuyentes forales que la Agencia Estatal de la

2016an, ezinbestekoa zen 2010eko urtarrilaren 1etik 2016ko martxoaren 31ra bitartean igorritako zerga-aginduak trukatzeari, ELGaren baitan, 2017ko urtarrilaren 1era arteko epean. Euskal Autonomia Erkidegoko Foru Ogasunek aipatu informazioa helarazi zioten Estatuko Administrazio Orokorrari epe barruan, guztira 40 erregistro baino gehiago, ELGak onartutako xml fitxategi-ereduekin bat, aldi horretan trukatu zitezkeen 14 zerga-aginduei buruz.

Gainerako truke-betebeharrak, ELGaren zein Europako Zuzendarauaren esparruan, 2017an edo hurrengo aldietan gauzatu behar dira, bai eta beste estatu batzuek jakinarazitako zerga-aginduei buruzko informazioa jaso ere; xede horretarako, hain zuzen ere, prozesua automatizatze eta informazioa behar bezala eta modu eraginkorrean lantzeko egokia den tresna informatikoa garatzen ari dira.

**I. 1. 8.** Ekimen-kategoria horretan bertan, “herrialdez herrialdeko” txostenaren truke automatikoa egiteko agintari eskudunen artean adostutako akordio aldeaniztuna sinatu zuen Espainiako Gobernuak beste 30 estaturekin batera 2016ko urtarrilaren 27an, ELGaren BEPS proiektuaren barnean. Era berean, Kontseiluaren 2016ko maiatzaren 25eko 2016/881 (EB) Zuzendarauak 2011/16/EB Zuzendaraua aldatu du, talde multinazional handiek 2016ko urtarrilaren 1etik aurrera zerga-administrazio ezberdinetan aurkeztu behar dituzten “herrialdez herrialdeko” txostenetara ere hedatzeko informazio-truke automatikoa.

Aurreko bi ataletan adierazi den legez, 2016ko uztailaren 20an, Foru Ogasunak eta Eusko Jaurlaritzak bilera bat egin zuten Zerga Administrazioaren Estatu Agentziaren

Administración Tributaria obtenga en virtud de estos intercambios internacionales automáticos de información.

Durante el año 2016 era preciso acometer el intercambio en el seno de la OCDE de los “tax rulings” emitidos entre el 1 de enero de 2010 y el 31 de marzo de 2016, cuyo plazo de intercambio vencía el 1 de enero de 2017. Las Haciendas Forales del País Vasco remitieron en plazo a la Administración General del Estado la información correspondiente, en total más de 40 registros, conforme al modelo de fichero xml aprobado por la OCDE, referentes a 14 “tax rulings” identificados como objeto de intercambio en el período correspondiente.

El resto de obligaciones de intercambio, tanto en el ámbito de la OCDE como en el de la Directiva europea, deben producirse en 2017 o en períodos siguientes, lo mismo que la recepción de la información correspondientes a los “tax rulings” comunicados por otros Estados, para lo que se está desarrollando la herramienta informática adecuada para automatizar el proceso y para procesar correcta y eficazmente la información.

**I. 1. 8.** En esta misma categoría de iniciativas, el Gobierno de España ha firmado con fecha 27 de enero de 2016, junto a otros 30 Estados, el Acuerdo Multilateral entre Autoridades Competentes para el Intercambio del informe “país por país”, incluido en el Proyecto BEPS de la OCDE. A su vez, la Directiva (UE) 2016/881, del Consejo, de 25 de mayo de 2016, ha modificado la Directiva 2011/16/UE, extendiendo el intercambio automático de información a los informes “país por país” que tienen que presentar los grandes grupos multinacionales a partir del 1 de enero de 2016 en las distintas Administraciones tributarias.

Como ha quedado reflejado en los dos apartados anteriores, con fecha 20 de julio del año 2016, las Haciendas Forales y el Gobierno Vasco celebraron una reunión con los representantes de la Agencia

ordezkariekin; horri jarraikiz, informazioa trukatzeko epeak eta baldintzak ezarri ziren, batetik, nazioarteko konpromisoak betetzearren, eta, bestetik, nazioarteko informazio-truke automatikook betez Zerga Administrazioako Estatu Agentziak Euskal Autonomia Erkidegoko zergadunei buruz erdiesten duen informazioa biltzearren.

**I.2°.** Zerga arlokoak ez beste administrazio, organismo eta erakunde publiko batzuekin zerga arloko garrantzia duen informazioa trukatzeko prozesuak zabaltzea eta, horretarako, aurreko urteetan erakunde horiekin sinatutako hitzarmenak sendotzea eta garatzea.

**I.2°.1.** 2016ko otsailean, EAeko Administrazioak eta hiru Foru Ogasunek informazioa trukatzeko lankidetzak hitzarmenak sinatu ziren. Hitzarmen horren helburuak dira Jaurlaritzako sailekin eta Jaurlaritzaren mendeko erakundeekin informazio-trukeak bideratzea, sail eta erakunde horietan zerga aldetik garrantzia duten datuen bidalketa informatizatzea eta, halaber, elkarlanerako bideak gehitzea.

Aurten, Fundazioen eta Elkarleen Erregistroaren eta Euskal Autonomia Erkidegoko Turismo-enpresen Erregistroaren gaineko eskumena duten Eusko Jaurlaritzako sailekin batera egin da lan; izan ere, trukatu beharreko informazioaren oinarriak ezarri dira, 2017an zehar formalizatuko direnak.

Txostenak egiteko eta txosten horien bidez ikerketa, garapena eta berrikuntzako jarduerengatik Sozietateen gaineko Zergan kenkaria aplikatzeko Foru Ogasunek eta Eraldaketa Lehiakorrerako Sozietatea SAK (SPRI) 2014ko azaroan sinatutako lankidetzak

Estatu de la Administración Tributaria en virtud de la cual se establecieron los plazos y condiciones de los intercambios de información para proceder al cumplimiento de los citados compromisos internacionales, por un lado, y poder recabar, por otro lado, la información relativa a contribuyentes vascos que la Agencia Estatal de la Administración Tributaria obtenga en virtud de estos intercambios internacionales automáticos de información.

**I.2°.** Ampliación de los procesos de intercambio de información con trascendencia tributaria con otras Administraciones, organismos y entidades públicas distintas de las tributarias, mediante la consolidación y el desarrollo en su caso de los convenios suscritos con estas entidades en los años anteriores.

**I.2°.1.** En febrero de 2016 se firmaron los convenios marco de colaboración para el intercambio de información entre la Administración de la CAE y cada una de las tres Haciendas Forales, los cuales tienen por finalidad encauzar los intercambios recíprocos de información con los diferentes departamentos del Gobierno o instituciones dependientes del mismo, informatizar los envíos de datos con trascendencia tributaria que existen en los mismos y, asimismo, incrementar los cauces de colaboración mutua.

Durante este año se ha trabajado conjuntamente con los Departamentos del Gobierno Vasco que ostentan la competencia sobre el Registro de Fundaciones y Asociaciones y del Registro de Empresas Turísticas del País Vasco, habiéndose acordado las bases de la información a intercambiar, cuya formalización se producirá a lo largo de 2017.

En desarrollo del Convenio de Colaboración en materia de emisión de informes a efectos de la aplicación de la deducción por actividades de investigación y desarrollo e innovación de la normativa foral del Impuesto sobre Sociedades, suscrito entre las Haciendas Forales y la Sociedad

**Iruzur fiskalaren kontrako  
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha  
contra el fraude fiscal**

hitzarmenaren harira, 2016an zerga-ondorioetarako bidalitako kalifikaziorako 2.146 txosten bidali zituen SPRIk; bestalde, 465.783.985 euroko zerga-kenkaria eskatu zen, eta 300.382.890 euroko zenbatekoa modu onargarrian kalifikatu. Jasotako informazioa oinarri hartuta, ikerketa- eta garapen-arloetako kenkariak sartu dituzten 42 enpresen Sozietateen gaineko Zergaren aitortpenak berrikusi dira.

**I.2°.2.** Foru Ogasunek Notarioen Kontseilu Orokorrarekin sinatutako hitzarmena betearazteko asmoz, Notarioen Kontseilu Orokorrek eragiketa judizial ohikoenei buruz emandako agirien kontadoreak erantsi dira ondoren.

para la Transformación Competitiva, S.A (SPRI) en noviembre de 2014, durante 2016 la SPRI ha enviado a las Haciendas Forales 2.146 informes de calificación a efectos fiscales, habiéndose solicitado deducción fiscal por un importe total de 465.783.985 euros y calificándose de forma favorable por importe de 300.382.890 euros. En base a la información recibida, se han revisado las declaraciones del Impuesto sobre Sociedades de 42 empresas que han incluido deducciones por investigación y desarrollo.

**I.2°.2.** En ejecución del convenio formalizado por las Haciendas Forales con el Consejo General del Notariado, se adjuntan a continuación los contadores de documentos facilitados por el Consejo General de Notariado en relación con las operaciones jurídicas más habituales.

<b>Eragiketaren azalpena</b> <b>Descripción operación</b>	<b>Eragiketen kopurua</b> <b>Número de operaciones</b>
Maileguak, kredituak eta fidantzamendurik gabeko deskontuak. Préstamos, créditos y descuentos sin afianzamiento.	53.393
Maileguak edo kredituak bermatzeko hipoteka higiezina. Hipoteca inmobiliaria en garantía de préstamos o créditos.	59.166
Maileguak, kredituak eta fidantzamendurik gabeko deskontuak. Préstamos, créditos y descuentos con afianzamiento.	30.514
Ordainketa gutuna eta hipotekaren ezereztapena. Carta de pago y cancelación de hipoteca.	38.820
Ondasun higiezinaren salerosketa. Compraventa de inmuebles	57.345
Hipotekaren gehikuntza. Ampliación de hipoteca.	4.993
Zorpeko jarrerako subrogazioa. Subrogación en posición deudora.	5.217
Maileguaren berriztapena 2/1994 Legearen arabera. Novación de préstamo según Ley 2/1994.	10.400
Finantza errentamendua. Arrendamiento financiero.	14.197
Fidantzamendua. Afianzamiento.	4.198



Oinordetzako titulu bidezko esleipena. Adjudicación por título sucesorio.	27.300
Fidantzamendua edo abala. Afianzamiento o aval.	9.953
Maileguten beste berriztapen batzuk. Otras novaciones de préstamos.	2.964
Bahiaren eraketa. Constitución de prenda.	10.134
Gainerakoa Resto	47.304
<b>GUZTIRA TOTAL</b>	<b>375.898</b>

**I.3°.** Lurralde historiko bakoitzeko Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean zehaztutako informazio hornikuntza betetzeko asmoz oro har eskatutako informazio aitorten berriak onartzea.

2016an, informazio-aitorpenak kontrolatzea xede duten kudeaketa arrunteko jarduketaz gain, 196 ereduaren (kontuak finantza-erakundeetan) eta 291 ereduaren (ez-egoiliarren kontuen etekinak) informazio-aitorpenak aldatu dira. Bestalde, informazio atal berri bi sartu dira, finantza-kontuko funtsen sarrera eta irteeren bolumen osoari dagozkienak. Aldaketa horri esker, hobeto zehaztu ahal izango da zein den kontuen saldo erreala, eta ekitaldi bakoitzeko abenduaren 31n edo urteko azken hiruhilekoan ez da agertuko banku-kontuetan ekitaldiko beste hilabeteetakoaren oso bestelakoa den saldorik.

**I.3°.1.** 231 ereduarena - Herrialdez herrialdeko informazio-aitorpena. Herrialdez herrialde eman beharreko informazioa 2016ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako eman beharko da, eta honi buruzko informazioa jasoko du: sarrerren maila eta kokapen globala; zergen aurreko emaitzak eta Sozietateen gaineko Zergaren zenbatekoa edo zerga horren izaera bera edo antzekoa duten beste zerga batzuen zenbatekoa,

**I.3°.** Aprobación de nuevas declaraciones informativas exigidas con carácter general en cumplimiento de la obligación de suministro de información recogida en la Norma Foral General Tributaria de cada uno de los Territorios Históricos.

Durante el año 2016, además de las actuaciones de gestión ordinaria que tienen como objeto el control de las declaraciones informativas, se han modificado las declaraciones informativas del modelo 196 (cuentas en instituciones financieras) y del modelo 291 (rendimientos de cuentas de no residentes), incluyendo dos nuevos campos relativos al volumen total de entradas y de salidas de fondos de la cuenta financiera, lo que permite determinar con mayor precisión el saldo real de las cuentas, evitando de esta forma que a 31 de diciembre de cada ejercicio o en el último trimestre del año figuren saldos en cuentas bancarias que puedan diferir en gran cuantía de los existentes en el resto del periodo.

**I.3°.1.** Del modelo 231 - Declaración de información país por país. La información país por país, será exigible para los periodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2016, e incluye información relativa al nivel y localización global de los ingresos, los resultados antes de impuestos y cuantía del Impuesto sobre Sociedades u otros impuestos de naturaleza idéntica o análoga al mismo, satisfecho y devengado en cada una de las

jarduten duten jurisdikzioetako bakoitzean sortu eta ordaindutakoa; ekonomia-jarduerari buruzko beste adierazle batzuk (esaterako, batez besteko eredia, zergaldia amaitzen den eguneko kapitalaren eta beste funts propio batzuen zenbatekoa, aktibo materialak eta higiezinak inbertsioak). Gainera, enpresa multinazionalen taldeek taldeko entitateak identifikatu behar dituzte, bai eta zehaztu ere zer ekonomia-jarduera egiten duen bakoitzak. Herrialdez herrialde egituratu behar dute hori guztia, baina Zerga Administrazioak ezin izango du inoiz prezioen doikuntzak egiteko erabili informazio hori. Eredu hori 2016an garatu eta partzialki onartu da, dagokion foru-aginduaren bitartez; 2017an zehar onartzen amaituko da lurralde historikoetan, 2016tik aurrera egindako eragiketen ondoretarako, betiere.

**I.3°.2.** 781 ereduarena - Etxebizitza-kontuen informazio-aitorpenerako eta higiezinak birgaitzeko eta alokatzeko. Eredu horretan ere zenbait aldaketa egin dira, eta bi aukera aztertzen ari dira: Euskal Autonomia Erkidegoko hiri-finken errentamendu-kontratuen erregistroari buruzko informazioa txertatzeko eredia egokitzea edo, bestela, informazio horren trukea formalizatzea, 2016ko otsailan EAEko Administrazioak eta Foru Aldundiek sinatutako esparru-hitzarmenen babespean.

**I.4°.** Euren jarduera arrisku fiskal handiko sektore ekonomikoetan garatzen duten zergadunei buruzko zerga arloko informazioa gehitzea eta hobetzea, eta, horretarako, organismo zein instituzio publiko edo pribatuek daukaten informazioa lortzea.

Euskal Autonomia Erkidegoan Zerga Iruzuraren aurka Borrokatzeko 2016. urteko Plan Bateratuan ezarri zen informazioa biltzeko jarduketa selektiboak egitea, profesional-talde eta enpresen jarduera-sektore jakin batzuek izandako diru-

jurisdicciones en que desarrollen sus actividades, y otros indicadores de la actividad económica como la plantilla media, el importe de la cifra de capital y otros fondos propios existentes en la fecha de conclusión del periodo impositivo o los activos materiales e inversiones inmobiliarias entre otros. Además, Los grupos de empresas multinacionales deben identificar las entidades pertenecientes al grupo y especificar las actividades económicas que ejerce cada entidad, todo ello estructurado país por país, sin que en ningún caso pueda servir de base a la Administración tributaria para realizar ajustes de precios. Este modelo se ha desarrollado y aprobado parcialmente en 2016 mediante la correspondiente orden foral y su aprobación en el conjunto de los Territorios Históricos se completará durante 2017, con efectos en todo caso para las operaciones realizadas a partir de 2016.

**I. 3°. 2.** Del modelo 781 - Declaración informativa anual de cuentas vivienda, y de rehabilitación y arrendamiento de inmuebles. En relación con este modelo se han introducido algunos cambios y se están analizando dos opciones: su posible adaptación para incorporar información relativa al Registro de Contratos de Arrendadores de Fincas Urbanas o, alternativamente, la formalización del intercambio de esta información al amparo de los Convenios Marco entre Administración de la CAE y las Diputaciones Forales suscritos en febrero de 2016.

**I. 4°.** Incremento y mejora de la información con trascendencia tributaria relativa a los obligados tributarios que desarrollan su actividad en sectores económicos de elevado riesgo fiscal, mediante la obtención de información obrante en organismos e instituciones, públicas o privadas.

El Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal en el País Vasco para el año 2016 dispuso la realización de actuaciones selectivas de captación de información que permitiesen determinar con mayor precisión el nivel de ingresos obtenidos por

sarreraren maila hobeto zehazteko, eta baita zerga-administrazioan aitortutako etekinekin bat ez datozen aberastasun-seinale diren gastu eta inbertsioak antzemateko ere.

Gauzak horrela, 2016. urtean zerga-arrisku handia duten sektore ekonomiko hauetan informazioa biltzeko jarduketak egin dira:

**I. 4º.a).** Irabazi-asmorik gabeko fundazio eta erakundeak. 268 informazio-eskaera egin dira erakunde horien memoria ekonomikoen edukia aztertzeko. Horren helburua da aipatu erakundeen ekintzen benetako helmena zein den jakitea eta beren xede espezifikoak behar bezala betetzen dituztela egiaztatzea.

**I.4º.b).** Gaur egun eragiketak nola egiten diren kontuan hartuta, Eusko Jaurlaritzako Justizia eta Herri Administrazio Sailak foru ogasunei eman die Euskadin kokatutako epaitegiek eta auzitegiek azken urteotan bideratutako prozeduretan esku hartzen duten 4.364 profesionali buruzko informazioa.

Halaber, balio erantsi handiko zerbitzuak eskaintzen dituzten eta batzuetan azken bezeroari fakturak tarteko sozietateen bitartez egiten dizkieten 165 profesionalen informazioa biltzeko jarduketak hasi dira. Jarduketa horien helburua da sozietateak lortutako errenta haien errenta pertsonalera eramatea, tarteko sozietateari eskaintako zerbitzu profesionala merkatuko prezioen arabera baloratze aldera. Jarduketa horien emaitzak dokumentu honen III.4º.f) puntuan daude jasota.

**I.4º.c).** 76 erakunderen informazioa biltzeko jarduketak egin dira, langileei atxikipen eta zergetatik salbuetsitako dietak eta beste sari batzuk ordaindu izana aitortu dutelako eta badirudielako zenbateko horiek ez dituztela

determinados grupos de profesionales y sectores de actividad empresarial, así como sobre los gastos e inversiones que supongan signos externos de riqueza, que no se correlacionasen con los rendimientos declarados ante la Administración tributaria.

Así, durante el año 2016, se han realizado actuaciones de obtención de información relacionadas con los sectores económicos de elevado riesgo fiscal que se enumeran a continuación:

**I. 4º.a).** Fundaciones y entidades sin ánimo de lucro. Se han realizado 268 requerimientos de información para analizar el contenido de las memorias económicas de estas instituciones con el objeto de conocer el alcance real de sus actividades y de verificar el correcto cumplimiento de sus finalidades específicas.

**I.4º.b).** Tal y como se viene operando anualmente, el Departamento de Justicia y Administración Pública del Gobierno Vasco ha suministrado a las Haciendas Forales información sobre 4.364 profesionales, intervinientes en los procedimientos tramitados en los últimos años por los Juzgados y Tribunales que radican en el País Vasco.

También se han iniciado actuaciones de obtención de información respecto de 165 profesionales que prestan servicios de alto valor añadido y que en algunos casos facturan al cliente final a través de sociedades interpuestas. El objetivo de las actuaciones era trasladar a su renta personal la renta obtenida por la sociedad, en base a la valoración a precios de mercado de su prestación profesional a la sociedad interpuesta. Los resultados de estas actuaciones se reflejan en el punto III.4º.f) de este documento.

**I.4º.c).** Se han realizado actuaciones de obtención de información respecto de 76 entidades que han declarado haber abonado dietas u otras retribuciones exentas de retención y gravamen a sus empleados, y que presentan indicios de que

betetzen, indarrean dagoen araudiaren arabera, zergak ordaintzetik salbuetsita egoteko bete behar diren baldintzak. Jarduketa horiek aurreko urteetako segidakoak dira, eta emaitzak dokumentu honen III.5º puntuan daude jasota.

**I.4º.d).** 2013ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako, Sozietateen gaineko Zergari buruzko foru-arauek gastu jakin batzuk kengarrizat hartzeko kasuak mugatzen dituzten arauak ezarri zituzten; gastu horiek dira, adibidez, ordezkari-gastuak eta hornitzaile edo bezeroen arreta. Halaber, zehaztu zen ibilgailu, ontzi eta aireontziak noiz hartu behar diren eta noiz ez diren hartu behar soilik zergadunen jarduera ekonomikoari atxikitakotzat, horiek erosteko eta erabiltzeko gastuen kengarritasuna ezartzeko. Gainera, turismo-ibilgailuei eta antzekoei dagokienez, zerga aldetik kentzeko zenbateko handiena ezarri zen, 25.000 euro, eta, beraz, erosketa-prezio hori gaintitzen ez duten ibilgailuen gastuak bakarrik izango dira kengarriak; zenbateko hori gaintitzen badute, zati proportzionala kenduko da, zenbateko horretara arte.

Aipatu aurreikuspenen ondorioz, 2016an, Sozietateen gaineko Zergaren 2015eko zergaldiari dagokionez, kengarriak ez diren gastuak direla eta zerga-oinarria doitutako 9.745 autoliquidazio aurkeztu dira. Hona hemen autoliquidazio horien zenbateko nagusiak: 22 milioi euro harreman publikoengatik, 4 milioi euro inguru opariengatik, 26 milioi euro baino gehiago turismo-ibilgailuak enpresa-helbururik gabe erabiltzeagatik eta 42 milioi euro baino gehiago beste gastu ez-kengarri batzuegatik.

**I.4º.e).** Iruzuraren kontra borrokatzeko 2016ko planean finantza-erakundeen eta kreditu-establezimendu finantzarioen informazioa biltzeko jarduketak ezarri ziren, zehazki, kreditu- edo

dichas cantidades no cumplen los requisitos establecidos en la normativa vigente para estar exceptuadas de gravamen. Estas actuaciones continúan las realizadas en los años anteriores. Los resultados de estas actuaciones se reflejan en el punto III.5º de este documento.

**I.4º.d).** Para los períodos impositivos iniciados a partir de 1 de enero de 2013, las normas forales del Impuesto sobre Sociedades establecieron reglas que delimitaban los supuestos en los que van a considerarse deducibles determinados gastos, como los de representación o las atenciones con proveedores o clientes. Igualmente, se procedió a delimitar cuándo los vehículos, embarcaciones y aeronaves deben considerarse exclusivamente afectos a las actividades económicas de los contribuyentes y cuándo no, a los efectos de establecer la deducibilidad de los gastos relativos a la adquisición y utilización de los mismos. Además, respecto a los vehículos de turismo y similares, se estableció un importe máximo deducible fiscalmente, fijado en 25.000 euros, y por lo tanto, solamente van a ser deducibles los gastos relativos a vehículos que no superen ese precio de adquisición, o si lo superan, lo serán en la parte proporcional hasta ese importe.

A resultas de las citadas previsiones, en el año 2016 y en relación con el período impositivo 2015 del Impuesto sobre Sociedades, se han presentado 9.745 autoliquidaciones con ajustes positivos en la base imponible en concepto de gastos no deducibles. Entre estos destacamos un importe de más de 22 millones de euros por relaciones públicas, cerca de 4 millones por regalos y obsequios, más de 26 millones por utilización de vehículos turismo para fines no empresariales, y más de 42 millones por otros gastos no deducibles.

**I. 4º. e).** En el plan de lucha contra el fraude del año 2016 se dispuso en particular la realización de actuaciones de obtención de información relativas a entidades financieras o establecimientos

zordunketa-txartelen titular diren eta urtean zenbateko handiak ordaintzen dituzten bezeroei buruzko informazioa biltzeko.

Foru Ogasunek 147 kreditu-establezimendu finantzarioei egin dizkiete era horretako eskakizunak.

**I. 4º.f)** 2016ko plan bateratuan informazioa lortzeko aurreikusitako jarduketan artean aintzat hartu zen, halaber, higiezinaren alokairuen eta turismo-alokairuen inguruko informazioa eskuratzeko jarduketak egiteko aukera.

2016ko ekitaldian, halako eskakizunak egin zaizkie 1.145 zergaduni.

**I.4º.g).** 2016ko plan bateratuan informazioa biltzeko aurreikusitako jarduketetako bat zen, halaber, ondasunak edo zerbitzuak zuzenean azken kontsumitzaileei ematen dizkieten pertsona edo erakundeen jarduerak erregistratzen dituzten sistema informatikoak kontrolatzea.

Bereziki, helburua zen fakturazio-bolumen handia duten merkataritza-jardueri buruzko informazioa tokian bertan biltzeko jarduketak gauzatzea. Era horretako jarduketak 76 zergapekorekin egin dira.

Jarduera-sektore horietan beretan, faktura egin eta entregatzeko betekizuna kontrolatzeko kanpaina batzuk ere egin dira (betekizun hori fakturazio-betebeharrak arautzen dituen Arautegian dago ezarria):

Zehazki, informazioa biltzeko 122 jarduketa egin dira. Jarduketa horien ondorioz, 20 ohartarazpen eta 115 zehapen-prozedura egin dira.

**I. 4º.h).** 2016ko plan bateratuan informazioa

financieros de crédito respecto de sus clientes titulares de tarjetas de crédito o débito con pagos anuales por importes elevados.

Las Haciendas Forales han realizado requerimientos de este tipo a 147 establecimientos financieros de crédito.

**I. 4º.f)** Entre las actuaciones de obtención de información previstas en el plan conjunto de 2016, se incluyó asimismo la realización de actuaciones de obtención de información respecto de arrendamientos inmobiliarios y arrendamientos turísticos.

Durante el ejercicio 2016, se han realizado requerimientos de este tipo a 1.145 obligados tributarios.

**I. 4º.g).** Entre las actuaciones de obtención de información previstas en el plan conjunto de 2016, se incluyó nuevamente la realización de actuaciones de control de los sistemas informáticos donde se registran las actividades realizadas por personas o entidades que efectúan entregas de bienes o prestaciones de servicios directamente a consumidores finales.

En particular, se fijó como objetivo la realización de actuaciones presenciales de obtención de información respecto de actividades comerciales con volumen de facturación notorio. Se han realizado actuaciones de este tipo respecto de 76 obligados tributarios.

En estos mismos sectores de actividad, se han realizado asimismo varias campañas de control del deber de expedir y entregar factura establecido en el Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación:

En concreto, se han realizado un total de 122 actuaciones de obtención de información. Como consecuencia de las mismas se realizaron 20 apercibimientos y 115 procedimientos sancionadores.

**I. 4º.h).** Entre las actuaciones de obtención de

## **Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea**

## **Comisión de lucha contra el fraude fiscal**

lortzeko aurreikusitako jarduketan artean nazioartekotutako sozietate-taldeetako egiturei buruzko informazioa biltzea erantsi zen, transferentzia-prezioen gaineko araudia behar bezala aplikatzen zela egiaztatzeko.

Hala, hiru informazio-eskakizun egin dira, taldeok osatzen dituzten sozietateen artean aplikatutako transferentzia-prezioak egiaztatu eta erkatze aldera.

información previstas en el plan conjunto de 2016, se introdujo la recopilación de información sobre las estructuras societarias de los grupos de sociedades internacionalizados a efectos de verificar la correcta aplicación de la normativa sobre precios de transferencia.

Así, se ha realizado tres requerimientos de información con el fin de comprobar y contrastar los precios de transferencia aplicados entre sociedades integrantes de estos grupos.

## **II. PREBENTZIO JARDUKETAK. ACTUACIONES PREVENTIVAS.**

Kategoria honen barruan, garatu baino lehen zergadunen iruzurrezko jarduketan garapena antzemateko eta saihesteko jarduerak hartuko dira kontuan. 2016. urterako Euskadiko Iruzur Fiskalaren Kontrako Borrokarako Plan Bateratuan, oinarrizko izaeraz zehaztu zituen honako jarduketa arlo hauek:

**II.1º.** Europar Batasunaren Barruko Operadoreen Erregistroan sartzeko eskabideak kontrolatzea eta bertan azaldutako operadoreen jarraipena egitea, sarrera eskabideak ukatzeko edo erregistratutako operadoreei kautelazko baja emateko.

Hona hemen 2016. urtean lortutako datuak:

- Erregistroan sartzeko eskabideak: 4.835.
- Iragazitako eta kudeaketako organoek eta, batez ere, haien iruzur arriskuaren sektoreak ikuskatutako eskabideak: 4.575.
- Ikuskaritzako organoei txostenerako bidalitako eskabideak: 432. Izan ere, guzti-guztiak ikuskatu dira, zergadunei *in situ* egindako kontrolen bitartez.
- Erregistroan sartzeko eskabide ukatuak: 122.
- Jarraipen markadun eskabideak, ostean sei hilean behin edo urtean behin ikuskatzeko: 188.
- Erregistratuta zeuden 1.892 operadorei ofiziozko baja eman zaie, indarreko arautegian zehaztutako legezko kausaren baten eraginpean egoteagatik.

**II.2º.** Hileko Itzulketen Erregistroan sartzeko eskabideak kontrolatzea eta bertan azaldutako operadoreen jarraipena egitea, sarrera eskabideak ukatzeko edo erregistratutako operadoreei kautelazko baja emateko.

2016. urtean, Hileko Itzulketen Erregistroan alta emateko 306 eskabide aurkeztu dira, eta, guzti-guztiak sakontasun handiagoz edo txikiagoz

Dentro de esta categoría se engloban aquellas actuaciones de control dirigidas a detectar y evitar la realización de actuaciones fraudulentas de los obligados tributarios antes de su comisión. El Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal en el País Vasco para 2016 estableció con carácter básico las siguientes áreas de actuación:

**II.1º.** Control de las solicitudes de acceso al Registro de Operadores Intracomunitarios, y realización de labores de seguimiento de los operadores incluidos en el mismo, a los efectos de la posible denegación de solicitudes de acceso o baja cautelar de los operadores ya registrados.

Los datos obtenidos durante el año 2016 son los siguientes:

- Solicitudes de acceso al registro: 4.835.
- Solicitudes filtradas y revisadas, con especial atención por el sector de riesgo de fraude al que pertenecen, por los órganos de gestión: 4.575.
- Solicitudes remitidas a los órganos de inspección para informe: 432, las cuales se han revisado en su totalidad mediante controles *in situ* a los obligados tributarios.
- Solicitudes de acceso al registro denegadas: 122.
- Solicitudes con marca de seguimiento, para su revisión posterior semestral o anual: 188.
- Se ha procedido a dar de baja de oficio a 1.892 operadores ya registrados, por estar incurso en alguna de las causas legalmente establecidas por la normativa vigente.

**II.2º.** Control de las solicitudes de acceso al Registro de Devoluciones Mensuales, y realización de labores de seguimiento de los operadores incluidos en el mismo, a los efectos de la posible denegación de solicitudes de acceso o baja cautelar de los operadores ya registrados.

Durante el año 2016, se han presentado 306 solicitudes de alta en el Registro de Devolución Mensual, habiéndose comprobado todas ellas en

egiztatu dira, eskabide bakoitzean adierazitako arrisku faktoreen azterketa kontuan hartuta. Alde horretatik, zergadunei zuzeneko egiaztapenak egin zaizkie, jakinarazitako datuak egiazkoak direla erkatu ahal izateko. Egiaztapenerako jarduketa horien arabera, erregistroan sartzeko eskabideak ukatu dira, eta, osteko kontrola egindakoan, zenbat zergadun sartu dira erroldan. Hain zuzen ere, honako hauexek dira urtean garatutako jarduketan adierazgarri diren zenbakiak:

- Erregistroan sartzeko eskabideak: 306. Guztiguztietan, balioztatze iragazkiak ezarri dira.

- Iragazkiak gaituzten ez dituzten eta kudeaketako organoek eta, batez ere, haien iruzur arriskuaren sektoreak ikuskatu dituzten eskabideak: 268.

- Ikuskaritzako organoei txostenerako bidalitako eskabideak: 104. Izan ere, guzti-guztiak ikuskatu dira, zergadunei *in situ* egindako kontrolen bitartez.

- Erregistroan sartzeko eskabide ukatuak: 54.

- Jarraipen markadun eskabideak, ostean sei hilean behin edo urtean behin ikuskatzeko: 107.

- Erregistratuta zeuden operadorei baja emateko eskabideak: 155. Haietatik, guzti-guztiak baietsi dira.

