

**Iruzur fiskalaren kontrako
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha
contra el fraude fiscal**

**Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalari buruzko Urteko
Txosten Integratua.
2021. urtea**

**Informe anual integrado sobre el fraude fiscal en la Comunidad
Autónoma de Euskadi.
Año 2021**

**Iruzur fiskalaren kontrako
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha
contra el fraude fiscal**

**2021. 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 2021.**

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

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

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

Sortu zenetik, Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako Batzordeak bederatzi plan bateratu onartu ditu, urtekoak; plan horiek osagarri zaizkie iruzurraren aurka borrokatzeko edo egiaztatzeko foru-ogasun bakoitzaren berariazko planei. Plan bateratu horietako bakoitza ebaluatu dute edo hurrengo urtean ebaluatuko dute, iruzur fiskalari buruzko urteko txosten integratuaren bidez.

Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako plan bateratuak irizpide orokorrak eta 2021ean egin beharreko jarduketak koordinatuak jasotzen ditu. Batzordeak onartu zuen plana, 2021eko martxoaren 10ean, eta hartan ordezkarietako erakundeei helarazi zitzaizkien, bakoitzaren batzar nagusiei eta Eusko Legebiltzarrari jakinarazteko. 2021eko plan bateratu hori ebaluatu behar da emaitza-txosten honen bidez.

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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

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

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

El Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal en el País Vasco, que contiene los criterios generales y las actuaciones coordinadas a realizar durante 2021, fue aprobado por la Comisión el 10 de marzo de 2021 y elevado a las instituciones representadas en ésta para dar cuenta a las respectivas Juntas Generales y al Parlamento Vasco. Es éste, el Plan conjunto 2021, el que procede evaluar mediante el presente Informe de resultados.

Testuinguruari dagokionez, 2021eko Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako Plan Bateratuaren emaitzak aztertzen dituen txosten honek, COVID-19aren pandemiaren ondorioz sortutako osasun-, ekonomia- eta gizarte-larrialdiko aparteko egoerak aurreko urtean besteko eraginik ez badu ere, oraindik ere islatzen du 2021ean zehar izan dituen ondorioak, bereziki urte anitzeko proiektu bateratuetako biri dagokienez. Bi proiektu horiek prebentzio estrategiaren arloan funtsezkoak dira, eta bietan egin behar izan dira hainbat doikuntza eta ezarpen.

Alde batetik, zerga-hezkuntzako programari dagokionez, zeinak kontzientziazio fiskal handiagoa sustatu nahi baitu txikitatik hezkuntza-ingurunean, hainbat doikuntza eta egokitzapen egin zitzaizkion 2020/2021 ikasturtean ikastetxeek hala erabakiz gero % 100 birtuala izan zedin, pandemiaren ondorioz 2019/2020 ikasturtearen amaieran ikastetxeak itxi behar izan ondoren. Hala, 2021/2022 ikasturtean, ikastetxeei eskaini zaie ikastaroa aurrez aurrekoa edo birtuala izateko aukera, bakoitzaren osasun-egoerara egokitzeko.

Bestetik, TicketBAI proiektua, jarduera ekonomikoak garatzen dituzten pertsonen edo entitateen tributazioaren kontrol integralerako sistemak ezartzeko helburua duenak. Kontuan hartu da osasun-krisialdiak sortutako egoera ekonomikoak zuzenean eragiten diola programa horren ondoriozko zerga-betebehar berrietara egokitu behar den kolektiboaren zati handi bati, eta une honetan ez zegoela baldintza egokirik autonomoei eta enpresei ahalegin edo zama gehigarriak exijitzeko; foru-ogasunek hasierako ezarpen-egutegiak berrikusi dituzte. Horrez gain, TicketBAIren ezarpena borondatezko epean, hau da, nahitaezko daten aurretik, aurreratzeke pizgarriak indartu dituzte.

En su contextualización, el informe que evalúa los resultados del Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal del País Vasco de 2021 si bien no se ve impactado en la intensidad del año anterior por la extraordinaria situación de emergencia sanitaria, económica y social provocada por la pandemia COVID-19, todavía refleja en alguna medida la extensión de sus efectos a lo largo de 2021, en particular en relación con dos de los proyectos conjuntos plurianuales que son clave en el área de las estrategias preventivas y que han requerido la introducción de ciertos ajustes y adaptaciones.

Por un lado, en relación con el programa de educación tributaria, que trata de promover una mayor concienciación fiscal desde una edad temprana, en el entorno educativo, tras el cierre de los centros escolares al final del curso escolar 2019/2020 motivado por la pandemia, durante el curso 2020/2021 se introdujeron una serie de ajustes y adaptaciones para habilitar su virtualización al 100% si el centro así lo decidía. Del mismo modo, en el curso escolar 2021/2022, se ha ofrecido a los centros escolares la opción de impartir el curso de forma presencial o virtual, con el fin de adaptarse a la situación sanitaria de cada centro.

Por otra parte, en relación con el proyecto TicketBAI, dirigido a la implantación de sistemas de control integral de la tributación de las personas o entidades que desarrollan actividades económicas, reconociendo que la situación económica generada por la crisis sanitaria impacta directamente en gran parte del colectivo que debe adaptarse a las nuevas obligaciones tributarias derivadas del programa y que no concurrían las circunstancias apropiadas para exigir esfuerzos o cargas adicionales a las personas autónomas y las empresas, las Haciendas Forales han revisado los calendarios de implantación inicial. Adicionalmente, han reforzado los incentivos para que se opte por anticipar la aplicación de

Eusko Legebiltzarraren Ebazpenean, urteko plan bateratuek nolako egitura izan behar duten zehazten da; horren arabera, 2021eko planak, aurrekoek bezala, egin beharreko ekintzak hiru motatan sailkatzen ditu: i) informazioa lortzeko ekintzak, ii) prebentzio-ekintzak, eta iii) erregularizazio- eta kobrantza-ekintzak.

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

Informazioa lortzeko eremuari dagokionez, aurreko urteetan bezalaxe, adierazi behar da truke-jarduera handia egon dela, eta mantendu egin dela foru-ogasunek hainbat informazio-iturri gaituren bidez lortzen dituzten datuen kopurua. Hori lagungarria da zergadunek aitortutako datuetan inkongruentziak aurkitzeko, bai eta erregularizazio- eta kobrantza-jarduketak ongi hautatzeko ere.

Horrez gainera, tributu-administrazioak iruzurgile izan daitezkeen pertsonen buruz gero eta gehiago jakiteak lagundu dezake haietako askok beren borondatez bete ditzaten tributu-betebeharrak. Hori horrela, jarduketa hauek, batetik, prebentzio-helburua dute, eta, bestetik, tributu-zorra erregulatu eta kobratzeko helburu garbia. Ondorioz, era honetako jarduketak funtsezkoak dira edozein tributu-administrazioarako, baldin eta eraginkortasunez jardun nahi badu iruzur

TicketBAI, en periodo voluntario, en un momento previo a las fechas de cumplimiento obligatorio.

Tal como prescribe la Resolución del Parlamento Vasco en relación con la estructura que con carácter general debe definir los planes conjuntos anuales, el Plan de 2021, igual que los anteriores, categoriza las acciones a realizar en tres tipos: i) acciones de obtención de información, ii) acciones preventivas, y iii) acciones de regularización y cobro.

Es importante destacar que el Plan de Lucha contra el Fraude o de comprobación tributaria de cada Hacienda Foral incluye tanto las actuaciones y prioridades que se han consensuado en el seno de la Comisión de Lucha contra el Fraude Fiscal de País Vasco como las actuaciones específicas que se consideran de especial interés por parte de cada Hacienda Foral, por lo que los planes específicos de cada Territorio Histórico pueden diferir del Plan Conjunto sin que esa circunstancia deba interpretarse como signo de inconsistencia de los resultados.

En lo que respecta al área de obtención de información, como en años anteriores se registra una importante actividad de intercambio, manteniéndose un gran volumen de datos obtenidos por las Haciendas Forales a partir de las distintas fuentes de información habilitadas, lo que facilita la detección de incongruencias de los datos declarados por las personas contribuyentes y la realización de una buena selección de las actuaciones de regularización y cobro.

Al mismo tiempo, el conocimiento por parte de las potenciales personas defraudadoras de la cada vez mayor posesión de información por parte de la Administración tributaria puede ayudar a que muchas de ellas decidan cumplir voluntariamente sus obligaciones tributarias. Así, estas actuaciones tienen, por un lado, un cierto efecto preventivo, y por otro, un claro objetivo de facilitación de la regularización y cobro de la deuda tributaria. En consecuencia, son fundamentales para cualquier

fiskalaren kontra.

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

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

Aurreko urteetan bezalaxe, 2021eko plan bateratuak, berriz, bi proiektu nabarmendu zituen bereziki iruzur fiskalaren prebentzio ekintzen arlo horren barruan: zerga-heziketako proiektua eta TicketBAI proiektua. Txosten honen II. kapituluak, besteak beste, 2021ean bi proiektuetan egindako jarduketan eta aurrerapenen berri eman da.

Horrez gain, modu sistematikoan gauzatu da, eta txosten honetan jaso, iruzurra prebenitzeko jardueren multzo handi bat, 2021eko plan bateratuan (II.3. ataletik II.5. atalera) jasotako.

Azkenik, erregularizazio- eta kobrantza-ekintzak, hots, kudeaketa eta ikuskapen organoek bideratzen dituztenak zergapekoen egoera fiskalaren

Administración Tributaria que pretenda ser eficiente en la lucha contra el fraude fiscal.

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

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

Al igual que en años anteriores, el Plan Conjunto 2021 volvió a destacar los dos principales proyectos de programación plurianual incluidos en esta área de acciones preventivas del fraude fiscal: el proyecto de educación tributaria y el proyecto TicketBAI. En el capítulo II de este Informe se da cuenta, entre otras cosas, de las actuaciones y los avances experimentados a lo largo de 2021 en ambos proyectos.