- Era berean, zergadunen ofiziozko 130 baja gauzatu dira, erregistroan inskribatuta egoteko eskatutako betekizunak ez betetzeagatik.

**II.3º.** Erroldako alta, aldaketa eta baja adierazpenetan jakinarazitako datuak eta, batez ere, zergadunek aitortutako helbide fiskalei buruzko datuak benetakoak direla egiaztatzea.

**II.3º.1.** Zerga-egoitzari eta aitortutako erroldadatuak dagokienez, 2016an 55 prozedurari ekin

mayor o menor profundidad en función del análisis de los diversos factores de riesgo concurrentes en cada una de las solicitudes. En este sentido, se han realizado comprobaciones presenciales a obligados tributarios a efectos de contrastar la veracidad de los datos comunicados. Sobre la base de estas actuaciones de comprobación, se han denegado solicitudes de inclusión en el registro, mientras que la incorporación de algunos obligados tributarios en el censo se ha producido condicionada a un control posterior. En concreto, las actuaciones realizadas en el año se resumen en las siguientes cifras:

- Solicitudes de acceso al registro: 306. Todas ellas han sido sometidas a filtros de validación.

- Solicitudes que no han superado los filtros y han sido revisadas por los órganos de gestión con especial atención por el sector de riesgo de fraude al que pertenecen: 268.

- Solicitudes remitidas a los órganos de inspección para informe: 104, las cuales se han revisado en su totalidad mediante controles *in situ* a los obligados tributarios.

- Solicitudes de acceso al registro denegadas: 54.

- Solicitudes con marca de seguimiento, para su revisión posterior semestral o anualmente: 107.

- Solicitudes de bajas de operadores ya registrados: 155, de las cuales se han estimado todas ellas.

- Asimismo, se ha procedido a realizar 130 bajas de oficio de aquellos obligados tributarios que han dejado de cumplir los requisitos exigidos para estar inscritos en el Registro.

**II.3º.** Comprobación de la veracidad de los datos comunicados en las declaraciones censales de alta, modificación y baja y, en especial, de los domicilios fiscales declarados por los obligados tributarios.

**II.3º.1.** Por lo que respecta al domicilio fiscal y a los datos censales declarados, durante el año 2016,



zaie zerga-egoitza ofizioz aldatzeko, eta 036 ereduaren aurkeztutako aitorten guztiak ikuskatu dira, arrisku-irizpideen automatizazioaren eta bildutako datuen egiazkotasuna ziurtatzeko ondorengo jarduketan bitartez.

**II.4º.** Lurralde historiko bakoitzeko Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean informazioa emateko zehaztutako betebeharrak betetzeko asmoz zergadunek oro har eskatutako informazio aitortenak aurkezteko betebeharrak betetzen dituztela kontrolatzea.

**II.4º.1.** Honako hauxe aurkeztu da 2016. urteko atxikipenpeko ordainketen urteko laburpenetan agertutako informazio aitortenei dagokienez:

190. modeloaren (Lanaren, ekonomia jardueren eta sarien etekinen gaineko atxikipenen eta kontura egindako sarreraren eta zenbait errenta egozpenen urteko laburpena) eta 180. modeloaren inguruko (Hiri lurreko ondasun higiezinaren alokairuagatik etekinen gaineko atxikipenen eta kontura egindako sarreraren urteko laburpena) 3.545 errekerimendu.

193. modeloaren inguruko (Kapital higigarriaren zenbait etekinen eta zenbait errentaren gaineko atxikipenen eta kontura egindako sarreraren urteko laburpena) 197 errekerimendu.

187. modeloaren inguruko (Inbertsio kolektiboko instituzioen kapitala edo ondarea ordezkatzeko duten akzioei eta partaidetzei buruzko informazio aitortena) 11 errekerimendu.

Guztira, 405.216 euroko isunak jarri dira informaziorako betebeharrak hori ez betetzeagatik.

**II.4º.2.** Bestetik, honako jarduera hauek garatu dira gainerako informazio aitorten orokorreari dagokienez:

- 347. modeloari dagokionez (Hirugarrenen

se han iniciado 55 procedimientos de modificación de oficio del domicilio fiscal y se han controlado la totalidad de las declaraciones presentadas del modelo 036 a través de la automatización de criterios de riesgo y de actuaciones posteriores de verificación de realidad de los datos consignados.

**II.4º.** Control del cumplimiento por los obligados tributarios de sus obligaciones de presentación de las declaraciones informativas exigidas con carácter general, en cumplimiento de la obligación de suministro de información recogida en la Norma Foral General Tributaria de cada uno de los Territorios Históricos.

**II.4º.1.** En relación con las declaraciones informativas que contienen los resúmenes anuales de pagos sujetos a retención durante el año 2016 se han emitido:

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

197 requerimientos del modelo 193 - Resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta sobre determinados rendimientos del capital mobiliario y determinadas rentas.

11 requerimientos del modelo 187 - Declaración informativa de acciones y participaciones representativas del capital o patrimonio de las instituciones de inversión colectiva.

Se ha procedido a la imposición de multas por importe de 405.216 euros por el incumplimiento de esta obligación de información.

**II.4º.2.** Por otro lado, en relación con las demás declaraciones informativas de carácter general, se han realizado las siguientes actuaciones:

- En relación con el modelo 347 - Declaración

eragiketei buruzko urteko aitortpena), 5.124 errekerimendu egin zaizkie aitortpena aurkeztu ez dutenei nahiz aurkeztu dutenei, aitortukoaren eta beste zergadun batzuek haiei egotzitakoaren artean alde handiak daudenean.

- Beste informazio modelo batzuen aurkezpenari dagokionez, nabarmendu beharra dago 340. modelo (BEZeko erregistro liburuetan azaltzen diren eragiketei buruzko informazio aitortpena) aurkezteko 214 errekerimendu egin direla; 349. modelo (Europar Batasunaren barruko eragiketen laburpen aitortpena) aurkezteko 32; eta 840-848. modelo (Ekonomia Jardueren gaineko Zergari buruzko aitortpena) aurkezteko 2.281 errekerimendu.

Guztira, 416.744 euroko isunak jarri dira aipatutako modeloetan zehaztutako informaziorako betebeharrak ez betetzeagatik.

- 720 eredu dela-eta (Atzerrian dauden ondasun eta eskubideei buruzko urteko aitortpena) 332 eskakizun egin dira, eta 364.000 euroko isunak jarri dira aipatu ereduaren xedatutako informazio-betebeharrak ez betetzeagatik.

**II.5º.** Zenbait ekintza sustatzea, zergadunek euren betebeharrak fiskalak betetzen dituztela bultzatzeko, zergadunei autoliquidazioak zein aitortpenak egiten laguntzeko.

Euren betebeharrak fiskalak betetzeko orduan zergadunen zeharkako kostuak murriztean eta segurtasun juridikoa areagotzean betebeharrak fiskalen berezko betearazpena nabarmen sustatzen denez, Iruzur Fiskalaren Kontrako Borrokarako Plan Bateratuan adierazi zen 2016. urtean honako jarduketara arlo hauei emango zitzaiela lehentasuna:

anual de operaciones con terceras personas- se han practicado 5.124 requerimientos tanto a no presentadores como a presentadores de la declaración con importantes diferencias entre lo declarado y lo imputado a los mismos por otros obligados tributarios.

- En relación con la presentación de otros modelos informativos, hay que señalar que se han practicado 214 requerimientos de presentación del modelo 340, de “declaración informativa sobre operaciones incluidas en los libros registros de IVA”, 32 requerimientos del modelo 349, de “declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias”, 2.281 requerimientos del modelo 840-848, de “declaración del Impuesto sobre Actividades Económicas.

Se ha procedido a la imposición de multas por importe de 416.744 euros por el incumplimiento de las obligaciones de información establecidas en los citados modelos.

- En relación con el modelo 720 -Declaración informativa sobre bienes y derechos en el extranjero- se han realizado 332 requerimientos y se ha procedido a la imposición de multas por importe 364.000 euros por el incumplimiento de las obligaciones de información establecidas en el citado modelo.

**II.5º.** Fomento de las acciones dirigidas a promover el cumplimiento voluntario por los obligados tributarios de sus obligaciones fiscales, y en particular, de la asistencia a los obligados tributarios en la realización de autoliquidaciones y declaraciones.

Dado que tanto la reducción de los costes indirectos de los obligados tributarios en el cumplimiento de sus obligaciones fiscales como el incremento de su seguridad jurídica se configuran como elementos que fomentan significativamente el cumplimiento espontáneo de las obligaciones fiscales, el Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal dispuso que en el año 2016 se incidiese nuevamente en la siguiente área de

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

**II.5°.1.** Hain zuzen ere, aurreiazko lotura administratzaileko prozeduren garapenera dagokionez, 2016. urtean, zerga arloko 1.620 kontsulta idatzi ebatzi dira, telefono bidezko 399.936 kontsulta, arreta orokorreko 233.457 kontsulta eta arreta espezializatuko 166.479 kontsulta. Halaber, internet bidezko 8.108 kontsulta erantzun dira.

**II.5°.2.** Batez ere teknika eta baliabide elektroniko, informatiko eta telematikoen erabilerekin nahiz ezarpenaren bidez zergadunei autoliquidazioak nahiz aitortpenak egiten laguntzeko arloaren garapenerako eta sustapenerako eta, zehatz-mehatz, autoliquidazioak egiten laguntzeko programen garapenerako jarduketari dagokienez, azken horietara inportatu ahal izan dira zerga administratzailearen esku zeuden eta, lurralde historiko bakoitzeko Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean informazioarako zehaztutako betebeharrak betetzeko asmoz, hirugarrenek jakinarazi dituzten zerga arloko datuak.

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

ZERGA IMPUESTO	GUZTIRA TOTALES
PFEZ IRPF	286.466
OZ eta FHEZ IP e IRGF	8.721
SOZIJATEEN Z. I. SOCIEDADES	51.343

**II.5°.3.** Ondoren, 2016. urtean interneten bidez

actuación:

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

**II.5°.1.** En concreto, en relación con el desarrollo de los procedimientos de vinculación administrativa previa, durante el año 2016 se han resuelto 1.620 consultas tributarias escritas, 399.936 consultas telefónicas, 233.457 de atención general y 166.479 de atención especializada. Asimismo se han atendido 8.108 consultas por Internet.

**II. 5°. 2.** En relación con las actuaciones de fomento y desarrollo del área de asistencia a los obligados en la realización de autoliquidaciones y declaraciones, especialmente mediante el empleo y aplicación de técnicas y medios electrónicos, informáticos y telemáticos, y en concreto, el desarrollo de programas de ayuda para la confección de autoliquidaciones que permitan la importación a éstas últimas de los datos con trascendencia tributaria obrantes en la Administración tributaria comunicados por terceros en cumplimiento de la obligación de suministro de información recogida en la Norma Foral General Tributaria de cada Territorio Histórico.

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

**II.5°.3.** A continuación se detallan las

zenbait zerga ereduren egindako aurkezpenak zehazten dira

presentaciones realizadas por Internet de los diversos modelos tributarios durante el año 2016:

Eredua / Modelo	Ereduaren deskribapena / Descripción modelo	EAE / CAPV
6	Informazio-aitorpena. (Aldez aurreko azterketa barik salbuespenak eta zergapetu gabeak) Declaración (exenciones y no sujeciones sin reconocimiento previo)	3.639
36	Zentsu-aitorpena. Declaración censal	39.597
39	Erakunde taldeen aruabide bereziari buruzko datuen jakinarazpena. Comunicación de datos del Régimen Especial de Grupo de Entidades	82
50		1
100/109	PFEZ - Autoliquidazioa. IRPF - Autoliquidación	263.845
110	Atxikipenak. (Araubide orokorra) – Autoliquidazioa Retenciones (Régimen general) Autoliquidación	309.120
111	Atxikipenak. (Enpresa handiak) – Autoliquidazioa Retenciones (Grandes empresas) Autoliquidación	58.559
115	Higiezinaren kapitalaren atxikipenak. – Autoliquidazioa Retenciones de capital inmobiliario. Autoliquidación	159.045
117	Inbertsio-funtsen atxikipenak. – Autoliquidazioa Retenciones fondos de inversión. Autoliquidación	1.056
123	Higikorren kapitalaren atxikipenak. – Autoliquidazioa Retenciones de capital mobiliario. Autoliquidación	16.361
124	Aktibo finantzieroen atxikipenak. – Autoliquidazioa Retenciones activos financieros. Autoliquidación	84
126	Kontu korrenteen atxikipenak. – Autoliquidazioa Retenciones cuentas corrientes. Autoliquidación	898
128	Aseguru kontratuen atxikipenak. – Autoliquidazioa Retenciones seguros. Autoliquidación	1.269
130	PFEZ - Zatikako ordainketa. Enpresario eta profesionalak. IRPF - Pago fraccionado empresarios y profesionales	185.474
140	Eragiketa ekonomikoen erregistro-liburua. Libro de registro de operaciones económicas.	33.381
180	Higiezinaren kapitalaren atxikipenak. - Urteko laburpen-aitorpena Retenciones de capital inmobiliario. Resumen anual	43.793
182	Dohaintzak. Informazio-aitorpena – Informativa donativos	233
184	Errenta-eratxikipenaren aurabideko erakundeak. Entidades en régimen de atribución de rentas	12.406
190	Atxikipenak (Araubide orokorra) - Urteko laburpen-aitorpena. Retenciones (Régimen general) Resumen anual	96.421
193	Higikorren kapitalaren atxikipenak. - Urteko laburpen-aitorpena Retenciones de capital mobiliario. Resumen anual	7.325
194	Aktibo finantzieroak. Informatiboa. Informativa activos financieros	106
200	Sozietateen gaineko Zerga. Impuesto sobre sociedades.	77.228

**Iruzur fiskalaren kontrako  
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha  
contra el fraude fiscal**

210	EEEZ- Autolikidazioa. IRNR - Autoliquidación	803
211	EEEZ- Ondasun higiezin atxikipenak. Autolikidazioa. IRNR – Retenciones de transmisión inmuebles. Autoliquidación	5
213	EEEZ- Ondasun higiezin gaineko karga berezia. Autolikidazioa. IRNR – Gravamen especial inmuebles. Autoliquidación	0
216	EEEZ- Atxikipenak. Autolikidazioa. IRNR - Retenciones. Autoliquidación	6.062
220	Sozietate taldeen ordainketa araubidea. Regimen tributación de grupos de sociedades.	194
228	Zerga-taldearen osaketan aldaketa eta alta-jakinazpena. Comunicación de alta y variación en la composición de grupo fiscal.	41
230	Loteriak eta sariak. Autolikidazioa. Premios loterías autoliquidación.	8
296	EEEZ- Atxikipenak. Autolikidazioa. IRNR - Retenciones. Autoliquidación	1.260
300	BEZ. Hiruhileroko aitorpen-likidazioa. IVA - Autoliquidación trimestral	120.617
303	BEZ. Autolikidazioa. IVA - Autoliquidación	285.389
308	BEZ. Itzulketa eskaera (Noiz behinkakoa). IVA - Solicitud de devolución. (no periódico)	39
309	BEZ. Ez-aldizkako aitorpen-likidazioa. IVA - Autoliquidación. (no periódico)	4.332
310	BEZ. Hiruhileroko aitorpen-likidazioa (Araubide erraztua). IVA - Autoliquidación trimestral (simplificado)	28.390
320	BEZ. Hileko aitorpen-likidazioa (Enpresa handiak). IVA - Autoliquidación mensual (grandes empresas)	9.847
322	BEZ. Hileko aitorpen-likidazioa (Erakunde taldea. Banakako eredu). IVA - Autoliquidación mensual (grupos de entidades - modelo individual)	14.837
330	BEZ. Autolikidazioa (Hileko itzulketaren erregistroa). IVA - Autoliquidación mensual (registro de devoluciones mensuales)	10.982
340	BEZ. Erregistro liburu-tako eragiketei buruzko informazioaren aitorpena. Declaración operaciones en el libro registro de facturas	36.141
345	BGAB Informazio-aitorpena. EPSV informativa	8.432
347	BEZ. hirugarren pertsonetik eragiketei buruzko urteko informazio-aitorpena . IVA - Declaración anual de operaciones con terceras personas.	90.836
349	BEZ. Europako Batasuneko subjektu pasiboekin egindako eragiketen laburpena. IVA - Declaraciones de operaciones con sujetos pasivos de la UE.	76.610
353	BEZ. Autolikidazioa (Erakunde taldea. Eredu erantsia). IVA - Autoliquidación (grupos de entidades - modelo agregado)	2.425
368	Telekomunikazio zerbitzuei aplikagarri zaien araubide berezia BEZan. Régimen especial aplicable a los servicios de telecomunicaciones en el IVA	8
370	BEZ. Autolikidazioa (Araubide orokorra + erraztua). IVA - Autoliquidación (general + simplificado)	237
390	BEZ. Urteko Laburpen-Aitorpena (Araubide orokorra). IVA -Resumen Anual (general)	132.552
391	BEZ. Urteko Laburpen-Aitorpena (Araubide erraztua). IVA -Resumen Anual (simplificado)	12.415

392	BEZ. Urteko Laburpen-Aitorpena (Araubide orokorra + erraztua). IVA -Resumen Anual (general + simplificado)	131
393	BEZ. Urteko Laburpen-Aitorpena (Erakunde taldea). IVA -Resumen Anual (grupos de entidades)	484
410	Kreditu entitateetako gordailuen gaineko zergaren konturako ordainketa. Autolikidazioa Pago a cuenta del Impuesto sobre los Depósitos en las Entidades de Crédito. Autoliquidación	21
430	Aseguru primen gaineko zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre Primas de Seguros	1.308
480	Aseguru primen gaineko zerga. Urteko aitorpena. Declaración resumen anual del Impuesto sobre Primas de Seguros	116
560	Elektrizitatearen gaineko zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre la Electricidad	565
561	Garagardoaren gaineko Zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre la Cerveza	61
562	Tarteko ekoizkinen gaineko Zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre la Productos intermedios	39
563	Alkoholaren eta edari eratorrien gaineko Zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre el Alcohol y bebidas derivadas	69
565	Zenbait Garraibideren gaineko Zerga Berezia. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte	19.819
566	Tabako-moten gaineko Zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre las Labores del Tabaco	46
576	Zenbait Garraibideren gaineko Zerga Berezia. Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte	31.598
581	Hidrokarburoen gaineko Zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre Hidrocarburos	989
582	Hidrokarburoen gaineko Zerga. Aitorpen-likidazioa (Berrigorleak) Declaración-liquidación del Impuesto sobre Hidrocarburos (Reexpedidores)	26
583	Energia Elektrikoaren Ekoizpenaren gaineko Zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre el valor de la energía eléctrica	511
587	Berotegi-efektuko gas fluordunen gaineko Zerga. Impuesto sobre los gases fluorados de efecto invernadero.	290
600	Ondare eskueldaketen eta egintza juridiko agiridunen gaineko Zerga. Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	36.937
621	Ondare eskueldaketen eta egintza juridiko agiridunen gaineko Zerga. Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.	17.584
714	Fortuna Handien eta Aberastasunaren gaineko Zerga. Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes fortunas.	16.308
720	Atzerrian kokatutako ondasun eta eskubideak. Informazio-aitorpena. Bienes y derechos en el extranjero - Informativo	3.813
763	Joko jardueren gaineko zerga, urtebeteko eta urte anitzeko jardueren kasuan Impuesto sobre actividades de juego en los supuestos de actividades anuales y plurianuales	36
840	Ekonomi Ihardueren gaineko Zerga. Impuesto sobre actividades económicas	2.254
952	BEZ Informazio-aitorpena. Zerga-oinarriak aldatuta. IVA informativo. Modificaciones Base imponible.	427
20R	Berregituratze-eragiketaren jakinarazpena.	427

	Comunicación de operaciones de reestructuración.	
40E	Bingo elektronikoa. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación. Bingo electrónico	16
95B	BEZ Informazio-aitorpena. Zerga-oinarriak aldaketa. IVA informativo. Modificaciones Base imponible.	47
	Gainontzeko ereduak. Resto de modelos.	24.144
<b>GUZTIRA / TOTAL</b>		<b>2.311.242</b>

**II.5°.4.** Azkenik, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko aitorpenak aurkezteko modu nagusiei buruzko datuak nabarmenduko ditugu:

**II.5°.4.** Finalmente, destacamos los datos correspondientes a las principales formas de presentación de las declaraciones del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas:

Kontzeptua Concepto	Aurkezpenen kopurua Número presentaciones
Autolikidaziorako proposamenak – Etxean Propuestas de autoliquidación - Etxean	557.798
Mekanizatua - Erakunde laguntzaileak Mecanizada - entidades colaboradoras	245.913
Internet Internet	185.631
Beste batzuk Otras	111.690
<b>GUZTIRA TOTAL</b>	<b>1.101.032</b>

**II.5°.5.** Funtzionarioei iruzur fiskalarekin lotutako gaiei buruz eman beharreko barne prestakuntza bereziaren sustapenari dagokionez, 2016. urtean 104 prestakuntza ikastaro eman dira, hau da, 1.421 ikastordu guztira.

**II.5°.5.** En cuanto al fomento de la formación interna específica de los funcionarios en temas relacionados con el fraude fiscal, durante el año 2016 se han impartido 104 cursos de formación, los cuales suman 1.421 horas lectivas.

**II.6°. II. 6.** Herritarren zerga-kontzientzia sendotzea, gazte-gaztetatik zerga-kontzientzia handitzea xede duten hezkuntza-ekintzak bultzatuta, gai fiskalei prestakuntza etikoaren eta herritarren ikuspegitik helduz.

**II. 6°.** Fortalecimiento de la conciencia fiscal colectiva de los ciudadanos, mediante el fomento de acciones educativas orientadas a elevar la conciencia fiscal desde una etapa temprana, abordando la temática tributaria desde la perspectiva de la formación ética y ciudadana.

**II.6°.1.** 2015ean, Oinarrizko Hezkuntzako curriculum zehazten duen abenduaren 22ko

**II.6°.1** Tras la aprobación en 2015 del Decreto 236/2015, de 22 de diciembre, por el que se

236/2015 Dekretua onartu zen, zeinaren bidez sartu baitzen zerga-arloko heziketa Lehen Hezkuntzako eta Derrigorrezko Bigarren Hezkuntzako zenbait arlo eta irakasgaitan. Ondoren, 2016an, Batzordeak sustatu du zerga-arloko heziketa eta kontzientziari buruzko edukiak behar bezala garatzeko eta azkar ezartzeko estrategien ikerketa eta baterako azterketa. Foru Ogasunek eta Eusko Jaurlaritzak esparru horretan egindako lanek, Hezkuntza Sailarekin lankidetzan, aukera eman dute ekitaldi honetan datozen urteetako jarduketako-ildoak zehazteko: ekonomiari eta zerga-sistemari buruzko unitate didaktikoa ezartzean datzan hezkuntza-programa bat garatzeko erakunde-arteak hitzarmena sinatzeko oinarriak definitzea da garrantzitsua, Euskal Autonomia Erkidegoko lurralde guztietako ikastetxeetara hedatze aldera.

2016an, 2017/2018 ikasturtean Euskal Autonomia Erkidegora hedatzeko jarraitu beharreko urratsak zehaztu eta berretsi dira, 2016/2017 ikasturtean Gipuzkoako 30 ikastetxetan garatzen jarraitu badira ere.

Herritarrengan zerga-kontzientzia sendotzea helburu duten jarduketan artean, aipatzekoa da Kontsumobide erakunde publikoaren lankidetzan, bai herritarrek zerga-betebeharrak nahita bete ditzaten sustatzeko, bai jardunbide egokiak bultzatzeko merkataritza-arloan. Zehazki, 2016an, aurreko kanpainei jarraitutasuna ematearren, merkataritza-transakzioetan faktura egin beharraz kontzientziatzen jarraitu du erakundeak. Izan ere, fakturak balio du, batetik, kontsumitzaileek erreklamazioak egiteko ziurtagiri gisa erabiltzeko; eta bestetik, zerga-iruzurra eragozten laguntzeko. Horretarako irratia erabili da: mezua 8 irrati-kanalek eman dute, ordu desberdinetan, 34

establece el currículo de Educación Básica, mediante el cual se incluyó la educación tributaria como contenido a desarrollar en diferentes áreas y materias del currículo de Educación Primaria y Educación Secundaria Obligatoria, durante 2016 la Comisión ha promovido el estudio y análisis conjunto de estrategias para dar un impulso al desarrollo efectivo y la rápida implantación de los referidos contenidos de educación tributaria y de conciencia fiscal. Los trabajos en este ámbito de las Haciendas Forales y del Gobierno Vasco, con la colaboración del Departamento de Educación, han permitido consensuar en este ejercicio la definición de las líneas de actuación a ejecutar en los próximos años: la más importante, la definición de las bases para la suscripción de un convenio interinstitucional para el desarrollo de un programa educativo consistente en la implantación de una unidad didáctica común sobre economía y fiscalidad, con extensión a los centros escolares de todos los territorios de la Comunidad Autónoma de Euskadi.

La definición y confirmación en 2016 de los pasos a seguir para la extensión de ese programa al conjunto de la Comunidad Autónoma de Euskadi en el curso 2017-2018 se ha realizado sin perjuicio de que durante el curso 2016/2017 haya tenido continuidad su desarrollo en 30 centros escolares de Gipuzkoa.

A destacar asimismo entre las actuaciones destinadas al fortalecimiento de la conciencia fiscal colectiva de los ciudadanos, la colaboración del organismo público Kontsumobide, tanto para promover el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales como para impulsar buenas prácticas en el ámbito comercial. En concreto, durante 2016, dando continuidad a sus campañas de años anteriores, este organismo ha promovido la concienciación respecto a la emisión de factura en las transacciones comerciales como requisito que, además de una garantía para que el consumidor pueda reclamar, contribuye a evitar el fraude fiscal. El canal de difusión empleado ha



iragarkiren bitartez.

“BEZ gabe” publizitate-kanpainei dagokienez, Zerga-iruzurraren aurka Borrokatzeko Euskadiko Batzordea kezkatuta dago, eraginik ez baitute izan 2015ean arlo horretan sustatutako ekintzek; hortaz, epe motzera eraginkor izan litezkeen beste estrategia batzuk aintzat hartzen ari da. Eusko Jaurlaritzako erakundeek araudiari jarraikiz har ditzaketen neurriak ez dira nahi bezain eraginkorrak; beraz, estatu-esparruko publizitate-arloko araudi orokorra moldatu beharko litzateke.

**II.6°.2.** 2016an, lurralde historiko bakoitzeko Zergen Foru Arau Orokorra aldatzeko Foru Arauak argitaratu ziren kasuan kasuko aldizkari ofizialetan; horien arabera, Foru Ogasunek aldizka argitaratuko zituzten epe exekutiboko zordunen zerrendak, 1.000.000 eurotik gorako ordaindu gabeko zorrak eta zigorrak direla eta. Argitaratu beharreko zordunen lehen zerrendek 2016ko martxoaren 31ko data izango zuten abiapuntu, eta 2016ko bigarren seihilekoan argitaratuko ziren.

2016ko Plan Bateratuak neurri hori ezarri zuen zerga-iruzurraren aurka borrokatzeko jarduketan artean, zerga-betebeharrak nahita betetzea xede duten prebentziorako eta prestakuntzarako tresnen baitan. Neurri hori, beraz, denon zerga-kontzientzia sendotzeko baliabidea da, gizarte-gaitzespen handia duten jokabideak jakitera ematen baititu. Nolanahi ere, zerga-datuen konfidentzialtasun-betebehar orokorra errespetatu beharko du publizitate horrek; hartara, bi printzipio horien arteko oreka bilatu nahian, erregela tasatuak ezarri dira argitaratu behar diren zerrendak osatzeko. Laburbilduz, zerga-zorrak eta -zigorrak dituzten zordunen berri emango dute

sido el medio radiofónico, a través de 8 canales de radio diferentes en diversas franjas horarias, transmitiéndose el mensaje a través de 34 cuñas radiofónicas.

En relación con las campañas publicitarias “sin IVA”, la Comisión de Lucha contra el Fraude ve con preocupación su proliferación y ante la falta de resultados de las acciones promovidas en este ámbito durante 2015, sigue valorando otras estrategias que puedan ser eficaces en el corto plazo. Se reconoce que la eficacia de las medidas que desde un plano normativo puedan adoptar las instituciones del País Vasco es limitada y que lo idóneo sería adaptar la regulación general en materia de publicidad, de ámbito estatal.

**II.6°.2** Durante el año 2016, se publicaron en los Boletines Oficiales correspondientes, las Normas Forales de modificación de la Norma Foral General Tributaria de cada Territorio Histórico, en virtud de las cuales se acordó la publicación periódica por las Haciendas Forales de listados de sus deudores en periodo ejecutivo por deudas y sanciones impagadas de importe total superior a 1.000.000 de euros. Los primeros listados de deudores objeto de publicación tomarían como fecha de referencia el 31 de marzo de 2016 y que se publicarían durante el segundo semestre de 2016.

El Plan Conjunto del año 2016 estableció esta medida como una de las actuaciones de lucha contra el fraude fiscal enmarcada dentro de los instrumentos preventivos y educativos dirigidos al cumplimiento voluntario de los deberes tributarios. Por tanto, esta medida se configura como un medio del fortalecimiento de la conciencia fiscal colectiva ya que da publicidad a los comportamientos que cuentan con una gran reprobación social. No obstante, esta publicidad debe ser respetuosa con el deber general de confidencialidad de los datos tributarios, por lo que se ha buscado un equilibrio entre estos dos principios mediante la introducción de reglas

foru-ogasunek, baldin eta honako baldintza hauek ematen badira: a) ordaindu beharreko zerga-zor eta -zigorren zenbatekoa 1.000.000 eurotik gorakoa izatea, eta b) aipatu zerga-zor eta -zigorrak ordaintzen ez badira nahita ordaintzeko epea igarotakoan.

Ondorioz, lurralde bakoitzeko organo eskudunen adostasunarekin bat, indarreko araudian xedatutako baldintzak betetzen dituzten eta zerga-zorrak eta -zigorrak dituzten zordunen lehen zerrenda argitaratuko da.

Lehen zerrenda horretan 237 zordun jakitera eman dira, osotara 659,18 milioi euroko zorra zutenak.

**II.6°.3.** Halaber, prebentzio-neurriak ezartzeko konpromisoa hartu zen Plan Bateratuan, «erabilera bikoitzeko software» direlakoak ez garatzeko eta erabiltzeko edo diru-sarrerak kentzeko; horretarako, zigor-tipo zehatzak onartuko ziren.

Horren harira, lurralde bakoitzari dagozkion Zergen Foru Arau Orokorrak aldatzeko proiektuek berariazko tipifikazioa xedatzen dute Zerga Administrazioak, ekonomia-jardueren fakturazioa kontrolatzeko euskarri diren programa eta fitxategi informatikoak suntsitu, ezabatu edo manipulatu direla egiaztatzekotan zigor larria ezartzeko.

**II.7°.** Lurralde historiko bakoitzeko indarreko arautegian zehaztutako suposamenduren baten eraginpean dauden erakundeen identifikazio fiskaleko zenbakia indargabetzea.

Hona hemen 2016. urtean garatu diren jarduketak:

- 2016ko aldizkari ofizialean argitaratutakoaren

tasadas para formar los listados que habrán de hacerse públicos. En resumen, las Haciendas Forales darán publicidad exclusivamente de los deudores por deudas y sanciones tributarias cuando concurren las siguientes circunstancias: a) que el importe total de las deudas y sanciones tributarias pendientes de ingreso supere el importe de 1.000.000 de euros, y b) que dichas deudas o sanciones tributarias no hubiesen sido pagadas transcurrido el plazo de ingreso en periodo voluntario.

En consecuencia, mediante acuerdo del órgano competente de cada Territorio, se ha ordenado la publicación del primer listado de deudores por deudas o sanciones tributarias que cumplan las condiciones dispuestas en la normativa vigente.

En este primer listado, se han publicado 237 deudores por un importe global de deuda pendiente de 659,18 millones de euros.

**II.6°.3.** Igualmente, en el Plan Conjunto se adquirió el compromiso de realizar actuaciones preventivas orientadas a evitar el desarrollo y la utilización de los denominados «software de doble uso» o de supresión de ingresos, mediante la aprobación de tipos sancionadores específicos.

En este sentido, los proyectos de modificación de las respectivas Normas Forales General Tributaria de cada Territorio, establecen una tipificación específica para sancionar severamente los supuestos en los que la Administración tributaria compruebe que los programas y archivos informáticos que sirven de soporte para el control de la facturación de las actividades económicas han sido destruidos, borrados o manipulados.