Adicionalmente se computa en este Informe una importante batería de actuaciones preventivas del fraude recogidas en los apartados II.3º a II.5º del Plan Conjunto de 2021.

Por último, en el área de acciones de regularización y cobro, es decir, aquellas encaminadas a la comprobación, investigación o

berrikuspen, ikerketa eta egiaztapenari begira, edo, hala badagokio, erregularizaziora, zorraren ordainketa lortzeko. Arlo horri dagokionez, III. kapituluan biltzen da 2021eko balantzea, hala jarduera-mailari dagokionez, nola aurkitutako zorrari dagokionez. Beste batzuetan aipatu den moduan, aurkitutako zorraren kopurua, neurri batean, ausazko osagai baten mende dago, iruzurraren kontrako borrokan parte hartzen duten zerbitzuen jarduera-maila edozein dela ere, eta, gainera, neurri batzuk epe ertainerako izateak eragina izan dezake horretan; izan ere, horietako batzuk ekitaldi jakin batean abiatuta, litekeena da ondorioak ekitaldi horretara bakarrik ez mugatzea, edo are, ekitaldi horretan eraginik ez izatea, baizik eta etorkizunean. Horregatik, esanguratsuagoa da emaitzak denborazko ikuspegi zabalagoaz irakurtzea urterokoaz baino.

Gainera, komenigarria da 2021eko Plan Bateratuak bereziki nabarmendu zituen hainbat helburu zehatz aipatzea: i) aurreko urteetan iruzurraren aurka borrokatzeko abiarazitako lan-ildoak eustea, emaitzak lortzeko urtebete baino gehiago behar bada; ii) zerga alorreko heziketa-programa finkatzea, eta jarraipena ematea haren oinarri diren hitzarmena berrituta eta zerbitzuak emateko kontratua eginda; iii) eskura dauden aurrerapen teknologikoak eskuragarri dauden aurrerapen teknologikak aplikatzea, eraginkortasuna hobetzeko bai herritarrei beren betebeharrak fiskalak betetzen laguntzeko orduan bai betetzen ez dituztenen iruzurrari aurre egiteko orduan, eta iv) tributu-eragina duten informazio-fluxuak hobetzen ahalegintzea, bereziki nazioartekoak.

Zenbatekoa ikuspegitik, –ekitaldi horretako Plan Bateratuan jasotako neurriei dagokienez – 2021ean aurkitutako iruzurraren zenbatekoa 572

verificación y, en su caso, regularización de la situación fiscal de las personas obligadas tributarias por los órganos de gestión e inspección, así como aquellas actuaciones desarrolladas por los órganos de recaudación para obtener el pago de la deuda, en el capítulo III del Informe se recoge el balance de 2021, tanto en términos de nivel de actividad como en términos de deuda descubierta. Como se ha señalado en otras ocasiones, la cifra de deuda descubierta depende en parte de un componente aleatorio independiente del nivel de actividad de los servicios que participan en la lucha contra el fraude y, además, puede estar afectada por la orientación a medio plazo de algunas medidas que, adoptándose en un ejercicio concreto puede que no agoten sus efectos en ese mismo año o incluso que ni siquiera tengan incidencia en él, sino que se proyecten a futuro. Por ello tiene mayor significación una lectura de los resultados con una perspectiva temporal más amplia que la estrictamente anual.

Es procedente además una referencia a varios objetivos concretos que el Plan Conjunto de 2021 destacó de forma especial: i) garantizar la continuidad de las líneas de trabajo en la lucha contra el fraude iniciadas en años anteriores cuyos resultados trascienden del horizonte temporal anual, ii) consolidar el programa de educación tributaria y darle continuidad mediante la renovación del convenio y el contrato de prestación de servicios que le dan soporte, iii) aplicación de los avances tecnológicos disponibles para mejorar la eficacia, tanto en el ámbito de la asistencia a la ciudadanía en el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, como respecto a la persecución del fraude de las personas incumplidoras, y iv) insistir en el perfeccionamiento de los flujos de información con trascendencia tributaria, con mención especial a los de origen internacional.

Desde una perspectiva cuantitativa, el cómputo de deuda descubierta en 2021, en relación con las medidas contenidas en el Plan Conjunto de este

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

milioi euro izan da. Foru-ogasunek 2021ean kudeaketa propioko zerga itunduengatik bildutako guztizko zenbatekoaren % 4 inguru izan da aurkitutako zorra.

Datu hori interpretatzeko kontuan hartu behar da 2021ean kudeaketa propioko zerga itunduengatik diru-bilduta osoaren joera hedakorrarekin duen lotura (+% 12,2); izan ere, aurreikuspenen arabera, iruzur fiskalaren prebentzio-neurriek eragin mesedegarria izan dute, neurri batean behintzat, borondatezko bideko zerga-sarreraren ratioen hobekuntzan eta iruzurrerako joeraren murrizketan.

Jarraian azaltzen dira ateratako emaitzak, Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako plan bateratuak 2021erako ezarritako egitura eta sistematika kontuan hartuta.

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

ejercicio, asciende a 572 millones de euros, alrededor de un 4% del importe total recaudado por las Haciendas Forales en 2021 por tributos concertados de gestión propia.

La lectura de este dato debe interpretarse en conexión con el comportamiento fuertemente expansivo de la recaudación global por tributos concertados de gestión propia en 2021(+12,2%), que se intuye favorecida, al menos en parte, por el efecto de las medidas preventivas del fraude fiscal en la mejoría de las ratios de ingresos tributarios en vía voluntaria y en la reducción de la propensión al fraude.

Seguidamente se exponen los resultados obtenidos atendiendo a la estructura y sistemática establecida por el citado Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude en el País Vasco para el año 2021.

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

Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako plan bateratuak zenbait jarduketa-arlo koordinatu ezarri zituen 2021erako hiru foru-aldundientzat, xedetzat hartuta zergapekoei buruz zergen arloan garrantzia duen informazioa lortzea, normalizatzea eta aztertzea. Hauek dira:

I.1. Informazioaren kalitatea hobetzea eta datu-bolumen handiak prozesatzeko plataforma teknologikoa garatzea.

Plan Bateratuan azaldu zen moduan –planaren emaitzak ebaluatzen dira txosten honetan–, informazio-iturri berriak bilatzea eta daudenak sendotzea eta garatzea dira foru-ogasunek iruzur fiskalaren aurkako borrokan egiten dituzten jarduketan eraginkortasuna eta efizientzia hobetzeko giltzarria, azken helburua zerga-sistema bidezkoagoa eta ekitatiboagoa lortzea baita. Hori horrela, helburu hauek ezarri ziren 2021. urterako: i) «datawarehouse» motako tresna informatikoak gehiago erabiltzea, informazioa ahalik eta ondoen ustiatzeko; ii) auditoria informatikoko teknikak erabiltzen jarraitzea, zergadunek zerga-egoera egiaztatzeko eta erregularizatzeko prozeduretan, eta iii) baliabide materialak eta giza baliabideak egokitzea, datu bolumen handiak prozesatzearekin eta datu-zientziaren teknika berriak aplikatzearekin lotutako konponbideak lantzeko, foru-ogasunek jasoko duten informazio-bolumenaren hazkunde esponentziala aurreikusten den egoera batean.

Foru-ogasunek informazioaren kalitatea hobetzeko egin dute lan 2021ean: beren sistemetara egokitutako jarduketa-ildo bereziak gauzatu dituzte, bai eta konponbideak garatu ere; esaterako, datuaren kalitateari buruzko txostenak prestatu dituzte, datuak kargatzean aktibatzen

El Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude en el País Vasco estableció para el año 2021 las siguientes áreas de actuación coordinadas de las tres Diputaciones Forales, dirigidas a la obtención, normalización y análisis de la información con trascendencia tributaria de las personas obligadas tributarias:

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

Tal como se expresó en el Plan Conjunto cuyos resultados se evalúan en este informe, la búsqueda de nuevas fuentes de información, así como la consolidación y el desarrollo de las existentes, son determinantes para mejorar la eficacia y eficiencia de las actuaciones de las Haciendas Forales en la lucha contra el fraude fiscal, cuyo fin último es la consecución de un sistema tributario más justo y equitativo. En este contexto, se señalaron como objetivos para 2021: i) el refuerzo del uso de las herramientas informáticas tipo «datawarehouse» para la explotación óptima de la información, ii) la continuidad en el empleo de técnicas de auditoría informática en el desarrollo de los procedimientos de comprobación y regularización de la situación tributaria de las personas contribuyentes, y iii) la adecuación de los medios materiales y humanos para el desarrollo de soluciones de procesamiento de grandes volúmenes de datos y la aplicación de nuevas técnicas de ciencia de datos en un escenario previsto de crecimiento exponencial del volumen de información disponible por las Haciendas Forales.

En cuanto a la mejora de la calidad de la información, durante 2021, las Haciendas Forales han trabajado en este ámbito, siguiendo sus particulares líneas de actuación adaptadas a sus propios sistemas y desarrollando soluciones como la confección de informes sobre la calidad del dato,

diren alertak sortu, eta kanpoko informazioa ogasunen sistemek edo antzeko tresnek ustiatu ditzaketen estandarretara bihurtzeko metodoak eta baliokidetasun-taulak aplikatu.

Era berean, datu-bolumen handiak prozesatzeko eta datu-zientziaren teknika berriak aplikatzeko plataforma teknologikoak garatzeari dagokionez, foru-ogasunek funtzionalitate espezifikoak txertatu dituzte euren sistemetan. Hona hau lortzen da, besteak beste, funtzionalitate horiei esker: i) datu korporatiboen setak era masiboan hornitzea eta adierazle ekonomiko-finantzarioak eta ratioak modu adimentsuan kalkulatzeko; ii) zergadun, talde edo jarduera-sektore jakin batzuen arrisku potentziala aztertzea, aditu-arau bat edo arauen konbinazio bat betetzen dutenengandik iruzur-zantzuak lortuta, eta iii) informazio korporatiboaren tratamendua eta zergadunen arteko harremanak eta zergadun horien eta beren sozietate-, ondare-, banku-, merkataritza-, lan-, notario- eta kontaktu-sareetako eta beste sare batzuetako objektuen arteko harremanak ikertzea, hala, interes fiskaleko harremanak egiaztatzeke eta dokumentatzeko eta berankorren ezkutuko ondarea identifikatzeko.

I.2. Zergetarako garrantzitsua den informazioa trukatzeko nazioarteko akordioak erabiltzea Foru Ogasunetako pertsona eta entitate zergadunek atzerrian dituzten ondasun eta eskubideak hautemateko.

Nazioarteko hitzarmen eta araudi horiek berdin behartzen dituzte foru ogasunak, zeinek, 2021ean, beren eskumenen esparruan, hitzarmen-arau horiek betetzeko behar zen zerga-informazioa bildu baitute. Informazio hori herrialde bakoitzeko agintari eskudunen eskutara heltzeko bidea Zerga Administrazioako Estatu Agentzia da (ZAEA); foru-ogasunek hari bidaltzen diote informazioa, informazio-trukerako alorretan ezarritako

la generación de alertas en la carga de datos, la aplicación de tablas de equivalencias y métodos de conversión de la información externa a estándares explotables por los sistemas de las Haciendas o herramientas de naturaleza similar.

Asimismo, respecto al desarrollo de plataformas tecnológicas para el procesamiento de grandes volúmenes de datos y la aplicación de nuevas técnicas de ciencia de datos, las Haciendas Forales han avanzado en la incorporación a sus propios sistemas de funcionalidades específicas que, en líneas generales y a título de ejemplo: i) facilitan el aprovisionamiento masivo de sets de datos corporativos y el cálculo inteligente de indicadores y ratios de naturaleza económico-financiera, ii) analizan el riesgo potencial de contribuyentes, grupos o sectores de actividad concretos mediante obtención de indicios de fraude en aquellos que cumplan determinada regla de experto o una combinación de ellas, o iii) con el fin de acreditar y documentar relaciones de interés fiscal e identificar patrimonio oculto de morosos, abordan el tratamiento de información corporativa y el establecimiento inteligente de relaciones entre contribuyentes y de estos con objetos de su red societaria, patrimonial, bancaria, comercial, laboral, notarial, contacto, etc.

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

Dichos acuerdos y normativa de ámbito internacional comprometen también a las Haciendas Forales que, durante 2021, han recabado, en relación con sus competencias, la información de naturaleza tributaria necesaria para darles cumplimiento. El canal para que esta información llegue a las autoridades competentes de cada uno de los países correspondientes es a través de la Agencia Estatal de Administración

prozeduren arabera.

Alderantziz, foru-ogasunek beste herrialde eta estatu kideek, nazioarteko hitzarmenak direla kausa, eman beharreko foru-eremuko informazioa eskuratzeari dagokionez, 2021an, ZAEAREN bitartez, foru-ogasunek informazioa hobeto atzitzeko lan egin da, informazioa eraginkortasunez tratatzea ahalbidetzen duten sarbide eraginkorragoen bidez.

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

i) FATCA - Foreign Account Tax Compliance Act (atzerriko kontuek zergak betetzeko legea).

Espainiako Erresumaren eta Amerikako Estatu Batuen arteko akordioa, nazioartean zerga-betetzea hobetzekoa eta atzerriko kontuen zerga-konplimendurako Estatu Batuetako legea aplikatzekoa, 2013ko maiatzaren 14an sinatu zen Madrilan, eta helburutzat du nazioarteko iruzur fiskalaren kontrako borrokan aurrera egitea, eta zergei buruzko informazioaren truke automatikoko sistema bat ezartzen du, bi estatuen arteko elkarrekiko laguntzaren esparruan.

Akordio horren arabera, alde batetik, Espainiako finantza-erakundeek identifikatu egin behar dituzte Estatu Batuetako herritar edo egoiliar diren erakundeen edo pertsonen titulartasuneko eta kontrolpeko kontuak; bestetik, Espainiako zerga-administrazioari urtero eman behar zaio informazioa finantza-kontu horiei buruz, baita foru-eremuko zergapekoena ere.

Testuinguru horretan, foru-ogasunek araututakoaren arabera, foru-eskumeneko finantza-erakundeek betebeharra dute Estatu

Tributaria (AEAT), a quien las Haciendas Forales la transfieren según los procedimientos establecidos en las diferentes áreas de intercambio de información.

En sentido recíproco, en relación con los accesos de las Haciendas Forales a la información de ámbito foral que otros países y estados miembros deben suministrar en cumplimiento de los acuerdos internacionales, a través de la AEAT, durante 2021 se ha seguido trabajando con ésta para mejorar la disponibilidad de la información por parte de las Haciendas Forales mediante unos accesos más operativos que permiten un tratamiento eficaz de la información.

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

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

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

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

En este contexto, las Diputaciones Forales han regulado la obligación por parte de las instituciones financieras de competencia foral, de

Batuetako pertsona jakin batzuek haietan irekitako finantza-kontuei buruzko informazioa emateko, aipatutako nazioarteko akordioan jasotako prozeduraren eta baldintzen arabera (290 eredu).

Foru-ogasunek irispidea izan dezaten Estatu Batuetako agintariak bidalitako foru-intereseko informazioa, ZAEArekin lankidetzan aritzeko gune neutro bat ezarri da (Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoaren erabaki bidez berretsia, 2017ko uztailaren 19an), eta jarduera-protokolo bat erabaki, informaziorako sarbideak kontrolatzeko, segurtasuna bermatuta.

Ondorioz, FATCA hitzarmenari esker, foru-ogasunek aukera dute Euskal Autonomia Erkidegoan egoitza duten pertsonak edo erakundeek Estatu Batuetako finantza-erakundeetan dituzten finantza-kontuei buruzko informazioa izateko.

2021ean, informazioa trukatzeko sistemaren funtzionamendua hobetzeko, egiazkotasuna ziurtatzeko eta jasotako informazioa zuzentzeko lana eutsi egin da, zerga-ihesa gertatzeko arrisku-egoerak hautemateko, sistemaren funtzionamenduaren gorabeherak agerian jarri eta konpontzeko, eta Zerga Agentziarekin arlo horren inguruan izaten den komunikazioa arintzeko.

Une honetan, foru-ogasunek 2014ko, 2015eko, 2016ko, 2017ko eta 2018ko ekitaldietako informazioa daukate, bai eta 2019ko eta 2020ko datu partzialak ere. Zehazki, 2021eko ekitaldia ixtean, eskuratu ahal izan diren 2018ko, 2019ko eta 2020ko datuek 1.235 zergaduni eragiten diete, hurrenez hurren.

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

2011/16 (EB) Zuzentarauak informazio-truke automatikoa sustatzen du, bitarteko edo baliabide

suministrar información sobre cuentas financieras abiertas en ellas por determinadas personas estadounidenses según el procedimiento y las condiciones previstas en el referido acuerdo internacional (modelo 290).

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

En consecuencia, el acuerdo FATCA permite a las Haciendas Forales disponer de información sobre las cuentas financieras que personas o entidades domiciliadas en el País Vasco mantienen en entidades financieras estadounidenses.

Durante el año 2021, se ha mantenido el enfoque orientado a afinar el funcionamiento del sistema de intercambio de información, verificar la veracidad y corrección de la información recibida, para poder detectar al mismo tiempo situaciones de riesgo de evasión fiscal, poner de manifiesto y resolver las incidencias en el funcionamiento del sistema y agilizar la comunicación con la Agencia Tributaria en esta materia.

En este momento las Haciendas Forales disponen de la información correspondiente a los ejercicios 2014, 2015, 2016, 2017, 2018 y datos parciales de 2019 y 2020. En concreto, al cierre de 2021, los datos a los que se ha tenido acceso correspondientes a 2018, 2019 y 2020 afectan a 1.235 personas contribuyentes.

ii) Directiva 2011/16/UE de 15 de febrero de 2011, relativa a la cooperación administrativa en el ámbito internacional (DAC1).

La Directiva 2011/16/UE potencia el intercambio automático de información al considerarse el

eraginkorrenzat hartu baita mugaz gaindiko egoeretan zergen ebaluazio zuzena hobetzeko eta iruzur fiskalaren kontra borrokatzeko. 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldiei dagokienez, estatu kideek elkarri komunikatu behar diote informazioa, automatikoki, beste estatu kide batean egoitza duten pertsona fisikoek eta erakundeek jasotako errenta-kategoria jakin batzuei buruz. Ondorioz, foru-ogasunei ere eragiten diete; izan ere, DAC1-en babespean eta ZAEAREN bitartez, informazioa bidaltzen diete gainerako estatu kideei, eta beste estatu kide batzuetako foru-zerzagadunei buruzko informazioa jasotzen dute, errenta-kategoria hauen gainean: i) mendeko lanaren etekinak, ii) administratzaileen eta aholkularien ordainketak, iii) beste zuzentarau batzuek estaltzen ez dituzten bizi-aseguruen produktuak, iv) pentsioak, eta v) ondasun higiezinaren jabetza eta higiezinaren etekinak.

2021ean, foru-ogasunek zabaldu dute errenta-tipologia horri buruzko informazioa jasotzeko, ZAEAREN bitartez, xehetasun hauen arabera:

Mendeko lanaren errendimenduen ondoriozko errentei dagokienez, 2018, 2019 eta 2020ko informazio partziala osatu da. Zehazki, jasotako informazio berriak 2.168 zergaduni eragiten die.

Pentsioei dagokienez, foru-ogasunek 2014. urtetik aurrerako informazioa daukate. Hain zuzen ere, 2018., 2019. eta 2020. urteei dagokion informazioan, Euskadiko 19.416 zergadunek kobratu dituzten pentsioei buruzko datuak jaso dira 2021ean.