**II.7°.** Revocación del número de identificación fiscal de las entidades que se encuentren en alguno de los supuestos establecidos en la normativa vigente de cada uno de los Territorios Históricos.

En el año 2016 se han realizado las siguientes actuaciones:

- Números de identificación fiscal cuya

arabera indargabetutako identifikazio fiskaleko zenbakiak: 68. Haietatik, 8 izan dira 2015. urtean abian jarritako prozeduretakoak.

- Identifikazio fiskaleko zenbakia indargabetzeko proposamenak: 69.
- Aldizkari ofizialean argitaratu ez diren indargabetze erabakiak: 9.
- Zergadunaren alegazioak aurkezteko epean dauden indargabetze prozedura hasiak: 4.
- Orain arte indargabetutako identifikazio fiskaleko zenbakiak: 60.
- Identifikazio fiskaleko zenbakia indargabetzeko proposamenei buruzko alegazioak aurkeztu dituzten zergadunak: 11.
- Identifikazio fiskaleko zenbakia berriro indarrean jartzeko prozedurak: 11.

2016an identifikazio fiskaleko zenbakia indargabetzeko hasitako prozedurak egiaztapen eta ikerketarako jarduketan zein prozeduren ondorioz sortu dira, batez ere, eta agerian utzi dute zergadunak ez daudela jardunean, aitortutako helbide fiskalak faltsuak direla edo zerga arloko onurak edo itzulketak bidegabe lortzeko eratu dituztela erakundeak. Era berean, prozedurak jarri dira abian, identifikazio fiskaleko zenbakia eskatu zutenetik 12 urtetik gorako epea igaro ostean sozietateak euren jarduera ekonomikoa garatzen hasi ez direnean eta zergadunei Erakundeen Aurkibidean baja eman zaienean, euren zerga betebeharrak ez betetzeagatik.

**II. 8º.** Eskudiru asko erabiltzen duten jarduera-sektore jakin batzuetako kutxa erregistratzaileak kontrolatzeko sistemak ezarri ahal izateko urte anitzeko proiektu bat abian jartzea.

Salmentak egiten dituztelako edo azken kontsumitzaileei zerbitzuak ematen dizkietelako zerga-ihesa gertatzeko arrisku handia duten

revocación se ha publicado en el Boletín Oficial correspondiente en el año 2016: 68, de los cuales 8 corresponden a procedimientos iniciados en el año 2015.

- Propuestas de revocación del número de identificación fiscal emitidas: 69.
- Acuerdos de revocación pendientes de publicación en el Boletín Oficial: 9.
- Procedimientos de revocación iniciados que se encuentran en el plazo para formular alegaciones por el obligado tributario: 4.
- Números de identificación fiscal revocados hasta el momento: 60.
- Contribuyentes que han presentado alegaciones a propuestas de revocación del número de identificación fiscal: 11.
- Rehabilitaciones del número de identificación fiscal: 11.

Los procedimientos de revocación del número de identificación fiscal iniciados en el año 2016 traen causa, principalmente, de actuaciones y procedimientos de comprobación e investigación que han puesto de manifiesto la falta de actividad de los contribuyentes, la falsedad de los domicilios fiscales declarados o la constitución de entidades con el fin de obtener de forma indebida beneficios o devoluciones tributarias. Asimismo, los procedimientos se han iniciado en relación con sociedades que en un plazo de más de 12 meses desde la solicitud del número de identificación fiscal no han iniciado la actividad económica y con obligados tributarios dados de baja en el Índice de Entidades por el incumplimiento de sus obligaciones tributarias.

**II. 8º.** Estado de situación del proyecto plurianual que permita la implantación de sistemas de control de las cajas registradoras en determinados sectores de actividad que son intensivos en el manejo de dinero en efectivo.

Uno de los objetivos más relevantes del Plan Conjunto del año 2016 es la elaboración de una

jarduera-sektoreetako kutxa erregistratzaileak kontrolatzeko sistemak ezartzea bideragarri den aztertzea da 2016ko Plan Bateratuaren helburu nagusietako bat, ikuspuntu normatibo eta teknikoa abiaburu hartuta; horretarako, estrategia orokor bat prestatuko da, ELGak 2013ko urrian egindako azterlanean —“Supresión electrónica de ventas: una amenaza para los ingresos fiscales” delakoan— bildutako gomendioei jarraikiz eta gure inguruko beste herrialde batzuetan izandako esperientzia aintzat hartuz.

"Salmenten ezabapen elektronikoko" teknikek zerga-ihesa errazten dute eta, ondorioz, galera handiak izaten dira mundu-mailan. Batez ere azken kontsumitzaileekin lan egiten duten enpresari eta profesionalen salmenta-guneek aukera ematen dute jardueraren salmentak erregistratzeko, eta negozioa kudeatzeko oinarritzko tresna dira. Hala ere, gune horiek, behin berariazko aplikazio informatikoak dituztenean, salmentak aitortzeari uzte hutsa baino askoz ere konplexuagoak diren iruzurrei bide eman diezaiekete. Arazo horrek herrialde guztietan du eragina, Ekonomia Lankidetzeta eta Garapenerako Antolakundeak (ELGA) 2013ko urrian egindako “Supresión electrónica de ventas: una amenaza para los ingresos fiscales” txostenean aditzera eman zuen bezalaxe; bertan, izan ere, estrategia globala sortzea gomendatzen zitzairen Zerga Administrazioei iruzurrari heltzeko, honako hauen bitartez, besteak beste: sektorea aurretik aztertzea, talde-kontzientziaziorako eta hedapenerako neurriak, iruzurra saihesten duten nahitaezko neurri teknologikoak, fakturak igortzeko betebeharra betetzen dela kontrolatzeko kanpainak eta zigor larriak betebeharrorik ez duten edo ez betetzen laguntzen duten herritarrentzat eta, batik bat, iruzurrezko aplikazio informatikoak egiten dituzten software-garatzzaileentzat.

Ekonomia Lankidetzeta eta Garapenerako

estrategia general que permita analizar, desde un punto de vista normativo y técnico, la viabilidad de la implantación de sistemas de control de las cajas registradoras en determinados sectores de actividad con alto riesgo de evasión fiscal por tratarse de actividades que realizan ventas o prestan servicios a consumidores finales, de acuerdo con las recomendaciones contenidas en el estudio de la OCDE de octubre de 2013 «Supresión electrónica de ventas: una amenaza para los ingresos fiscales» y teniendo en cuenta la experiencia de otros países de nuestro entorno.

Las técnicas de "supresión electrónica de ventas" facilitan la evasión de impuestos y tienen como consecuencia enormes pérdidas fiscales a nivel mundial. Los terminales punto de venta de los empresarios y profesionales que operan fundamentalmente con los consumidores finales permiten registrar las ventas de la actividad y constituyen una herramienta básica para la gestión del negocio. No obstante, estas terminales, una vez dotadas de aplicaciones informáticas específicas, pueden facilitar fraudes mucho más elaborados que la simple falta de declaración de ventas. Este problema afecta a todos los países, tal y como puso de manifiesto la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) en su informe del año 2013 titulado “Supresión electrónica de ventas: una amenaza para los ingresos fiscales”, en el cual, se recomienda a las Administraciones Tributarias la elaboración de una estrategia global para atajar este tipo de fraude que incluya un estudio previo del sector, medidas de concienciación colectiva y de difusión, medidas tecnológicas obligatorias que impidan el fraude, campañas de control del cumplimiento de la obligación de expedir factura y fuertes sanciones para los ciudadanos que cometan o colaboren en el incumplimiento de estas obligaciones y, en particular, para los desarrolladores de software que elaboran aplicaciones informáticas fraudulentas.

Tal y como se refleja en el segundo informe de la

Antolakundearen (ELGA) bigarren txostenean — “Herramientas tecnológicas para abordar la evasión y el fraude fiscal” izenburupean— adierazten den legez, gomendio horien eraginez gure inguruko herrialde askotan ezartzen ari dira kutxa erregistratzaileak eta azken kontsumitzaileekin lan egiten duten enpresari eta profesionalen salmenta-guneak kontrolatzeko zerga-sistemak, Austrian aurten gertatu den bezalatsu. Lehen ere, Suedian, Polonian, Portugalen eta Quebecen (Kanada) hartu izan dituzte neurri horiek, besteak beste. Horri buruz ELGak egindako txostenek aditzera ematen dute konponbide teknologikook ezarri dituzten herrialdeetan iruzurra egiteko asmoa gutxitu dela, eta horrez gain, zerga-bilketa nabarmen hazi dela, zerga-ihesak eta zerga-iruzurrak behera egin dute eta.

Horregatik, 2016ko uztailaren 19an lan-talde bat sortu zuten Eusko Jaurlaritzako, Araba, Bizkai eta Gipuzkoako foru-ogasunek eta Nafarroako Gobernuak, Euskal Autonomia Erkidegoan eta Nafarroan kutxa erregistratzaileak eta enpresarien eta profesionalen salmenta-guneak kontrolatzeko zerga-sistema bat ezartzeko helburuz.

Lehenik eta behin, proiektua garatzeko eskumen-titulu egokiena aztertu du lan-taldeak; horren harira, ondorioztatu du beren zerga-eskumenari eutsiz eta zerga-iruzurraren aurka borrokatzeko jarduketan esparruan gauzatu behar dutela lurralde historikoek aipatu kontrol-sistema, Euskal Autonomia Erkidegoarekin lankidetzan. Azken horrek, izan ere, zerga-sistemaren beharra indartzen duten beste neurri batzuk ezarri beharko ditu, barne-merkataritzaren, turismoaren eta kontsumitzaileen nahiz erabiltzaileen babesaren

Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) titulado “Herramientas tecnológicas para abordar la evasión y el fraude fiscal”, estas recomendaciones se están materializando en la implantación en muchos países de nuestro entorno de sistemas tributarios de control de las cajas registradoras y terminales punto de venta de los empresarios y profesionales que operan fundamentalmente con los consumidores finales, como ha sucedido en el presente año en Austria. En años anteriores, este tipo de medidas fueron adoptadas por países o regiones como Suecia, Polonia, Portugal y Quebec (en Canadá), entre otros. Como constatan los informes de la OCDE sobre esta materia, en líneas generales, en los países en que se han implementado este tipo de soluciones tecnológicas se ha detectado un efecto disuasorio sobre la comisión de fraude y se ha evidenciado un incremento significativo en la recaudación fiscal por la reducción en la evasión fiscal y fraude fiscal.

Por ello, con fecha 19 de julio 2016 se ha creado un grupo de trabajo constituido por representantes del Gobierno Vasco, de las Haciendas Forales de Álava, Bizkaia, Gipuzkoa y del Gobierno de Navarra con el objetivo de elaborar el proyecto de implantación en Euskadi y Navarra de un sistema de control tributario de cajas registradoras y terminales punto de venta de los empresarios y profesionales.

En primer lugar, este grupo de trabajo ha valorado el título competencial más adecuado para desarrollar el proyecto, con la conclusión de que la implantación general y obligatoria del sistema de control descrito debe realizarse por los Territorios Históricos en el ejercicio de sus competencias tributarias y en el marco de sus actuaciones de lucha contra el fraude fiscal, con la colaboración de la Comunidad Autónoma Vasca, la cual deberá establecer medidas adicionales que refuercen la obligatoriedad del sistema fiscal en el ejercicio de sus competencias exclusivas en materias como,

arlotan dituen eskumenak betez, betiere.

Bigarrenik, ezarriko den kontrol-sistemak bete beharreko baldintza funtzionalak aipatu eta deskribatu ditu lan-taldeak, helburuen arteko oreka erdieste aldera, esate baterako, sistemaren segurtasuna (edo, bestela esanda, zergadunek salmenta-eragiketarako Zerga Administrazioari ezkutatze zailtasunak edukitzea), malgutasuna (hots, kontrol-sistema merkatuan diren fakturazio-sistema ezberdinetara moldatzea: kutxa erregistratzaileak, salmenta-guneak, norbere ordenagailuak, faktura erraztuak egiten dituzten balantzak edota beste sistema batzuk), konponbidea ezartzearen kostua (enpresariak eta profesionalek estali beharreko kostuarena, batik bat, baina baita Administrazioak berak sistema ezartzearena ere) eta epe luzerako ikuspuntua (hau da, ezarritako sistema ahalik eta merkeen eguneratu ahal izatea, etorkizunean araudian zein teknologian ematen diren aldaketekin).

Lan-taldeak, gainera, kontrol-sistemaren xede den ekonomia-sektorearen garapen teknologikoari eta dimentsioari buruzko azterlan egin du.

Bestalde, zerga-kontzientziazioa bultzatzeko eta enpresari nahiz profesionalek faktura egiteko betebeharra betetzen dutela kontrolatzeko kanpainak sustatzen ari da lan-taldea lau Foru Ogasunetan.

Ekimen horrek, orobat, zigor larriak ezartzen ditu fakturazio-betebeharrak betetzen ez dituzten edota ez betetzen laguntzen duten operadoreentzat eta, batik bat, iruzurrezko aplikazio informatikoak egiten dituzten software-garatzzaileentzat.

por ejemplo, comercio interior, turismo y protección de los consumidores y usuarios.

En segundo lugar, el grupo de trabajo ha enumerado y descrito los requerimientos funcionales que debe cumplir el sistema de control que se decida implantar, con el fin alcanzar un equilibrio entre objetivos tales como la seguridad del sistema (o, dicho de otro modo, la dificultad de los contribuyentes para manipular u ocultar sus operaciones de venta a la Administración tributaria), su flexibilidad (esto es, la posibilidad de que el sistema de control se adapte a los diferentes tipos de sistemas de facturación existentes en el mercado: cajas registradoras, terminales puntos de ventas, ordenadores personales, balanzas que expidan facturas simplificadas, u otros sistemas), el coste de implantación de la solución (medido fundamentalmente en el coste que deben cubrir los empresarios y profesionales, pero también en el coste de implantación del sistema por la propia Administración) y la visión a largo plazo (esto es, la posibilidad de que el sistema que se adopte se pueda actualizar con el menor coste posible a los cambios normativos y tecnológicos que se vayan produciendo en el futuro).

Además, el grupo de trabajo ha realizado un estudio de la dimensión y del desarrollo tecnológico del sector económico objeto del sistema de control.

Por otro lado, el grupo de trabajo está impulsando en las cuatro Haciendas Forales la realización de campañas de concienciación fiscal y del control del cumplimiento de la obligación de expedir factura por los empresarios y profesionales.

Esta iniciativa incluye, además, fuertes sanciones para los operadores que cometan o colaboren en el incumplimiento de las obligaciones de facturación y, en particular, para los desarrolladores de software que elaboren aplicaciones informáticas fraudulentas.

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

2016. urtean iruzurraren kontrako borrokaren atal honetan lortutako emaitzak azaltzen hasi baino lehen, adierazi beharra dago aurten justizia auzitegiek emandako 19 kondena epai irmotu direla Ogasun Publikoaren aurkako delituak daudela egiaztatu da-eta. Hori dela eta, 4.368.418 euroko zenbatekoa zehaztu da erantzukizun zibilaren arloan.

Aldi berean, 20 kondena epai ere betearazi dira, eta, horretarako, 16.919.072 euro likidatu dira erantzukizun zibilaren arloan; eta 8.057.914 euro, interesen arloan. Zenbateko horiek ez ezik, guztira 34 inguru urteko espetxe zigorrak ere ezarri zaizkie delitu horien erantzuleei. Era berean, honako zigor hauek ere ezarri zaizkie: sufragio pasiboa erabiltzeko desgaitzuntza berezia; dirulaguntzak zein laguntza publikoak lortzeko eskubidearen eta zerga arloko edo Gizarte Segurantzako onurak edo pizgarriak eskuratzeko eskubidearen galera (64 urtetik gora); eta industrian edo merkataritzan jarduteko desgaitzuntza, zigorrak dirauen bitartean.

Halaber, 2016. urtean, foru ogasunek 17 txosten bidali dizkiote Fiskaltzari, eta, bertan adierazitakoaren arabera, badirudi Ogasun Publikoaren aurkako 34 delitu egin direla, eta guztira 61.879.914 euroko zenbatekoa dela. Gainera, beste 5 txosten ere egin dira, Fiskaltzari Ogasun Publikoaren aurkako ez beste era bateko delituak egin ahal izan direla jakinarazteko. Hain zuzen ere, ondasunak ostentzeko eta agiriak faltsutzeko 5 delituen zantzuak daudela azaltzen da.

Iruzuraren aurka borrokatzeko 2016ko plan bateratuen egiaztapen gehiago egin ziren bulego, lursail, negozio-lokal edo zergadunen kargen mende dauden ustiategiak edota jarduerak

Antes de iniciar la exposición de los resultados obtenidos en este apartado de lucha contra el fraude durante el año 2016, es preciso señalar que este año han adquirido firmeza 19 sentencias condenatorias de los Tribunales de Justicia por confirmarse la existencia de delitos contra la Hacienda Pública, fijándose una cuantía en concepto de responsabilidad civil de 4.368.418 euros.

A su vez, se ha procedido a la ejecución de 20 sentencias condenatorias, mediante práctica de liquidaciones por importe de responsabilidad civil de 16.919.072 euros y por 8.057.914 euros en concepto de intereses. Además de a estas cantidades, se ha condenado a los responsables de estos delitos a penas de prisión cuya suma total se aproxima a los 34 años e igualmente a penas accesorias de inhabilitación especial para el ejercicio del sufragio pasivo, pérdida del derecho a obtener subvenciones, ayudas públicas y del derecho a gozar de beneficios o incentivos fiscales o de la Seguridad Social, por más de 64 años, e inhabilitación para el ejercicio de industria o comercio durante el tiempo de la condena.

Asimismo, durante el año 2016 las Haciendas Forales han remitido al Ministerio Fiscal 17 informes en los que ha apreciado la existencia de indicios de la comisión de 34 delitos contra la Hacienda Pública, por un importe total de 61.879.914 euros. Además, se han formalizado otros 5 informes para poner en conocimiento del Ministerio Fiscal la existencia de indicios de la comisión de otros delitos distintos del delito contra la Hacienda Pública, en concreto se ha apreciado la existencia de indicios de 5 delitos de alzamiento de bienes y falsedad documental.

En el plan de conjunto de lucha contra el fraude del año 2016 se potenció la realización de comprobaciones en las oficinas, fincas, locales de negocio y demás establecimientos o lugares en

burutzen diren tokietan.

Aurrez aurreko jarduketa horiez gain, aurrerago ikusiko den bezala ikuskaritza informatikoko erremintak erabiliz, aurten baimen judizialaren eskaerak sustatu dira, zergadunen egoitzan sartu eta arakatu ahal izateko, baldin eta zerga-iruzurra egin delako uste sendoak badaude. Jarduketa horien helburua da zerga-xedeetarako garrantzia duten frogak erdiestea, sartzeko eta arakatzeko zergadunaren berariazko baimena lortu ezean baimen judiziala beharrezkoa den toki babestuetan. Aurten, izan ere, 9 jarduketa egin dira bertan sartzeko baimen judizialarekin.

Ikuskatze-egiaztapenak are eraginkorragoak izan daitezten, zergadunen ekipamendu eta sistema informatikoak egiaztatzeko eta aztertzeko tekniken erabilera zabaldu da, horien bitartez kudeatzen baitira beren ekonomia jarduerak, osorik edo partzialki. Auditoretza informatiko horiek egitearen xedea da ikuskatzaileek sistema informatikoetako eragiketa ekonomikoen erregistro edo oiharraren osotasun eta zehaztasunari buruz funtsezko iritzia izan dezaten ahalbidetzeko beharrezko ebidentziak lortzea. Sistema informatiko horietatik, hain zuzen, atera dira kontabilitateko orriak eta zerga-aitorpenak, mota guztietako prozesu eta kontrolak eginez, erreminta informatiko egokien laguntzarekin eta Europar Batasunean gomendatutako estandarren eta lan metodologiaren arabera.

Hain zuzen ere, 2016. urtean, auditoria informatikoko 593 jarduketa egin dira. Jarduketa horiek honako lan hauetan izan dute eragina:

que se desarrollen actividades o explotaciones sometidas a gravamen por los obligados tributarios.

Además de la práctica de este tipo de actuaciones presenciales mediante la utilización de herramientas de auditoría informática, tal y como se refleja más adelante, este año se ha impulsado la realización de solicitudes de autorización judicial para la entrada y registro domiciliario de los obligados tributarios en aquellos supuestos en que existan indicios relevantes de fraude fiscal. Este tipo de actuaciones tiene como finalidad asegurar la obtención de pruebas con trascendencia tributaria que están localizadas en lugares constitucionalmente protegidos para cuya entrada y registro es necesaria la autorización judicial si no se obtiene el consentimiento expreso del contribuyente. En concreto, se han realizado en el presente año 9 actuaciones con autorización judicial de entrada domiciliaria.

Con el objeto de incrementar la eficiencia de las comprobaciones inspectoras, se ha generalizado la utilización de técnicas de verificación y análisis de los sistemas y equipos informáticos de los obligados tributarios mediante los que se lleva a cabo, total o parcialmente, la gestión de sus actividades económicas. El objeto de la realización de estos controles de auditoría informática es obtener las evidencias necesarias que permitan al personal inspector formarse una opinión fundada sobre la integridad y exactitud del registro o anotación de las operaciones económicas en los sistemas informáticos de los que derivan los estados contables y las declaraciones tributarias, mediante la realización de todo tipo de procesos y controles con la ayuda de las herramientas informáticas apropiadas y conforme a los estándares y metodología de trabajo recomendados en la Unión Europea.

Durante el presente 2016, en concreto, se han realizado 593 actuaciones de auditoría informática relacionada con los procedimientos inspectores



zergadunek borondatez aurkeztutako fitxategi informatikoak normalizatzea eta tratatzea eta zergadunen instalazioetan bertan aurten 68 aldiz haien ekipo informatikoetan gordetako zerga arloko datuak “in situ” harrapatzea.

Aurreko lerroaldeetan azaldutakoari inolako kalterik egin gabe, hona hemen 2016. urtean honako jarduera hauetan lortutako emaitzak: kudeaketako eta ikuskaritzako organoek zergak ezartzeko garatutako prozeduren helburu diren zergadunen egoera egiaztatze, ikertze eta, hala badagokio, arautze garatutako jarduketak; eta zergadunek euren zerga zorrak borondatezko epealdian nahiz betearazpen epealdian ordaindu ditzaten diru bilketako organoek garatutako jarduketak, Euskadiko Iruzur Fiskalaren Kontrako Borrokarako Plan Bateratuan arlo horretan zehaztutako jarduketa arlo bereziak kontuan hartuta.

**III.1º.** Bai aldizkako aitortu beharreko zergen bai zergaldi gabeko zergen autoliquidazioa aurkeztu ez duten zergadunak.

**III.1º.1.** 2016. urtean, 5.050 errekerimendu egin zaizkie Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga aurkeztu ez dutenei, eta zerga horrekin lotutako dokumentazioa eskatzeko 845 errekerimendu egin dira. Errekerimendu horien ondorioz, 769 autoliquidazio aurkeztu dira.

Guztira, 2016. urtean, zenbait ekitalditako 3.370 likidazio proposamen eta 1.535 zigor proposamen egin zaizkie Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko aitortu beharreko zergen aurkeztu ez dutenei. Zenbatekoa 5.396.918 eurokoa izan da guztira. Zenbateko horretatik, 4.816.387 euro izan dira likidazio proposamenetakoak; eta 580.531 euro, zigor proposamenetakoak.

tramitados en este periodo. Estas actuaciones abarcan tanto trabajos de normalización y tratamiento de ficheros informáticos aportados voluntariamente por los obligados tributarios, como la captación “in situ”, en las instalaciones de los propios obligados tributarios, en 68 ocasiones este año, de los datos con trascendencia tributaria obrantes en sus equipos informáticos.

Sin perjuicio de lo descrito en los párrafos anteriores, se detallan a continuación los resultados del año 2016 de las actuaciones encaminadas a la comprobación, investigación y, en su caso, regularización de la situación de los obligados tributarios objeto de los procedimientos de aplicación de los tributos desarrollados por los órganos de gestión e inspección, así como de las actuaciones desarrolladas por los órganos de recaudación para obtener el pago por los obligados tributarios, tanto en período voluntario como en período ejecutivo, de sus deudas tributarias, de acuerdo con las áreas específicas de actuación establecidas en este ámbito en el Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal en el País Vasco.

**III.1º.** Obligados tributarios que no hubieran presentado autoliquidación tanto en los impuestos de declaración periódica como de los impuestos sin periodo impositivo..

**III.1º.1.** En el año 2016 se han efectuado 5.050 requerimientos a no presentadores del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y se han realizado 845 requerimientos de documentación relacionados con este Impuesto, habiéndose presentado 769 autoliquidaciones derivadas de estos requerimientos.

En total, en el año 2016 se han realizado 3.370 propuestas de liquidación y 1.535 propuestas de sanción correspondientes a diversos ejercicios a aquellos obligados tributarios no presentadores de la declaración del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. El importe total contraído asciende a 5.396.918 euros, de los que 4.816.387 corresponden a las propuestas de liquidación y

**III.1º.2.** Bestetik, Ondarearen gaineko Zergari eta Aberastasunaren eta Fortuna Handien gaineko Zergari dagokienez, egiaztapenerako jarduketa hauek garatu dira:

- Errekerimenduak egin zaizkie aitorpena aurkeztu ez duten 551 zergaduni, eta, zerga arloko administrazioek dituzten datuen arabera, derrigorrean egin behar zuten. Zerga horrekin lotutako dokumentazioa eskatzeko 15 errekerimendu egin dira. Errekerimendu horien ondorioz, 181 autoliquidazio aurkeztu dira.

- Halaber, Ondarearen gaineko Zergari eta Aberastasunaren eta Fortuna Handien gaineko Zergaren aitorpena aurkeztu duten zergadunak egiaztatu dira, ondasunen edo eskubideen balioaren zenbatekoaren aitorpena zein pizgarri fiskalaren aplikazioa egiaztatzeko. Egiaztapen horien ondorioz, 147.045 euroko 140 likidazio sartzeko gauzatu dira.

**III.1º.3.** Sozietateen gaineko Zergari dagokionez, 5.341 errekerimendu egin zaizkie Sozietateen gaineko Zerga aurkeztu ez dutenei. Errekerimendu horien ondorioz, 1.569 autoliquidazio aurkeztu dira, ofiziozko 47 likidazio egin dira, 5.888.515 euroko 806 likidazio proposamen gauzatu dira eta 1.278.222 euroko 325 zigor proposamen egin dira.

**III.1º.4.** Era berean, Balio Erantsiaren gaineko Zergari dagokionez, 2016. urtean, 9.427 errekerimendu egin dira. Errekerimendu horien ondorioz, 805.000 euroko 727 likidazio proposamen gauzatu dira eta 1.132.120 euroko 1.736 zigor proposamen egin dira.

**III.1º.5.** Gainerako zergei dagokienez, 9.815 errekerimendu egin zaizkie ez-aitorleei. Hori dela eta, 6.567.313 euroko 3.334 erregularizazio

580.531 euros a las propuestas de sanción.

**III.1º.2.** Por otro lado, en relación con el Impuesto sobre el Patrimonio y con el Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas, se han realizado las siguientes actuaciones de comprobación:

- Se han practicado requerimientos a 551 contribuyentes no presentadores de la declaración que, de acuerdo con los datos obrantes en las Administraciones tributarias, estaban obligados a ello, se han realizado 15 requerimientos de documentación relacionados con este Impuesto. Como consecuencia de estos requerimientos, se han presentado 181 autoliquidaciones.

- También se ha procedido a la comprobación de obligados tributarios presentadores de la autoliquidación del Impuesto sobre el Patrimonio y las Grandes Fortunas, a los efectos de verificar la correcta declaración del valor de los bienes y derechos. Estas comprobaciones han dado lugar a la práctica de 140 liquidaciones por un importe neto a ingresar de 147.045 euros.

**III.1º.3.** En cuanto al Impuesto sobre Sociedades, se han efectuado 5.341 requerimientos correspondientes a no presentadores del Impuesto sobre Sociedades. Consecuencia de estos requerimientos se han presentado 1.569 autoliquidaciones y se han girado 47 liquidaciones de oficio y 806 propuestas de liquidación por importe de 5.888.515 euros, incluidas 325 propuestas de sanción por importe de 1.278.222 euros.

**III.1º.4.** Asimismo, en relación con el Impuesto sobre el Valor Añadido durante el año 2016 se han efectuado 9.427 requerimientos. Consecuencia de estos requerimientos se han girado 727 propuestas de liquidación por importe de 805.000 euros, con 1.736 propuestas de sanción por importe de 1.132.120 euros.

**III.1º.5.** En lo que respecta al resto de impuestos se han realizado 9.815 requerimientos a no declarantes, habiéndose realizado 3.334

gauzatu dira.

**III. 1º. 6.** Azkenik, errolda-aitorpenak eta zerga ezberdinak aurkezten ez dituzten zergadunak kontrolatuz, 211 ikuskaritza-prozedura izapidetu dira, 14.532.067 euroko kudeaketarekin.

**III.2º.** Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan, Sozietateen gaineko Zergan eta Balio Erantsiaren Zergan, zergadunek itzultzeko egindako eskabideen kontrola areagotzea.

**III.2º.1.** Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari dagokionez, 2016. urtean, 2015eko ekitaldian itzultzeko eskabidea egin zuten 210.783 aitorten berrikusi dira. 3.451.398 euroko 120 eskabide ukatu dira, 4.806.499 euroko 2.403 likidazio egin dira, eta aurrezki fiskala 8.257.897 eurokoa izan da guztira.

**III.2º.2.** Sozietateen gaineko Zergari dagokionez, itzultzeko 5.011 eskabide berrikusi dira, 3.133.434 euroko 174 ukatu dira, eta 1.543.760 euroko 90 likidazio egin dira. Hori dela eta, aurrezki fiskala 4.677.194 eurokoa izan da guztira.

**III.2º.3.** Balio Erantsiaren gaineko Zergari dagokionez, zerga horretako zergadunek itzultzeko egindako eskabideen kontrolerako jarduketak biziagotu dira, baina, batez ere, Hileko Itzulketen Erregistroan inskribatutako zergadunei dagokienez. Horretarako, hala badagokio, arrisku fiskalerako zantzu handienak dituzten zergadunak ikertzeko jarduketa biziak garatu dira.

Hartara, aurrean Balio Erantsiaren gaineko Zergan

regularizaciones por un importe total de 6.567.313 euros.

**III. 1º. 6.** Por último, derivado del control de las declaraciones censales, así como del control de obligados no presentadores de los distintos impuestos se han tramitado 211 procedimientos de inspección, con una gestión total de 14.532.067 euros.

**III.2º.** Intensificación del control de las solicitudes de devolución formuladas por los obligados tributarios tanto en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, como en el Impuesto sobre Sociedades y en el Impuesto sobre el Valor Añadido.

**III. 2º. 1.** En relación con el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, durante el año 2016 se han revisado 210.783 declaraciones con solicitud de devolución correspondientes al ejercicio 2015. Se han denegado 120 solicitudes por importe de 3.451.398 euros y se han practicado 2.403 liquidaciones por importe de 4.806.499 euros, con una cifra total de ahorro fiscal de 8.257.897 euros.

**III. 2º. 2.** Respecto al Impuesto sobre Sociedades, se han revisado 5.011 solicitudes de devolución, denegándose 174 por importe de 3.133.434 euros y practicando 90 liquidaciones por un importe total de 1.543.760 euros. En consecuencia, el ahorro fiscal total asciende a 4.677.194 euros.

**III.2º.3.** Respecto al Impuesto sobre el Valor Añadido, se han intensificado las actuaciones de control respecto de las solicitudes de devolución formuladas por los obligados tributarios por este impuesto, con especial incidencia en relación con los contribuyentes inscritos en el Registro de Devolución Mensual, y mediante, en su caso, la realización de actuaciones intensivas de investigación en relación con los obligados tributarios que presenten indicios de riesgo fiscal más elevados.

Así, la revisión efectuada durante el presente año

## **Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea**

## **Comisión de lucha contra el fraude fiscal**

itzultzeko eskabidea egin duten aitorpenak berrikusi direnez, 71.751.659 euro aurreztu dira. Honelaxe egin da kalkulua:

Balio Erantsiaren gaineko Zergan urteko 390. modeloaren bidez itzultzeko egin diren eskabideei dagokienez, 246.646.201 euro itzultzeko aurkeztutako 6.535 eskabideetatik:

- 203.085.422 euro itzuli dira, eta egindako likidazioen ondorioz, 3.416.847 euro sartu behar izan dira. Beste batzuetan, konpentsatu beharreko saldoa 10.502.801 euro murriztu da. eta ukatu dira.

- Hori guztiori dela eta, modelo horren inguruan garatutako jarduketan ondorioz sortutako aurrezki fiskala 57.480.427 eurokoa izan da guztira.