Azkenik, ondasun higiezinaren jabetzari eta higiezinaren errendimenduei dagokienez, 2014ko ekitalditik 2020ko ekitaldira bitarteko informazioa jaso da. 2021. urtean zehar, jaso den 2018ko, 2019ko eta 2020ko informazioak 1.683 zergaduni eragiten die.

medio más eficaz de mejorar la evaluación correcta de los impuestos en situaciones transfronterizas y la lucha contra el fraude fiscal. Respecto a los períodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2014, exige que los Estados miembros se comuniquen automáticamente la información disponible sobre determinadas categorías de renta obtenidas por personas físicas y entidades con domicilio en otro Estado miembro. En consecuencia afecta también a las Haciendas Forales que al amparo de la DAC1, a través de la AEAT, transfieren información al resto de Estados miembros y reciben información de personas contribuyentes forales de otros Estados miembros, relativa a las siguientes categorías de renta: i) rendimientos del trabajo dependiente, ii) remuneraciones de administradores y consejeros, iii) productos de seguro de vida no cubiertos por otras directivas, iv) pensiones, y v) propiedad de bienes inmuebles y rendimientos inmobiliarios.

Durante 2021 las Haciendas Forales han ampliado la información disponible sobre esta tipología de rentas facilitada por la AEAT según el siguiente detalle:

En relación con las rentas derivadas de rendimientos del trabajo dependiente, se ha completado la información parcial de 2018, 2019 y 2020, recibiendo nueva información correspondiente a 2.168 personas contribuyentes.

En relación con las pensiones, las Haciendas Forales ya disponen de información respecto del año 2014 en adelante. En concreto, en 2021 se han recibido datos sobre las pensiones cobradas en los años 2018, 2019 y 2020 por 19.416 personas contribuyentes del País Vasco.

Por último, con respecto a la propiedad de bienes inmuebles y rendimientos inmobiliarios, se ha recibido información correspondiente a los ejercicios de 2014 a 2020. Durante 2021, se ha recibido información correspondiente a los ejercicios 2018, 2019 y 2020 que afecta a 1.683 personas contribuyentes.

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

ELGEk, Azken urteotan, Finantza Kontuei buruzko Zerga Arloko Informazioa Automatikoki Trukatze Estandarra izeneko sistema garatu du, Common Reporting Standard edo CRS estandarrean (aitorpen estandar erkidea) zehazten diren aitorpeneko eta behar adinako arretako prozeduretan oinarritzen dena.

Horrela, 2014ko urriaren 29an, Espainiako Erresumak Agintari Eskudunen Akordio Aldeaniztuna sinatu zuen, eta bertan adierazi 2017an informazio-truke automatikoarekin hasteko asmoa zuela, 2016ko finantza-kontuen informazioari zegokionez.

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

Aurreko puntuan adierazi den moduan, Europar Batasunean, fiskalitatearen arloko lankidetzaren administratiboari buruzko Zuzentarauak (2011/16/EB Zuzentaraua, Kontseiluarena, 2011ko otsailaren 15ekoa, 77/799/EEE Zuzentaraua indargabetu zuena) jaso zuen jada estatu kideen artean informazio automatikoki trukatze beharra, baina errenta- eta ondare-kategoria ez finantzarioei zegokienez eta informazioa eskuragarri egonez gero soilik. Estatu kideen arteko informazio-truke automatikoaren arloa finantza-kontuetara zabaltzeko xedez,

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

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

De esta manera, el 29 de octubre de 2014, el Reino de España firmó en Berlín el Acuerdo Multilateral de Autoridades Competentes, por el cual manifestó su intención de comenzar el intercambio automático de información en 2017, en relación con la información de cuentas financieras relativa a 2016.

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

Como se ha señalado en el punto anterior, en el ámbito de la Unión Europea, la Directiva 2011/16/UE del Consejo, de 15 de febrero de 2011, relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad y por la que se deroga la Directiva 77/799/CEE, ya contemplaba la obligatoriedad del intercambio automático de información entre los Estados miembros, si bien sobre categorías de renta y de patrimonio de carácter no financiero y sobre la base de que la información estuviera disponible. Con objeto de ampliar a las cuentas financieras el ámbito del

ELGEk prestatutako informazio-komunikaziorako estandar erkidearekin modu bateragarrian eta koordinatuan, 2014/107 (EB) Zuzentaraua onartu zen, Kontseiluarena, 2014ko abenduaren 9koa (2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen duena, fiskaltasunaren esparruan informazioa automatikoki trukatzeko derrigortasunari dagokionez). Arau horren eraginez, esparrua zabaldu zaie estatu kideek elkarrekin informazioa trukatzeko betebeharreri, finantza-kontuei buruzko zerga-arloko informazioa automatikoki trukatzeko estandarrean jasotakoekin lerrotatzeraino. Horrela, estatu kideen eta hirugarren estatuen arteko lankidetzaren administratiboaren irismena berdintzen da eta finantza-erakundearen betetze-kostuak murrizten dira, finantza-kontuak identifikatzeko eta aitortzeko araudi berbera erabiliko baitute. Era berean, informazio-truke hori beste herrialde edo jurisdikzio batzuekin ere gauzatu daiteke, Espainiarekin informazio-trukerako akordioa badute, eta akordio horren bitartez dena delako herrialdeak edo jurisdikzioak informazioa eman behar badu, informazio-trukean elkarrekotasuna dagoela.

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

Alde batetik, 289 ereduaren bidez (elkarren laguntzaren esparruan finantza kontuei buruz

intercambio automático de información entre los Estados miembros, de forma compatible y coordinada con el Estándar común de comunicación de información elaborado por la OCDE, fue aprobada la Directiva 2014/107/UE del Consejo, de 9 de diciembre de 2014, que modifica la Directiva 2011/16/UE en lo que se refiere a la obligatoriedad del intercambio automático de información en el ámbito de la fiscalidad. Dicha norma amplía el ámbito de la información que los Estados miembros están obligados a intercambiar entre sí, alineando dichas obligaciones con las contenidas en el Estándar para el Intercambio Automático de Información sobre Cuentas Financieras en Materia Tributaria (CRS). De esta manera, se iguala el alcance de la cooperación administrativa entre Estados miembros y terceros Estados y se minimizan los costes de cumplimiento por parte de las instituciones financieras, que utilizarán una normativa común de identificación y declaración de cuentas financieras. Asimismo, este intercambio de información también puede realizarse con cualquier otro país o jurisdicción con el cual España haya celebrado un acuerdo en virtud del cual el país o jurisdicción deba facilitar la información con el que exista reciprocidad en el intercambio de información.

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

Por una parte, a través del modelo 289 (Declaración informativa anual de cuentas

informatzeko urteko aitortpena), dagozkien foru-aginduek onartzen baitituzte, foru-eskumeneko finantza-erakundeek beste herrialde batzuetako pertsonen eta erakundeen inguruko informazioa aurkezten diete foru-ogasunei urtero, urte bakoitzeko urtarrilaren 1etik maiatzaren 31ra bitartean, aurreko urteari buruzko finantza-informazioari dagokionez. Informazio hori beste herrialde batzuetako agintari eskudunei igortzen zaie ZAEAREN bidez. Eta, alderantziz, foru-ogasunek eskueran izango dute, ZAEAREN arabera garatutako irispide-tresnen bitartez, aipatutako agintari horiek emandako informazioa, aurreko paragrafoan zehaztutako errenta-kategoriei buruzkoa, foru-zergadunei dagokiena. Nazioarteko akordio horiek aplikatzearen ondoriozko lehenengo informazio-truke automatikoa, oro har, 2016. urteari dagozkion datuekin egin zen, 2017ko irailean.

Ordutik, foru-ogasunek 80 herrialdeko informazioa jaso dute (DAC2 eta CRS). Informazioa 2016koa, 2017koa, 2018koa, 2019koa eta 2020koa da, eta Europar Batasuneko estatu guztietatik eta beste herrialde edo jurisdikzio batzuetatik iritsi da: Andorra, Bahamak, Kaiman uharteak, Gibraltar, Man uhartea, Birjina uharte britainiarrak, Jersey, Liechtenstein, Monako, Panama eta Suitza. 2021ean, informazio berriak 60.561 zergaduni eragin zien.

I.3. Nazioarteko zerga-sistemaren esparruan diharduten zergapekoak aztertzea.

Nazioartean oso elementu garrantzitsua da lotutako eragiketen tratamendu fiskala, eta hala Europar Batasuna nola ELGE ahalegin espezifikoak egiten ari dira hori aztertzeko. Hain zuzen ere eremu honetan, nazioarteko iruzur

financieras en el ámbito de la asistencia mutua), aprobado mediante las correspondientes órdenes forales, las instituciones financieras de competencia foral presentan a las Haciendas Forales con periodicidad anual, entre el 1 de enero y el 31 de mayo de cada año en relación con la información financiera relativa al año inmediato anterior, la información correspondiente a personas y entidades de otros países. Esa información se transfiere a las autoridades competentes de esos países a través de la AEAT. En sentido recíproco, las Haciendas Forales disponen, a través de las herramientas de acceso desarrolladas de acuerdo con la AEAT, de la información facilitada por dichas autoridades sobre las categorías de rentas detalladas en el párrafo anterior, correspondiente a personas contribuyentes forales. El primer intercambio automático de información derivado de la aplicación de estos acuerdos internacionales se realizó, con carácter general, con los datos correspondientes al año 2016, en el mes de septiembre de 2017.

Desde entonces, las Haciendas Forales han recibido información de 80 países correspondiente a DAC2 y CRS. La información se refiere a los años 2016, 2017, 2018, 2019 y 2020 y proviene de todos los estados miembros de la Unión Europea y de otros países o jurisdicciones como Andorra, Bahamas, Islas Caimán, Gibraltar, Isla de Man, Islas Vírgenes Británicas, Jersey, Liechtenstein, Mónaco, Panamá y Suiza. Durante 2021 se ha tenido acceso a nueva información correspondiente a 60.561 personas contribuyentes.

I.3º Análisis de las personas y entidades obligadas tributarias que operan en el ámbito de la fiscalidad internacional.