Balio Erantsiaren gaineko Zergan urteko 391. modeloaren bidez itzultzeko egin diren eskabideei dagokienez, 1.829.754 euro itzultzeko aurkeztutako 303 eskabideetatik:

- 1.654.668 euro itzuli dira, egindako likidazioen ondorioz 71.762 euro sartu behar izan dira, eta, aldi berean, 102.610 euroko konpentsatzeko eskabideak murriztu dira. Hori guztiori dela eta, modelo horren inguruan garatutako jarduketan ondorioz sortutako aurrezki fiskala 349.458 eurokoa izan da guztira.

Balio Erantsiaren gaineko Zergan 353. modeloaren bidez itzultzeko egin diren eskabideei dagokienez, 121.562.653 euro itzultzeko aurkeztutako 571 eskabideetatik:

- 120.790.090 euro itzuli dira, eta modelo horren inguruan garatutako jarduketan ondorioz sortutako aurrezki fiskala 1.757.561 eurokoa izan da guztira, sartu beharreko likidazioak eta konpentsazioen murrizketa kontuan hartuta.

de las declaraciones con solicitud de devolución en el Impuesto sobre el Valor Añadido ha supuesto un ahorro de 71.751.659 euros, calculado del siguiente modo:

En relación con las solicitudes de devolución en el Impuesto sobre el Valor Añadido formuladas mediante el modelo 390 anual, de las 6.535 solicitudes de devolución presentadas por un importe global de 246.646.201 euros:

- Se ha devuelto un importe de 203.085.422 euros y se han practicado liquidaciones con un resultado a ingresar de 3.416.847 euros, y en otras se han eliminado compensaciones por importe de 10.502.801 euros.

- Por todo ello, el ahorro fiscal total de las actuaciones realizadas en relación con este modelo es de 57.480.427 euros.

En relación con las solicitudes de devolución en el Impuesto sobre el Valor Añadido formuladas mediante el modelo 391 anual, de las 303 solicitudes de devolución presentadas por un importe global de 1.829.754 euros:

- Se ha devuelto un importe de 1.654.668 euros, se han practicado liquidaciones con resultado a ingresar por 71.762 euros y a su vez, se han minorado solicitudes de compensación por importe de 102.610 euros. Por todo ello, el ahorro fiscal total de las actuaciones realizadas en relación con este modelo es de 349.458 euros.

En relación con las solicitudes de devolución en el Impuesto sobre el Valor Añadido formuladas mediante el modelo 353, de las 571 solicitudes de devolución presentadas por un importe global de 121.562.653 euros:

- Se ha devuelto un importe de 120.790.090 euros, y el ahorro fiscal total de las actuaciones realizadas en relación con este modelo es de 1.757.561 euros, teniendo en cuenta las liquidaciones a ingresar y las minoraciones de compensaciones.

Balio Erantsiaren gaineko Zergan hileko 303. eta 330. modeloen bidez itzultzeko egin diren eskabideei dagokienez, 1.187.193.130 euro itzultzeko 17.637 eskabide aurkeztu dira:

- 1.179.794.881 euro itzuli dira. Egindako egiaztapenetatik, sartu beharreko likidazioak egin dira, itzultzeko eskabideak ukatu dira, eta konpentsatu beharreko zenbatekoak murriztu dira. Hori guztiori dela eta, aurrezki fiskala 12.164.213 eurokoa izan da.

**III.2º.4.** Aldi berean, jarduketa irizpide horren ondorioz, ikuskatzeko 900 prozedura bideratu dira, eta 26.815.721 euro kudeatu dira guztira.

**III.3º.** Pertsona fisikoek zein juridikoek eta nortasun juridikorik gabeko erakundeek garatutako jarduera ekonomikoen tributazioa kontrolatzea.

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

**III.3º.a)** Etekin garbi gutxi izan dituzten eta itzulketa-eskaera handiak egin dituzten zergapekoak eta etekin negatiboak edo diru-sarreraren aldean etekin gutxi izan dituzten ekonomia-jarduerak gauzaten dituzten zergapekoak, edo aitortzen fikziozko gastuak izendatu dituztenak, hau da, beren ekonomia-jardueraren garapenarekin loturarik ez dutenak edo, diru-sarreraren aldean, neurritz kanpokoak direnak.

Jarduketa-irizpide horri jarraikiz zergapekoak ikuskatzeko 1.903 prozedura bideratu dira eta, guztira, 32.181.138 euro kudeatu dira.

**III.3º.b)** Kreditu edo zordunketa txartelen edo antzekoen bidezko kobrantzak kudeatzeko sistemara atxikitako gailuetako titularrak.

En relación con las solicitudes de devolución en el Impuesto sobre el Valor Añadido formuladas mediante los modelos 303 y 330 mensuales, se presentaron 17.637 solicitudes por un importe global de 1.187.193.130 euros:

- Se han devuelto solicitudes por importe 1.179.794.881 euros. De las comprobaciones realizadas se han girado liquidaciones a ingresar, se han denegado solicitudes de devolución y se han minorado cantidades a compensar, resultando de todo ello un ahorro fiscal de 12.164.213 euros.

**III. 2º. 4.** A su vez, por causa del presente criterio de actuación se han tramitado 900 procedimientos de inspección con una gestión total de 26.815.721 euros.

**III.3º.** Control de la tributación de las actividades económicas en el ámbito de las personas físicas y jurídicas y de las entidades sin personalidad jurídica.

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

**III.3º.a)** Obligados tributarios que desarrollen actividades económicas con rendimientos negativos o proporciones muy reducidas de beneficios, que se desvíen significativamente de los ratios medios del sector de actividad al que pertenecen o que hayan consignado en sus declaraciones gastos ficticios, no relacionados con el desarrollo de su actividad económica o que sean desproporcionados en función de sus ingresos.

Se han tramitado 1.903 procedimientos de inspección respecto de obligados tributarios por este criterio de actuación, con una gestión total de 32.181.138 euros.

**III.3º.b)** Titulares de dispositivos adheridos al sistema de gestión de cobros a través de tarjetas de crédito o de débito o similares.

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

Jarduketa irizpide horren ondorioz, zergadunak ikuskatzeko 62 prozedura bideratu dira, eta, horren ondorioz, 2.777.779 euro sartu dira.

**III.3°.c)** Faktura irregularrak edo benetako eduki ekonomikorik gabekoak jaulki eta jaso dituzten zergadunak eta, batez ere, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan nahiz Balio Erantsiaren gaineko Zergan zergapetzeko araubide objektiboetan dauden zergadunak.

Gauzatutako jarduketei esker, 139 zergapekoren zerga-egoera erregularizatu da, guztira 18.340.416 euro, bai Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan, bai Balio Erantsiaren gaineko Zergan.

**III.3°.d)** Enpresa handizkariak eta, batez ere, merkataritza txikizkariak produktua banatzen dizkieten enpresak kontrolatzea.

Aurten, 30 zergadun ikuskatzeko prozedurak bideratu dira jarduketa irizpide horren ondorioz. Hori dela eta, erregularizatu egin dira, eta, horren ondorioz, 11.949.551 euro sartu dira, zerga arloko zorra eta kasuan kasuko zehapenak kontuan hartuta.

**III.3°.e)** Euren jarduera arrisku fiskal handiko beste sektore ekonomiko batzuetan garatzen duten zergadunak (profesional liberalak, adibidez) edo negozio txikiak edo krisialdi ekonomikoan modu berezian ez jasotako jarduera sektoreak.

Se han seleccionado contribuyentes sobre los que realizar actuaciones de obtención de información para que aclaren las incongruencias observadas entre la información obtenida a través del modelo 170 - Declaración informativa anual de las operaciones realizadas por los empresarios o profesionales adheridos al sistema de gestión de cobros a través de tarjetas de crédito o de débito -, y la declarada por los mismos en la declaración de su impuesto personal sobre la renta.

Se han tramitado 62 procedimientos de inspección respecto de obligados tributarios por este criterio de actuación, con un resultado a ingresar de 2.777.779 euros.

**III.3°.c)** Obligados tributarios emisores y receptores de facturas irregulares o sin contenido económico real, y en particular, aquellos obligados tributarios que están incluidos en regímenes objetivos de tributación, tanto en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas como en el Impuesto sobre el Valor Añadido.

Se han realizado actuaciones que han permitido la regularización de la situación tributaria de 139 obligados tributarios por importe total de 18.340.416, tanto en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas como en el Impuesto sobre el Valor Añadido.

**III.3°.d)** Control de empresas mayoristas y, en particular, de las distribuidoras de productos a comerciantes minoristas.

Durante este año, se han tramitado procedimientos de inspección respecto de 30 obligados tributarios por causa del presente criterio de actuación, procediendo a su regularización, con un resultado a ingresar de 11.949.551 euros, comprendiendo la deuda tributaria como las sanciones.

**III.3°.e)** Obligados tributarios que desarrollan su actividad en otros sectores económicos de elevado riesgo fiscal, tales como profesionales liberales, negocios minoristas o sectores de actividad que no han sido especialmente afectados en el período de

Informazio errekerimendu egin direnez, 19.732.237 euroko 317 zergadunen zerga egoera egiaztatu ahal izan da, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan nahiz Balio Erantsiaren gaineko Zergan.

**III.3°.f)** Sozietateen gaineko zerga edo pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga ordaindu behar dutenetatik zerga-oinarria edo etekin garbia murriztu duten horiek, edo oinarrian edo kuotan zerga-onurak izatea adierazi duten horiek; bietan ere, zenbateko oso handiak izendatu badira.

Gauzatutako jarduketei esker, 276 zergapekoren zerga-egoera erregularizatu da, guztira 91.860.140 euro.

Ezohiko aktibo berrietan inbertitzeagatiko kenkariari dagokionez, nabarmendu beharra dago kenkari hori egiaztatzen duten 2.687 aitorten aurkeztu direla. Kontrolerako egindako jarduketetatik, egiaztatutako kenkariaren zenbatekoa 526.600 euro murriztu ahal izan da.

Bestetik, ikerketako, garapeneko eta berrikuntza teknologikoko jarduerak garatzeagatiko kenkariari dagokionez, azaldu behar da kenkari hori egiaztatzen duten 1.461 aitorten aurkeztu direla. Kontrolerako egindako jarduketetatik, egiaztatutako kenkariaren zenbatekoa 619.881 euro murriztu ahal izan da.

**III.4°.** Konturako atxikipen eta diru-sarrerak egin eta sartzeko betebeharra duten zergapekoak gehiago kontrolatzea, batez ere lanaren eta kapital higiezinaren errentak.

**III.4°.1.** Puntu honen barruan, 2015. urtean egindako jarduera hauek azpimarratuko ditugu:

- 190. modeloa (Lanaren, ekonomia jardueren eta

crisis económica.

Se han realizado actuaciones que han permitido la regularización de la situación tributaria de 317 obligados tributarios por importe total de 19.732.237 euros, tanto en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas como en el Impuesto sobre el Valor Añadido.

**III.3°.f)** Contribuyentes del Impuesto sobre Sociedades o del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que hayan minorado la base imponible o el rendimiento neto o acreditado beneficios fiscales en base o en cuota, en ambas situaciones por importes muy notorios.

Se han realizado actuaciones que han permitido la regularización de la situación tributaria de 276 obligados tributarios por importe total de 91.860.140 euros.

En relación con la deducción por inversiones en activos no corrientes nuevos hay que señalar que se han presentado 2.687 declaraciones acreditando esta deducción. De las actuaciones de control realizadas se ha procedido a minorar la cuantía de la deducción acreditada en 526.600 euros.

Por otro lado, en relación con la deducción por la realización de actividades de investigación y desarrollo e innovación tecnológica, hay que reflejar que se han presentado 1.461 declaraciones acreditando esta deducción. De las actuaciones de control realizadas se ha procedido a minorar la cuantía de la deducción acreditada en 619.881 euros.

**III.4°.** Intensificación del control sobre los obligados a practicar e ingresar retenciones e ingresos a cuenta, especialmente sobre las rentas del trabajo y del capital inmobiliario que satisfagan.

**III.4°.1.** Dentro de este punto, podemos enumerar las siguientes actuaciones realizadas durante el año 2016:

- Cruce de los modelos 190 - Resumen anual de

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

Modelo horiek gurutzatzean, 2.714.701 euroko 789 likidazio egin dira.

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

Aitorpenetan, hutsegiteak edo desadostasunak antzeman dira ordaintzaileek euren ziurtagirietan adierazitakoarekin, eta 249.379 euroko 196 likidazio egin dira.

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

Modelo horiek gurutzatzean, 616.145 euroko 509 likidazio egin ahal izan dira.

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

2016. urtean, aitorpenetan, hutsegiteak edo desadostasunak antzeman dira ordaintzaileek euren ziurtagirietan adierazitakoarekin. Hori dela eta, 60.600 euroko 84 likidazio egin dira.

retenciones e ingresos a cuenta sobre rendimientos del trabajo, de actividades económicas, premios y determinadas imputaciones de renta, y 110 y 111 - Autoliquidación de retenciones e ingresos a cuenta sobre rendimientos del trabajo, de actividades económicas, premios y determinadas imputaciones de renta.

Este cruce ha supuesto la práctica de 789 liquidaciones por importe de 2.714.701 euros.

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

Se han detectado declaraciones con omisiones o discrepancias en relación con lo consignado por los pagadores en sus certificados, habiéndose realizado 196 liquidaciones por importe de 249.379 euros.

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

Este cruce ha permitido realizar 509 liquidaciones por importe de 616.145 euros.

- Cruce de datos del modelo 180 - Resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta sobre rendimientos procedentes del arrendamiento de inmuebles urbanos, con los certificados 10I de retenciones e ingresos a cuentas soportados por este tipo de rentas emitidos por los pagadores de estas rentas.

Durante el año 2016 se han detectado declaraciones con omisiones o discrepancias en relación con lo consignado por los pagadores en sus certificados, lo que ha permitido realizar 84



Enpresek langileei ordaindutako atxikipen eta zergetatik salbuetsitako dieta gisa aitortutako zenbatekoen erregularitasuna kontrolatzeko jarduketan aldetik, hala salbuetsitako dieten kontrolari nola gauzazko etekin horiek aitortzen ez zituzten sozietateek bazkide eta administratzaileei diruzkoak ez diren sariak ordaintzetik eratorritako atxikipenen kontrolari dagokionez, 88 zergapekoren egiaztapen-prozedurak bideratu dira, eta emaitza 1.206.557 euro izan da, zerga-zorrarena eta zigorrarena.

Aldi berean, 2016. urtean, jarduketa irizpide horren ondorioz, 206 zergadun ikuskatzeko prozedurak eta jarduketak bideratu dira, eta emaitza 10.305.478 eurokoa izan da.

**III.5°.** Zerga onurak egiaztatzen dituzten autolikidazioak kontrolatzea, sorrera-ekitaldian bertan ezarri behar direnean eta ez direnean edo aurreko ekitaldietan egiaztatutako kenkariak edo beste zerga pizgarri batzuk sendotzeko eskakizunen betearazpenerako epeak mugaeguneratzen direnean.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren autolikidazioak berrikustean, aurreko ekitaldietako zerga pizgarriak eta onurak dituzten autolikidazioen jatorria antzeman eta kontrolatu ahal izan da: ohiko etxebizitzako inbertsioagatiko kenkariak, etxebizitza kontuengatiko kenkaria eta ohiko etxebizitzako egiaztatzen zituzten 3.760 aitorten zuzendu dira. Aitorten horien ondorioz, aurrezki fiskala 3.004.275 eurokoa izan da.

Halaber, 2016. urtean, jarduketa irizpide horren ondorioz, 76 zergadun ikuskatzeko prozedurak eta jarduketak bideratu dira, eta emaitza 26.637.312 eurokoa izan da.

liquidaciones por un importe de 60.600 euros.

Dentro de las actuaciones de control de la regularidad de las cantidades declaradas como dietas exentas de retención y gravamen por las empresas pagadoras de las mismas a sus empleados, tanto en relación con el control de dietas exentas como de las retenciones derivadas del abono de retribuciones no dinerarias a los socios y administradores, realizados por sociedades que no declaraban estos rendimientos en especie, se han tramitado procedimientos de comprobación a 88 obligados tributarios con un resultado de 1.206.557 euros, comprensivo tanto de la deuda tributaria como de las sanciones correspondientes.

A su vez, en el año 2016, se han tramitado procedimientos y actuaciones de inspección, por este criterio de actuación, respecto de 206 obligados tributarios, con un resultado de 10.305.478 euros.