El tratamiento fiscal de las operaciones vinculadas constituye un elemento trascendental internacionalmente, a cuyo análisis están dedicando específicamente esfuerzos tanto la Unión Europea como la OCDE. Precisamente en

fiskala hauteman eta galarazteko funtsezko tresna dira ELGEren azken lanak, BEPS proiektuan gauzatuak.

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

i) Tax rulings – 5. ekintza BEPS eta Kontseiluaren 2015eko abenduaren 8ko 2015/2376 (EB) Zuzentaraua (DAC3).

2015/2376 (EB) Zuzentarauak [Kontseiluarena, 2015eko abenduaren 8koa (DAC3) 2011/16 (EB) Zuzentaraua aldatu zuen, informazio-truke automatikoaren betebeharra prozedura hauetara ere hedatzeko: mugaz haraindi ondorioak izan ditzaketen aurretiazko administrazio-lotespeneko prozeduretara (tax ruling izenekoak). Bestalde, ELGEren barruan, eta BEPS proiektuaren 5. ekintzarekin lotuta, ondorio horiek berak dituzten tax ruling-ak ere trukatzera erabaki zen.

Helburua da bermatzea estatu kideen edo herrialdeen agintari eskudunek beharrezkoa den informazioa izango dutela beren zerga-oinarriak babesteko eta dagozkien zergak ordaintzea saihestu nahi duten enpresak identifikatzeko. Orokorrean, informazio-trukearen xede izango dira mugaz gaindiko ondorioak dituzten aurretiko akordioak eta transferentzia-prezioei buruzko aurretiko akordioak.

Foru-ogasunek, 2021ean, BEPS proiektuaren 5. ekintzan eta DAC3 Zuzentaraan (Kontseiluaren 2015eko abenduaren 8ko 2015/2376/EB Zuzentaraua) adierazten diren trukaketa-epeak aldi berean betez, 11 tax ruling desberdinen berri ematen duten bidalketak egin dituzte, ZAEAREN bidez eta formulario normalizatuen bitartez, eta atzerriko hainbat estatutan dauden erakundeei eragiten diete.

este ámbito, los últimos trabajos elaborados por la OCDE, materializados en el proyecto BEPS, constituyen una herramienta fundamental de análisis para la detección y represión del fraude fiscal internacional.

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

i) Tax rulings – Acción 5 BEPS y Directiva (UE) 2015/2376, del Consejo, de 8 de diciembre de 2015 (DAC3).

La Directiva (UE) 2015/2376, del Consejo, de 8 de diciembre de 2015 (DAC3), modificó la Directiva 2011/16/UE con el fin de extender la obligación del intercambio automático de información a los procedimientos de vinculación administrativa previa (denominados como “tax rulings”) que produzcan efectos transfronterizos. Por su parte, en el seno de la OCDE, y en relación con la Acción 5 del proyecto BEPS, se acordó igualmente el intercambio de los “tax rulings” que produzcan esos mismos efectos.

La finalidad es garantizar que las autoridades competentes de los Estados miembros o países dispongan de la información necesaria para proteger sus bases imponibles e identificar a las empresas que intentan eludir el pago de la parte de impuestos que les corresponde. En líneas generales son objeto de intercambio los acuerdos previos con efecto transfronterizo y los acuerdos previos sobre precios de transferencia.

En 2021 las Haciendas Forales, dando cumplimiento simultáneo a los plazos de intercambio señalados en la Acción 5 BEPS y en la DAC3 (Directiva 2015/2376/UE del Consejo, de 8 de diciembre de 2015) han efectuado a través de la AEAT y mediante los formularios normalizados los correspondientes envíos periódicos que informan de 11 “tax rulings” diferentes y afectan a entidades residentes en diversos Estados extranjeros.

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

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

Lehen aipatu den bezala, lotutako eragiketen tratamendu fiskala elementu garrantzitsua da nazioartean, eta haren azterketan ahalegin berezia egiten ari dira bai Europar Batasuna bai ELGE; eta, BEPS proiektuaren esparruan, nazioarteko zerga-iruzurra hauteman eta horren aurka egiteko azterketa-tresnak zehaztu dira. (BEPS proiektuaren 13. ekintza).

Ekimen-kategoria horretan bertan, hau sinatu zuen Espainiako Gobernuak, beste 30 estaturekin batera, 2016ko urtarrilaren 27an: «herrialdez herrialdeko» txostenaren truke automatikoa egiteko agintari eskudunen artean adostutako akordio aldeaniztuna, ELGERen BEPS proiektuaren barnean. Era berean, 2016/881 (EB) Zuzentaruak (Kontseiluarena, 2016ko maiatzaren 25ekoa) 2011/16 (EB) Zuzentaraua aldatu du, eta informazio-truke automatikoa hedatu du talde multinazional handiek 2016ko urtarrilaren 1etik aurrera zerga-administrazioetan aurkeztu behar dituzten «herrialdez herrialdeko» txostenetara. Txosten horiek tresna ona izango dira merkataritza-talde baten transferentzia-prezioen politikaren arriskuak ebaluatzeko; baina zerga-administrazioak ezingo du inola ere tresna hori oinarri modura erabili prezioak egokitzeko.

Testuinguru horretan, foru-ogasunek dagozkien foru-aginduak onartu zituzten, herrialdez herrialdeko informaziorako 231 aitorpen-eredua onartuz. Aitorpen horren bidez jasotako informazioari jarraikiz, foru-ogasunek dagozkion

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

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

Como se ha señalado anteriormente, el tratamiento fiscal de las operaciones vinculadas constituye un elemento trascendental internacionalmente, a cuyo análisis están dedicando específicamente esfuerzos tanto la Unión Europea como la OCDE, y en el marco del proyecto BEPS, se han definido herramientas de análisis para la detección y represión del fraude fiscal internacional. (Acción 13 BEPS).

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

En este contexto, las Haciendas Forales aprobaron mediante las correspondientes Órdenes Forales el modelo 231 de Declaración de información país por país. En virtud de la información obtenida a través de esta declaración, las Haciendas Forales

erregistroak bidaltzen dizkiote ZAEARI, aipatutako «herrialdez herrialdeko txosten»aren truke-konpromisoa betetzeko. Herrialdez herrialdeko informazioan honako eduki hauek sartu behar dira, entitate nagusiaren zergaldiari dagokionez, modu bateratuan eta herrialde edo jurisdikzio bakoitzeko:

a) Taldearen sarrera gordinak, betiere entitate lotuekin edo hirugarrenekin lortutakoak bereizita.

b) Emaitzak, sozietateen gaineko zergaren edo izaera berdina edo antzekoa duten beste zerga batzuen aurretik izandakoak.

c) Ordaindu diren sozietateen gaineko zergak edo izaera berdina edo antzekoa duten beste zerga batzuk, atxikipenak barne.

d) Sortu diren sozietateen gaineko zergak edo izaera berdina edo antzekoa duten beste zerga batzuk, atxikipenak barne.

e) Zergaldia amaitzen den datan dagoen kapital zifraren eta beste funts propio batzuen zenbatekoa.

f) Batez besteko plantilla.

g) Diruzaintza eta kreditu eskubideez besteko aktibo materialak eta higiezinak inbertsioak.

h) Entitate egoiliarren zerrenda, barnean hartuta establezimendu iraunkorrak eta horietako bakoitzak egindako jardura nagusiak.

i) Garrantzitsutzat hartzen den bestelako informazioa, eta, bidezkoa bada, informazioan jasotako datuen azalpena.

2021ean, 11 taldek zuzenean aurkeztu dute foru-ogasunetan 231 eredia.

Bestalde, 2020. urtea amaitu baino lehen, 376 erakundek aurkeztu zituzten 231 eredia aitortu aurreko komunikazioak foru-ogasunetan.

remiten los registros correspondientes a la AEAT para el cumplimiento del compromiso de intercambio del citado “informe país por país”. La declaración de información país por país comprende, respecto del período impositivo de la entidad dominante, de forma agregada, por cada país o jurisdicción, la siguiente información:

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

b) Los resultados antes del Impuesto sobre Sociedades o Impuestos de naturaleza idéntica o análoga al mismo.

c) Los Impuestos sobre Sociedades o Impuestos de naturaleza idéntica o análoga satisfechos, incluyendo las retenciones soportadas.

d) Los Impuestos sobre Sociedades o Impuestos de naturaleza idéntica o análoga al mismo devengados, incluyendo las retenciones.

e) El importe de la cifra de capital y otros fondos propios existentes en la fecha de conclusión del período impositivo.

f) La plantilla media.

g) Los activos materiales e inversiones inmobiliarias distintos de tesorería y derechos de crédito.

h) La lista de entidades residentes, incluyendo los establecimientos permanentes y actividades principales realizadas por cada una de ellas.

i) Otra información que se considere relevante y una explicación, en su caso, de los datos incluidos en la información.

En el año 2021, un total de 11 grupos han presentado el correspondiente Modelo 231 directamente ante las Haciendas Forales.

Por otro lado, antes de la finalización del año 2020, un total de 376 entidades presentaron ante las Haciendas Forales comunicaciones previas a la declaración del Modelo 231.

I.4. zergadunek eta bitartekariak zerga-administrazioari informazioa emateko betebeharra behar bezala betetzen dutela egiaztatzen jarduketak egingo dira, zerga-plangintzako mugaz gaindiko mekanismoei dagokienez, baldin eta mekanismo horietan esku hartzen badute edo parte hartzen badute 2011ko otsailaren 15eko Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauan zehaztutako ezaugarri bereizgarrietako bat betetzen bada (zuzentaru hori zerga-arloko administrazio-lankidetzari buruzkoa da), 77/799/EB zuzentaru indargabetzen duena (DAC 6).