**III.5°.** Control de las autoliquidaciones en las que se acrediten beneficios fiscales, sean o no objeto de aplicación en el propio ejercicio de generación o en las que venzan los plazos para el cumplimiento de los requisitos de consolidación de deducciones u otros incentivos fiscales acreditados en períodos anteriores.

La revisión de las autoliquidaciones del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas ha permitido detectar y controlar la procedencia de autoliquidaciones con diferentes beneficios e incentivos fiscales procedentes de ejercicios anteriores: se han rectificado 3.760 declaraciones que acreditaban deducciones por inversión en vivienda habitual, deducción por cuentas vivienda y por arrendamiento de vivienda habitual, resultando un ahorro total de 3.004.275 euros.

Señalar que en 2016 se han tramitado actuaciones y procedimientos de inspección en relación con 76 obligados tributarios por este motivo, ascendiendo el resultado de la gestión a un total de 26.637.312

**III.6°.** AEATEk, foru aldundiek eta Eusko Jaurlaritzak Zergen Kontrolari eta Akta Bakarrei buruz eraturako lantaldeetan hartutako erabakiak betetzeko asmoz, zergadunak egiaztatu beharko dira, euren zergak zerga arloko foru administrazioei eta lurralde erkideko administrazioari ordaintzen dizkietenean zergadunak lurralde bakoitzean egindako eragiketen kopuruaren proportzioan.

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

2016. urtean, jarduketa irizpide horren arabera egiaztatze eta ikertze prozedurak bideratu dira, eta emaitza 27.970.072 eurokoa izan da.

**III.7°.** Euren zerga aitortuetan aitortutako informazioaren edota, lurralde historiko bakoitzeko Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean informazioa emateko zehaztutako betebeharra betetzeko asmoz, hirugarrenek emandako informazioaren artean desadostasun nabariak dituzten zergadunak.

**III.7°.1.** Itzuli beharreko eta sartu beharreko aitortuak berrikusi dira Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan. Hori dela eta, 13.776.906 euroko 240.869 likidazio egin dira

euros.

**III.6°.** En cumplimiento de los acuerdos adoptados en los grupos de trabajo AEAT-Diputaciones Forales y Gobierno Vasco sobre Control Tributario y Actas Únicas, se procederá a la comprobación de obligados tributarios que tributen a las Administraciones tributarias forales y a la Administración de territorio común en proporción al volumen de operaciones realizado por el obligado en cada uno de estos territorios.

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

Durante el año 2016 se han tramitado los correspondientes procedimientos de comprobación e investigación por este criterio de actuación, con un resultado de 27.970.072 euros.

**III.7°.** Obligados tributarios que presenten incoherencias relevantes entre la información declarada por los mismos en sus diferentes declaraciones tributarias y/o la suministrada por terceros en cumplimiento de la obligación de suministro de información recogida en la Norma Foral General Tributaria de cada uno de los Territorios Históricos.

**III.7°.1.** Se ha procedido a la revisión de las declaraciones a devolver y a ingresar del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, lo que ha permitido realizar un total de 240.869

guztira.

**III.7º.2.** Bestetik, 2016. urtean, jarduketa irizpide horren ondorioz, Sozietateen gaineko Zergan, 9.246.572 euroko 524 likidazio egin dira guztira.

**III.7º.3.** Balio Erantsiaren gaineko Zergaren esparruan, 2016. urtean, 32.174.446 sartzeko 10.689 likidazio egin dira guztira, eta aurrezki fiskala 38.503.499 eurokoa izan da guztira.

**III.7º.4.** Ondare Eskualdaketen gaineko Zergari dagokionez, 2016an guztira 521 likidazio egin dira, eta emaitza 1.321.682 euro izan da.

Aldi berean, 2016. urtean, jarduketa irizpide horren ondorioz, 712 zergadun ikuskatzeko prozedurak eta jarduketak bideratu dira, eta emaitza 10.644.628 eurokoa izan da.

**III.9º.** Justifikatu gabeko ondare irabaziak. Hain zuzen ere, zergadunen zerga egoeraren erregulartasuna egiaztatuko da, aitortutako etekinen mailarekin bat ez datorren ahalmen ekonomiko handiaren adierazgarri diren kanpoko zantzu nabariak daudenean.

2016. urtean, jarduketa irizpide horren ondorioz, 162 zergadun ikuskatzeko prozedurak bideratu dira, eta emaitza 7.967.331 eurokoa izan da guztira, zerga arloko zorra, kasuan kasuko zehapenak eta etorkizuneko ekitaldietan ezarri beharreko zerga kreditu eta pizgarrien murrizketa kontuan hartuta.

**III.9º.** Loturapeko pertsonen edo erakundeen arteko eragiketarako kontrolatzeko jarduketak, substratu ekonomikorik ez dutenak edo merkatukoa ez beste balio nabari batean egiten

liquidaciones con un resultado de 13.776.906 euros.

**III.7º.2.** Por otro lado, durante el año 2016 se han practicado por este criterio de actuación y en relación con el Impuesto sobre Sociedades 524 liquidaciones con un resultado total de 9.246.572 euros.

**III.7º.3.** En el ámbito del Impuesto sobre el Valor Añadido, se han practicado en el año 2016 un total de 10.689 liquidaciones a ingresar por importe de 32.174.446 euros y un ahorro fiscal total de 38.503.499 euros.

**III.7º.4.** En el ámbito del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales, se han practicado en el año 2016 un total de 521 liquidaciones con un resultado de 1.321.682 euros.

A su vez, en el año 2016, se han tramitado procedimientos y actuaciones de inspección, por este criterio de actuación, respecto de 712 obligados tributarios, con un resultado de 10.644.628 euros.

**III.8º.** Ganancias patrimoniales no justificadas. En concreto, se verificará la regularidad de la situación tributaria de aquellos obligados tributarios que presenten signos externos relevantes que manifiestan una capacidad económica elevada que no se corresponde con los niveles de rendimientos declarados.

Se han tramitado en el año 2016 procedimientos de inspección respecto de 162 obligados tributarios por este criterio de actuación, con un resultado total de 7.967.331 euros que incluyen tanto la deuda tributaria como las sanciones correspondientes y la reducción de los incentivos y créditos fiscales pendientes de aplicar en ejercicios futuros.

**III.9º.** Actuaciones de control de las operaciones entre personas o entidades vinculadas, con el fin de detectar aquéllas que carezcan de sustrato económico o que se realicen a un valor

direnak antzemateko asmoz.

Iruzur Fiskalaren Kontrako Borrokarako Plan Bateratuan xedatu zenez, bitarteko pertsona juridikoen eta sozietateetako administratzaileen eta loturapeko beste pertsona batzuen bidez diharduten profesionalen eragiketak egiaztatze jarduketak egingo ziren, betiere, euren kargua betetzeagatik inolako ordainsaririk jasotzen ez badute edo oso ordainsari urriak lortzen badituzte eta egindako eragiketak merkatuaren arabera balioesteko betebeharra betetzen dutela egiaztatzen bada.

Bezeroei bitarteko sozietateen bidez fakturazten dieten zenbait arlotako 124 profesional ikuskatzeko jarduketak nahiz prozedurak eta, oro har, loturapeko erakundeen edo pertsonen artean egindako eragiketen ondorioz sortutako jarduketak bideratzean lortutako emaitza 9.189.299 eurokoa izan da, zerga arloko zorra, kasuan kasuko zehapenak eta etorkizuneko ekitaldietan ezarri beharreko zerga kreditu eta pizgarrien murrizketa kontuan hartuta.

**III. 10.** EAEn sozietate-taldeen zerga-ordainketaren murrizketa eragiten duten eragiketak kontrolatzea. Murrizketa horren arrazoia izan daiteke iruzurrezko antolamenduegiturak izatea edo taldea osatzen duten erakundeen arteko eragiketak merkatu-balioaren arabera ez ebaluatzea, batik bat erakunde horiek zerga gutxiko edo zergarik gabeko lurraldeetan badaude.

2016an jarduera-irizpide horren arabera 17 ikuskaritza-prozedura izapidetu dira, 118.996.111 euroko emaitzarekin, zerga-zorra nahiz kasuan kasuko zigorrak barnean hartzen dituztenak.

**III.11°.** Negozio higiezin eta, batez ere, ondasun higiezinak alokatzeagatik errenten zergapeketa oso-osorik kontrolatzea.

2016. urtean, 5.847 aitorpen berrikusi dira jarduketa irizpide horren ondorioz, eta 3.137.005 euroko erregularizazio egin dira, zerga arloko

notoriamente distinto del de mercado.

El Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude dispuso que, en particular, se realizarían actuaciones de comprobación de las operaciones realizadas por profesionales que actuaran a través de personas jurídicas interpuestas y por los administradores de sociedades y otras personas vinculadas, cuando no obtuviesen retribución alguna por el desempeño de su cargo u obtuviesen retribuciones muy reducidas y se comprobara el cumplimiento de la obligación de valorar a mercado las operaciones realizadas.

El resultado de la tramitación de las correspondientes actuaciones y procedimientos de inspección sobre 124 profesionales de distintos ámbitos que facturan al cliente final a través de sociedades interpuestas y, en general, derivadas de operaciones realizadas entre personas o entidades vinculadas, ha ascendido a 9.189.299 euros, comprensivos de la deuda tributaria, las sanciones y la reducción de sus incentivos y créditos fiscales pendientes de aplicar en ejercicios futuros.

**III. 10°.** Control de operaciones que produzcan la minoración de la tributación en el País Vasco de los grupos de sociedades, ya sea a través de estructuras organizativas artificiosas o por la falta de valoración a valor de mercado de las operaciones realizadas entre las entidades que componen el grupo, en especial si éstas se encuentran situadas en territorios de baja o nula tributación.

En el año 2016 se han tramitado 17 procedimientos de inspección por este criterio de actuación, con un resultado total de 118.996.111 euros que incluyen tanto la deuda tributaria como las sanciones correspondientes.

**III.11°.** Control integral de la tributación correspondiente a los negocios inmobiliarios, en particular, las rentas derivadas de arrendamientos inmobiliarios.

En el año 2016, se han revisado 5.847 declaraciones por este criterio de actuación,

zorra eta kasuan kasuko zehapenak kontuan hartuta.

Bestetik, jarduketa irizpide horren ondorioz, 77 zergadun ikuskatzeko prozedurak bideratu dira, eta sartu beharreko emaitza 10.135.008 eurokoa izan da, zerga arloko zorra, kasuan kasuko zehapenak eta etorkizuneko ekitaldietan ezarri beharreko zerga kreditu eta pizgarrien murrizketa kontuan hartuta.

**III.12º.** Zerga arloko zorra benetan kobratzeko jarduketak eta, batez ere, ordainketako hirugarren erantzuleei erantzukizun solidarioa edo subsidiarioa eratortzeko jarduketak.

330 zergadunen erantzukizun adierazpenari buruzko 365 erabaki hartu dira. Haietatik, 75 espediente 86 zergadunen erantzukizun solidarioari buruzkoak izan dira, eta zenbateko bateratua 61.213.164 eurokoa izan da. Dagoenekoak 239 zergadunen erantzukizun subsidiarioari buruzkoak izan dira, eta zenbateko bateratua 26.836.911 eurokoa izan da. 3 espediente 3 zergadunen enpresen oinordetzari buruzkoak izan dira, eta zenbatekoa 207.305 eurokoa izan da.

realizándose las regularizaciones correspondientes por un importe de 3.137.005, comprensivo de la deuda tributaria y las correspondientes sanciones asociadas.

Por otra parte, se han tramitado procedimientos de inspección respecto de 77 obligados tributarios por este criterio de actuación, con un resultado a ingresar de 10.135.008 euros que incluyen tanto la deuda tributaria como las sanciones correspondientes y la reducción de sus incentivos y créditos fiscales pendientes de aplicar en ejercicios futuros.

**III.12º.** Actuaciones encaminadas al cobro efectivo de la deuda tributaria, en especial realizando actuaciones de derivación de responsabilidad solidaria o subsidiaria a terceros responsables en el pago.

Se han realizado 365 acuerdos de declaración de responsabilidad relativos a 330 obligados tributarios. De estos expedientes, 75 son por responsabilidad solidaria en relación con 86 obligados tributarios por un importe conjunto de 61.213.164 euros, y el resto por responsabilidad subsidiaria en relación con 239 obligados tributarios por un importe conjunto de 26.836.911 euros; y 3 por sucesión empresarial en relación con 3 obligados tributarios por 207.305 euros.

**Iruzur fiskalaren kontrako  
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha  
contra el fraude fiscal**

**IV. ERANSKINA.  
ANEXO.**

<b>EAE / CAPV</b>									
Zerga kontzeptua Concepto tributario	Kuota Cuota	Korrituak + Errekargua Interes+Recargo	Zehapena Sanción	Errekuperatutako kuotak			Delitu fiskalak		Guztira Total
				Bidegabeko kenkariak Deducciones indebidas	Zerga-oinarri negatiboak Bases Imponibles negativas	Konpentsatze ko kuotak Cuotas a compensar	Zenbakia Número	Zenbatekoa Importe	
Ondarearen gaineko Zerga Impuesto sobre el Patrimonio Aberastasunaren eta Fortuna Handien gaineko Zerga Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas	7.241.941	654.867	680.288	0	0	0	0	0	8.577.096
Pertsona Fisikoen errentaren gaineko zerga Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	80.227.128	3.877.598	7.430.594	70.310	706.991	185.567	0	0	92.498.187
Atxikipenak eta zatikako ordainketak Retenciones y pagos fraccionados	49.277.833	232.465	2.194.574	0	0	0	0	0	51.704.871
Sozietateen gaineko Zerga Impuesto sobre Sociedades	195.506.431	25.566.053	9.003.835	28.338.575	36.278.860	20.755	11	34.097.478	328.811.994
Oinordetzen gaineko zerga eta beste batzuk Impuesto de Sucesiones y Otros.	1.656.641	65.219	46.489	0	0	0	0	0	1.768.349
<b>ZUZENAKO ZERGA GUZTIRA</b> <b>TOTAL IMPUESTOS DIRECTOS</b>	<b>333.909.973</b>	<b>30.396.203</b>	<b>19.355.778</b>	<b>28.408.886</b>	<b>36.985.851</b>	<b>206.322</b>	<b>11</b>	<b>34.097.478</b>	<b>483.360.497</b>
Balio Erantsiaren gaineko Zerga Impuesto sobre el Valor Añadido	147.817.955	5.301.431	7.994.700	131.173	20.353	9.212.616	23	27.782.447	198.260.674
Ondare Esk. eta EJDen gaineko Zerga Impuesto sobre Transmisiones y AJD.	7.170.982	715.466	102.376	0	0	0	0	0	7.988.824
Zenbait Garraibidieren gaineko Zerga Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	151.791	2.124	5.912	0	0	0	0	0	159.827
Aseguru Primen gaineko Zerga Impuesto sobre Primas de Seguros	74.070	1.503	847	0	0	0	0	0	76.419
Frabrikazio gaineko Zerga Berezikiak Impuestos Especiales de Fabricación	8.036.310	6.324	25.521	0	0	0	0	0	8.068.155
Zenbait Hidrokarburoren Txikizkako Salmenten gaineko Zerga Impuesto sobre las Venta Minoristas de Determinados Hidrocarburos	8.002.324	0	150	0	0	0	0	0	8.002.474
Jokuaren gaineko Zerga eta beste batzuk Tributo sobre Juego y otros	11.780.314	8.646	1.609.101	0	0	0	0	0	13.398.061
<b>ZEHARKAKO ZERGA GUZTIRA</b> <b>TOTAL IMPUESTOS INDIRECTOS</b>	<b>183.033.745</b>	<b>6.035.493</b>	<b>9.738.607</b>	<b>131.173</b>	<b>20.353</b>	<b>9.212.616</b>	<b>23</b>	<b>27.782.447</b>	<b>235.954.433</b>
Bestelako zehapenak Sanciones resto	0	0	30.952.799	0	0	0	0	0	30.952.799
<b>ZEHAPENAK GUZTIRA</b> <b>TOTAL SANCIONES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>30.952.799</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>30.952.799</b>
<b>GUZTIRA</b> <b>TOTAL</b>	<b>516.943.718</b>	<b>36.431.696</b>	<b>60.047.184</b>	<b>28.540.058</b>	<b>37.006.204</b>	<b>9.418.938</b>	<b>34</b>	<b>61.879.925</b>	<b>750.267.729</b>