Kontseiluaren 2018ko maiatzaren 25eko 2018/822 Zuzentaruak (Kontseiluaren 2018/822 Zuzentaruak, 2018ko maiatzaren 25ekoa, 2011/16/EB Zuzentaruak aldatzen duena informazioa eman beharra dakarten mugaz gaindiko mekanismoen kasuan fiskalitate arloko informazio-truke automatiko eta derrigorrezkoa emateari dagokionez) erasokorrak izan daitezkeen plangintza fiskaleko mugaz gaindiko mekanismo jakin batzuk jakinarazteko betebeharra ezarri zuen, BEPS proiektuaren 12. ekintzaren esparruan. Estatu kideetako zerga-administrazioek zailtasun ugari izaten dituzte zerga-oinarriak babesteko, zergadunek erabiltzen dituzten zerga-plangintzako egiturak gero eta konplexuagoak direlako, eta hori dela eta onartu zen aipatu betebeharra. Zergadunek, hain zuzen ere, pertsonen eta kapitalen barne-merkatuaren barruko mugikortasuna areagotu dela aprobetxatuta, zerga-araubide onuragarriagoetara eramaten dituzte zerga-onurak, eta, horrela, zerga-faktura orokorra murriztu. Horren ondorioz, estatu kideen zerga-sarrerak murrizten dira. Errealitate hori ikusita, ezinbestekoa da estatu kideetako zerga-agintariak informazio osoa eta egokia eskuratzea erasokorrak izan daitezkeen zerga-mekanismoei buruz, bai zerga-praktika kaltegarriak berehala aurre egiteko bai zerga-legediak dituen hutsak ezabatzeko araudia promulgatzen laguntzeko.

I.4°. Actuaciones de verificación del correcto cumplimiento por las personas contribuyentes e intermediarias de la obligación de suministrar información a la Administración tributaria en relación con los mecanismos transfronterizos de planificación fiscal en los que intervengan o participen cuando concurren en ellos alguna de las señas distintivas determinadas en la Directiva 2011/16/UE del Consejo, de 15 de febrero de 2011, relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad y por la que se deroga la Directiva 77/799/CEE (DAC 6).

La Directiva (UE) 2018/822 del Consejo, de 25 de mayo de 2018, que modifica la Directiva 2011/16/UE por lo que se refiere al intercambio automático y obligatorio de información en el ámbito de la fiscalidad en relación con los mecanismos transfronterizos sujetos a comunicación de información, establece, en el marco de la acción 12 del Proyecto BEPS, la obligación de comunicación de determinados mecanismos transfronterizos de planificación fiscal potencialmente agresiva. Su aprobación vino motivada por las dificultades a las que se enfrentan las Administraciones fiscales de los distintos Estados miembros para proteger sus bases imponibles, debido a la creciente complejidad que vienen presentando las estructuras de planificación fiscal utilizadas por los y las contribuyentes, que, aprovechando el incremento de la movilidad de personas y capitales dentro del mercado interior, pueden trasladar los beneficios imponibles a regímenes fiscales más favorables logrando reducir su factura fiscal global, con la consiguiente merma de los ingresos fiscales de los Estados miembros. En vista de esta realidad, se torna indispensable que las autoridades tributarias de los Estados miembros obtengan información completa y pertinente sobre los mecanismos fiscales potencialmente agresivos, con el fin de ser capaces de reaccionar con prontitud ante las prácticas fiscales nocivas y para facilitar la promulgación de

Zuzentaraua hiru lurralde historikoetako zerga-ordenamendura ekartzeko, egin beharreko egokitzapenak egin dira zergei buruzko foru-arauetan –2019an eta 2020an onetsiak–, bai eta erregelamendu-mailako egokitzapenak ere –2021. urtean onetsiak, batez ere–. Zehazki, 234, 235 eta 236 ereduak onartu dira, zerga-plangintzako mugaz gaindiko mekanismo jakin batzuen informazio-adierazpenari (234), horien eguneratzeari (235) eta erabilerari (236) dagozkienak, bai eta deklaratu beharreko zerga-plangintzako mugaz gaindiko mekanismoetan esku hartzen dutenen eta parte hartzen dutenen arteko komunikazio-ereduak ere.

2021ean, DAC6 arauari buruzko 11 informazio-aitorpen eta komunikazio aurkeztu ziren foru-ogasunetan.

I.5. Zerga-administrazioekiko informazio-trukeko prozesuak finkatzea, garatzea eta areagotzea, bai eta zergen alorrekoak ez diren beste administrazio, erakunde eta erakunde publiko batzuekin egiten diren eta zergen arloan garrantzia duten informazio-trukeko prozesuak zabaltzea eta hobetzea ere.

I.5.1. Arabako, Gipuzkoako eta Bizkaiko zergen arloko foru-administrazioen arteko informazio-trukea, Nafarroako Foru Ogasunarekin eta ZAEArekin egiten direnak bezalaxe, zergapekoen baterako errolda baten bidez egiten da, errolda integrala deritzona, zeinean jasotzen baita foru-lurraldean edo lurralde erkidean bizi diren zergapekoek azken bost ekitaldietan izandako oinarritzeko egoera fiskala. Hala, errolda horretan, honako datu hauek erakusten dira, zergapeko eta ekitaldi bakoitzeko: jatorria, hots, zergapekoa zein administraziori edo administrazioei dagokien; pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren

aquella normativa que elimine las lagunas de las que pudiera adolecer la legislación fiscal.

Esta Directiva ha sido objeto de trasposición al ordenamiento tributario de los tres Territorios Históricos mediante las correspondientes adaptaciones en las respectivas Normas Forales Generales Tributarias, aprobadas en 2019 y 2020, y las subsiguientes adaptaciones de orden reglamentario aprobadas principalmente a lo largo de 2021. En particular, se han aprobado los modelos 234, 235 y 236 relativos a la declaración de información de determinados mecanismos transfronterizos de planificación fiscal (234), su actualización (235) y su utilización (236), así como los modelos de comunicaciones entre los intervinientes y partícipes en los mecanismos transfronterizos de planificación fiscal objeto de declaración.

Durante 2021, se presentaron ante las Haciendas Forales un total de 11 declaraciones de información y comunicaciones relativas a la DAC6.

I.5º. Consolidar, desarrollar e intensificar los procesos de intercambio de información con las Administraciones tributarias, así como ampliar y mejorar los procesos de intercambio de información con trascendencia tributaria con otras Administraciones, organismos y entidades públicas distintas de las tributarias.

I.5º.1. El intercambio de información entre las Administraciones tributarias forales de Álava, Gipuzkoa y Bizkaia, al igual que con la Hacienda Foral de Navarra y con la AEAT, se realiza a partir de un censo común de personas obligadas tributarias llamado Censo Integral, el cual contiene la situación fiscal básica de las personas obligadas tributarias residentes en territorio foral o común en los últimos cinco ejercicios. Así, este censo refleja, en relación con cada persona obligada tributaria y por cada ejercicio, las siguientes marcas: origen, es decir, Administración o Administraciones a las que pertenece la persona obligada tributaria,

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

aurkezpena (bai ala ez); Balio Erantsiaren gaineko Zergaren aurkezpena (bai ala ez); Sozietateen gaineko Zergaren aurkezpena (bai ala ez); Ekonomia Jardueren gaineko Zergarekiko alta (bai ala ez). Errolda horren bidez, zerga-administrazio bakoitzak zehazten du zein zergapekori buruzko informazioa bidaliko dien beste administrazioei, eta zeini buruzko informazioa eskatu behar duen.

Koadro bat erantsi dugu, 2021ean Euskal Autonomia Erkidegoko foru-ogasun guztien artean trukaturako datuak hartzen dituen; datu horiek funtsezko elementua dira iruzurra kontrolatzeko.

presentación del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (sí o no), presentación del Impuesto sobre el Valor Añadido (sí o no), presentación del Impuesto sobre Sociedades (sí o no), y alta en el Impuesto sobre Actividades Económicas (sí o no). Mediante este censo cada una de las Administraciones tributarias determina respecto de qué personas obligadas tributarias enviará información a las demás Administraciones, y respecto de cuáles debe solicitar información.

A continuación, adjuntamos un cuadro con los datos intercambiados en el año 2021 entre todas las Haciendas Forales del País Vasco y que constituyen un elemento fundamental para el control del fraude:

FORU ERAKUNDEEK TRUKATUTAKO DATUAK DATOS INTERCAMBIADOS ENTRE FORALES	
MODELOA MODELO	DATUAK DATOS
159	668.132
170	13.843
171	239.876
180	6.023
181	161.880
182	32.861
184	2.895
187	268.233
188	1.411
189	892.104
190	249.643
192	26
193	625.955
194	1.874
196	307.099
198	373.814
199	1.403
270	4
291	5.490
296	7.628
345	280.879
346	12.087
347	362.496

781	42.336
Hiri lurrekoa Urbana	256.343
Landa lurrekoa Rústica	60.316
Ondare eskualdaketak Transmisiones patrimoniales	136.759
EJZ IAE	24.767
Administrazioak/Bazkideak Administración/Socios	24.892
BEZari buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos IVA	4.840
Sozietateei buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos Sociedades	6.190
GUZTIRA TOTALES	5.072.099

2021ean datuen trukea osatu egin da BEZaren Berehalako Informazio Horniduraren (BIH) ezartzearen ondorioz, datuen informazioa-bolumena hurrengo kuadroan jasotzen da:

En 2021, el intercambio de datos se ha completado tras la implantación del Suministro Inmediato de Información (SII) en el IVA, cuyo volumen se recoge en el cuadro siguiente:

2021EAN BIHren BITARTEZ TRUKATAKO DATUAK DATOS INTERCAMBIADOS A TRAVÉS DEL SII EN 2021	
TRUKATUTAKO FAKTURAK FACTURAS INTERCAMBIADAS	L.Hen artean Entre TT.HH.
Jaulkitutako fakturak / Facturas expedidas	7.476.909
Jasotako fakturak / Facturas recibidas	1.737.746
GUZTIRA / TOTAL	9.214.655

I.5.2. EAEko foru-ogasunek gainerako zerga-administrazioetatik 2021ean jasotako datuak zenbatze aldera, koadro hau erantsi dugu, informazio-ereduak bereizita:

I.5°.2. A efectos de cuantificar el número de datos recibidos en el año 2021 por las Haciendas Forales del País Vasco procedentes del resto de Administraciones tributarias se adjunta el siguiente cuadro diferenciado por modelos informativos:

FORU OGASUNEK JASOTAKO DATUAK DATOS RECIBIDOS POR LAS HACIENDAS FORALES			
MODELOA MODELO	NAFARROA NAVARRA	ZAEA AEAT	GUZTIRA TOTALES
159	111.610	1.890.908	2.002.518
170	16.068	372.173	388.241
171	127.791	312.151	439.942
180	1.709	24.265	25.974
181	2.720	308.789	311.509
182	11.465	409.067	420.532

**Iruzur fiskalaren kontrako
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha
contra el fraude fiscal**

184	1.170	35.765	36.935
187	29.955	1.450.548	1.480.503
188	295	11.647	11.942
189	5.154	1.621.549	1.626.703
190	26.084	714.130	740.214
192	0	111.290	111.290
193	72.406	1.492.976	1.565.382
194	409	12.031	12.440
196	40.675	874.813	915.488
198	6.992	4.371.957	4.378.949
199	133	6.383	6.516
291	1.713	11.318	13.031
296	1.885	19.503	21.388
299	1.000	11.606	12.606
345	593	92.406	92.999
346	720	6.593	7.313
347	145.828	6.352.392	6.498.220
720	2	0	2
781	6	0	6
Hiri lurrekoa Urbana	126.375	2.510.724	2.637.099
Landa lurrekoa Rústica	54.671	1.790.461	1.845.132
Ondare eskualdaketak Transmisiones patrimoniales	5.060	1.459.190	1.464.250
EJZ IAE	29.486	426.309	455.795
Inportazioak Importaciones	0	89.899	89.899
Esportazioak Exportaciones	0	81.466	81.466
Dibisak Divisas	0	713.400	713.400
Administrazioak/Bazkideak Administración/Socios	2.418	79.353	81.771
BEZari buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos IVA	2.138	3.832	5.970
Sozietateei buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos Sociedades	2.711	4.738	7.449
GUZTIRA TOTALES	829.242	27.673.632	28.502.874

I.5.3. EAEko foru-ogasunek gainerako zerga-administrazioei 2021ean bidalitako datuak zenbatze aldera, koadro hau erantsi dugu, informazio-ereduak bereizita:

I.5°.3. Con objeto de cuantificar el número de datos enviados en el año 2021 por las Haciendas Forales del País Vasco al resto de Administraciones tributarias se adjunta el siguiente cuadro diferenciado por modelos informativos:

**FORU OGASUNEK BIDALITAKO DATUAK
DATOS ENVIADOS POR LAS HACIENDAS FORALES**

**Iruzur fiskalaren kontrako
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha
contra el fraude fiscal**

MODELOA MODELO	NAFARROA NAVARRA	ZAEA AEAT	GUZTIRA TOTALES
159	350.377	9.597.743	9.948.120
170	1.382	7.114	8.496
171	43.021	95.335	138.356
180	1.668	11.107	12.775
181	9.724	256.148	265.872
182	6.940	51.040	57.980
184	561	5.312	5.873
187	54.061	213.732	267.793
188	326	2.455	2.781
189	31.422	605.116	636.538
190	28.394	266.254	294.648
193	370.812	4.689.289	5.060.101
194	436	6.651	7.087
196	78.993	388.717	467.710
198	84.846	2.022.220	2.107.066
199	111	825	936
270	2	19.968	19.970
291	4.134	282.784	286.918
296	2.011	23.089	25.100
345	12.513	119.967	132.480
346	79	145	224
347	114.608	406.920	521.528
781	744	4.126	4.870
Hiri lurrekoa Urbana	47.221	186.576	233.797
Landa lurrekoa Rústica	8.531	57.297	65.828
Ondare eskualdaketak Transmisiones patrimoniales	62.168	66.009	128.177
EJZ IAE	9.225	18.012	27.237
Administrazioak/Bazkideak Administración/Socios	3.842	39.615	43.457
BEZari buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos IVA	2.420	2.420	4.840
Sozietateei buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos Sociedades	3.095	3.095	6.190
GUZTIRA TOTALES	1.333.667	19.449.081	20.782.748

Hau da aurreko koadroan azaldutako informazio-eredu bakoitzaren deskribapena:

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

MODELOA MODELO	AZALPENA DESCRIPCIÓN
159	Energia elektrikoaren kontsumoei buruzko urteko aitortpena Declaración anual de consumos de energía eléctrica

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

MODELOA MODELO	AZALPENA DESCRIPCIÓN
	Declaración de operaciones con Letras del Tesoro
193	<p>Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga. Atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Kapital higigarriaren zenbait etekinen eta zenbait errentaren gaineko atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Urteko laburpena</p> <p>Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, Impuesto sobre Sociedades y sobre la Renta de no Residentes. Retenciones e ingresos a cuenta. Retenciones e ingresos a cuenta sobre determinados rendimientos del capital mobiliario y determinadas rentas. Resumen anual</p>
194	<p>Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga. Atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Inoren kapitalen erakarpeta eta erabilera ordezkatzan 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-emaile publikoek eta gainerako bitartekari finantzarioek kontu-hartutako eragiketei buruzko aitortpena. Urteko aitortpena</p> <p>Declaración de las operaciones intervenidas por los fedatarios públicos y demás intermediarios financieros. Declaración anual</p>
199	<p>Identifikazio Fiskaleko Zenbakia. Kreditu erakundeetako eragiketen identifikazioa</p> <p>Número de Identificación Fiscal. Identificación de las operaciones en entidades de crédito</p>
270	<p>Loteria eta apustu jakin batzuen gaineko karga bereziari dagozkion atxikipenak eta konturako sarreren urteko laburpena. PFEZ, EEEZ eta SZ</p> <p>Resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta del Gravamen Especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas. IRPF, IRNR e I. Sociedades</p>
291	<p>Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga. Establezimendu iraunkorrik gabeko ez-egoiliarren kontuak</p> <p>Impuesto sobre la Renta de no Residentes. Cuentas no residentes sin establecimiento permanente</p>
296	<p>(Establezimendu iraunkorrik gabeko) Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergako atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Urteko laburpena</p> <p>Retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de no Residentes (sin establecimiento permanente). Resumen anual</p>
299	<p>Europar Batasuneko beste estatu kide batzuetan eta beste herrialde eta lurralde batzuetan bizi diren pertsona fisikoek lortutako zenbait errentari buruzko urteko aitortpena, betiere, haiekin informazioa trukatu bada. Laburpen orria</p>

MODELOA MODELO	AZALPENA DESCRIPCIÓN
	Declaración anual de determinadas rentas obtenidas por personas físicas residentes en otros estados miembros de la Unión Europea y en otros países y territorios con los que se haya establecido intercambio de información. Hoja-Resumen
345	Borondatezko Gizarte Aurreikuspeneko Erakundeak, Planak, Pentsio Fondoak, sistema alternatiboak eta Gizarte Aurreikuspeneko Mutualitateak Entidades de Previsión Social Voluntaria, Planes, Fondos de Pensiones, sistemas alternativos y Mutualidades de Previsión Social
346	Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga. Erakunde publiko edo pribatuek nekazariei edo abeltzainei ordaindutako edo abonatutako diru-laguntzak eta kalte-ordainak Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Subvenciones e indemnizaciones satisfechas o abonadas por entidades públicas o privadas a agricultores o ganaderos
347	Hirugarrenen eragiketei buruzko urteko aitorpena Declaración anual de operaciones con terceras personas
349	EBko subjektu pasiboen eragiketen laburbilketa Resumen recapitulativo de operaciones con sujetos pasivos de la UE
781	Etxebizitza kontuei buruzko informazio aitorpena 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. modelooren prestazioa Prestación modelo 600
EJZ IAE	Ekonomia Jardueren gaineko Zergari buruzko datuak Datos del Impuesto sobre Actividades Económicas
Inportazioak Importaciones	AEAT inportazioari buruzko datuak Datos importación de la AEAT
Esportazioak Exportaciones	AEATEko esportazioei buruzko datuak Datos exportación de la AEAT
Dibisak Divisas	Dibisei buruzko datuak Datos sobre divisas
Administrazioak/Bazkideak Administración/Socios	Administrazioak, bazkide erkideak Administraciones, socios comuneros
BEZari buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos IVA	BEZari buruzko datu sintetikoak: ehunekoak eta eragiketen kopurua Datos sintéticos de IVA: Porcentajes y volumen de operaciones
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.5.4. Horrez gain, hilero, Zerga Agentziak foru ogasunei bidaltzen dizkie Europar Batasuneko beste estatu kide batzuetan bizi diren enpresariak edo profesionalak Euskadin bizi diren zergadunekin egindako eragiketa ekonomikoengatik jakinarazitako informazio erregistroak. Honako hauexek dira 2021. urtean arrazoi horrengatik jasotako informazio erregistroak:

I.5°.4. Además, mensualmente la Agencia Tributaria remite a las Haciendas Forales los registros de información comunicados por las y los empresarios o profesionales residentes en otros Estados miembros de la Unión Europea por operaciones económicas realizadas con personas contribuyentes residentes en el País Vasco. Los registros de información recibidos en 2021 por este motivo son los siguientes:

2021. urteko eragiketen kopurua Número de operaciones año 2021	GUZTIRA / TOTAL
Europar Batasunaren barruko eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias	238.659
Europar Batasunaren barruko eskurapen triangeluarrak Adquisiciones intracomunitarias triangulares	6.501
Euskadin kokatutako zerbitzugintzak Prestaciones de servicios localizadas en País Vasco	146.110

I.5.5. 2014. urtean sinatu ziren informazioa zergaxedez trukatzeko lankidetzahitzarmenak, bai Euskal Autonomia Erkidegoko foru-ogasunen artean, bai haien eta Nafarroako Foru Ogasunaren artean.

Hitzarmen horietan guztietan, informazioa elkarrekin trukatzeko bete behar diren baldintzak eta prozedurak ezarri ziren; betiere, informazio horretan ageri diren pertsonen eskubideak zainduz. Bestetik, foru-ogasun bakoitzeko zerga-datuaren baseak denbora errealean komunikatuta egoteko mekanismo teknikoa ezarri zen.

2021ean, 1.218 txosten trukatu ziren, foru-ogasunaren artean sinatutako informazio-trukerako hitzarmenen eranskinean jasotako motetakoak.

Gaur egun, gainera, BEZaren zergapekoen gaineko errolda-datu zehatzak trukatzeko dira automatikoki (besteak beste, zergaren erregimen orokorra edo erregimen bereziren bat aplikatzea, erregimen erraztua, baliokidetasun-errekarguarena nahiz erakunde-taldeena, adibidez): zergadunak garatzen duen ekonomia-jarduera edo tarte-eskalaren arabera aitortutako BEZaren zerga-oinarria. Era berean, alor hauei buruzko informazioa ere trukatzeko da: bat-egiteen, zatiketaren, jardueraren alorren ekarpenen eta balore-trukeen erregimen bereziari atxikitako eragiketak, negozioen zenbateko garbia, ekonomia-jardueren gaineko zergaren nahiz dirua biltzeko beste truke batzuen

I.5.5. En el año 2014, se formalizaron los convenios de colaboración para el intercambio de información con fines tributarios entre las Haciendas Forales del País Vasco y de éstas con la Hacienda tributaria de Navarra.

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

Durante el año 2021, se han intercambiado 1.218 informes de los distintos tipos contenidos en el anexo de los convenios de intercambio de información suscritos entre las Haciendas Forales.

Además, en la actualidad se procede al intercambio automático de datos censales más precisos de las personas obligadas tributarias a efectos del IVA (como, por ejemplo, la aplicación del régimen general del impuesto o de alguno o algunos de los regímenes especiales como el simplificado, el del recargo de equivalencia, o el de grupos de entidades), la actividad económica desarrollada por la persona contribuyente, o la base imponible del IVA declarada según una escala de tramos. Igualmente se intercambia información sobre operaciones acogidas al régimen especial de fusiones, escisiones, aportaciones de ramas de actividad y canje de valores, información sobre la

ondorioetarako merkataritza-taldea osatzen duten erakundeei zein osatzen ez dutenei dagokienez. Jarraian islatzen da zio horiek direla medio trukaturako datuen bolumena:

Foru Ogasunek trukaturako datuak:

cifra neta de negocios, tanto de entidades que forman grupo mercantil como de las que no lo forman a efectos del IAE y otros intercambios con fines recaudatorios. El volumen de datos intercambiados por estos motivos es el que se refleja a continuación:

Datos intercambiados por las Haciendas Forales:

FORU OGASUNEK TRUKATAKO DATUAK			
DATOS INTERCAMBIADOS POR LAS HACIENDAS FORALES			
MODELOA MODELO	L.Hen artean Entre TT.HH.	NAFARROA NAVARRA	GUZTIRA TOTALES
Z.E. Atxikipenak / D.S. Retenciones	5.703	2.845	8.548
BEZ / IVA	432.054	135.059	567.113
20R	55	16	71
JEZ E.B. / IAE V.O.	1.186	627	1.813
Dirubilketa / Recaudación	12.115.702	273.805	12.389.507
GUZTIRA / TOTAL	12.554.700	412.352	12.967.052

I.5.6. Zergen alorrekoak ez diren beste administrazio, erakunde eta erakunde publiko batzuekin egiten diren eta zergen arloan garrantzia duten informazio-trukeko prozesuak zabaltzea eta hobetzea, aurreko urteetan erakunde horiekin sinatutako hitzarmenak finkatuz eta, hala badagokio, garatuz.

I.5.6.1. 2016ko otsailean, EAeko administrazioak eta hiru foru-ogasunek lankidetzarako esparru-hitzarmenak sinatu zituzten elkarren artean informazioa trukatzeko. Hitzarmen horien helburuak dira Jaurlaritzako sailekiko eta Jaurlaritzaren mendeko erakundeekiko informazio-trukeak bideratzea, sail eta erakunde horiek dituzten zerga-datu garrantzizkoen bidalketa informatizatzea, eta, halaber, elkarlanerako bideak gehitzea.

Aipatutako esparru-hitzarmenen babespean, 2017an erabaki ziren baldintza eta epe batzuk, Eusko Jaurlaritzako Turismo Zuzendaritzak kudeatutako turismo-arloko enpresen erregistroko

I.5°.6. Ampliación y mejora de los procesos de intercambio de información con trascendencia tributaria con otras Administraciones, organismos y entidades públicas distintas de las tributarias, mediante la consolidación y el desarrollo en su caso de los convenios suscritos con estas entidades en los años anteriores.

I.5°.6.1. En febrero de 2016 se firmaron los convenios marco de colaboración para el intercambio de información entre la Administración de la CAE y cada una de las tres Haciendas Forales, los cuales tienen por finalidad encauzar los intercambios recíprocos de información con los diferentes departamentos del Gobierno Vasco o instituciones dependientes del mismo, informatizar los envíos de datos con trascendencia tributaria que existen en los mismos y, asimismo, incrementar los cauces de colaboración mutua.

Al amparo de los referidos convenios marco, durante 2017 se acordaron las condiciones y plazos para la cesión regular a las Haciendas Forales de información del Registro de Empresas Turísticas

informazioa modu erregularrean lagatzeko foru-ogasunei eta datuen lehenengo truke handia egin zen. Urte horretan, 634 ostaturi dagokien informazioa trukatu da, sailkapen honekin:

gestionado por la Dirección de Turismo del Gobierno Vasco y se produjo el primer intercambio masivo de registros. Este año se ha intercambiado información correspondiente a 634 alojamientos, con la siguiente clasificación:

ESTABLEZIMENDU TURISTIKOA	
ALOJAMIENTO TURÍSTICO	
Aterpetxeak / Albergues	5
Nekazaritza turismoak / Agroturismos	6
Landetxeak / Casas rurales	22
Hotelak eta ostatu-etxeak / Hoteles y pensiones	24
Turismo apartamentuak / Apartamentos turísticos	21
Turismo erabilerako etxebizitzak / Viviendas de uso turístico	499
Gelak turismo-erabilerako etxebizitzetan / Habitaciones en viviendas uso turístico	57
GUZTIRA / TOTAL	634

I.5.6.2. Ikerketa, garapena eta berrikuntzako jarduerengatiko kenkaria aplikatzeari dagokionez, sozietateen gaineko zergari buruzko foru-arautegiak jasotakoa alegia, foru-ogasunek eta Eraldaketa Lehiakorrerako Sozietatea S.A (SPRI) lankidetzaren hitzarmen bat sinatu zuten 2014ko azaroan, txostenak ematea helburu. Bada, hitzarmen hori garatuz, SPRIk 2.392 kalifikazio-txosten bidali zituen 2020an, zerga-ondorioetarako; hain zuzen ere, 559.993.297 euroko zerga-kenkaria eskatu zen, eta 349.800.507 euroko zenbatekoa modu onargarrian kalifikatu.

I.5.6.3. Foru-ogasunek Notariotzaren Zuzendaritza Nagusiarekin formalizatutako hitzarmena betetzeari dagokionez, jarraian eranstean dira Notariotzaren Zuzendaritza Nagusiak eragiketa juridiko ohikoenei loturiko dokumentuen kontagailuak:

I.5°6.2. En desarrollo del Convenio de Colaboración en materia de emisión de informes a efectos de la aplicación de la deducción por actividades de investigación y desarrollo e innovación de la normativa foral del Impuesto sobre Sociedades, suscrito entre las Haciendas Forales y la Sociedad para la Transformación Competitiva, S.A (SPRI) en noviembre de 2014, durante 2021 la SPRI ha enviado a las Haciendas Forales 2.392 informes de calificación a efectos fiscales, habiéndose solicitado para deducción fiscal por un importe total de 559.993.297 euros y calificándose de forma favorable por importe de 349.800.507 euros.

I.5°6.3. En ejecución del convenio formalizado por las Haciendas Forales con el Consejo General del Notariado, se adjuntan a continuación los contadores de documentos facilitados por el Consejo General de Notariado en relación con las operaciones jurídicas más habituales:

Eragiketaren azalpena Descripción operación	Eragiketen kopurua Número de operaciones
Maileguak, kredituak eta fidantzamendurik gabeko deskontuak. Préstamos, créditos y descuentos sin afianzamiento.	26.826
Maileguak edo kredituak bermatzeko hipoteka higieztina. Hipoteca inmobiliaria en garantía de préstamos o créditos.	31.301
Maileguak, kredituak eta fidantzamendurik gabeko deskontuak. Préstamos, créditos y descuentos con afianzamiento.	17.619
Ordainketa gutuna eta hipotekaren ezereztapena. Carta de pago y cancelación de hipoteca.	20.032
Ondasun higieztinen salerosketa. Compraventa de inmuebles.	32.664
Hipotekaren gehikuntza. Ampliación de hipoteca.	499
Zorpeko jarrerako subrogazioa. Subrogación en posición deudora.	3
Maileguaren berriztapena 2/1994 Legearen arabera. Novación de préstamo según Ley 2/1994.	5.529
Finantza errentamendua. Arrendamiento financiero.	10.770
Fidantzamendua. Afianzamiento.	351
Oinordetzako titulu bidezko esleipena. Adjudicación por título sucesorio.	19.922
Fidantzamendua edo abala. Afianzamiento o aval.	4.284
Maileguen beste berriztapen batzuk. Otras novaciones de préstamos.	1.443
Bahiaren eraketa. Constitución de prenda.	6.921
Gainerakoa. Resto.	15.470
GUZTIRA TOTAL	193.634

I.6. Informazioa lortzeko beste formula batzuk – aldizkakoak eta arau bidez erregulatuak– sendotzea eta eguneratzea, hala nola izaera orokorrean ezarritako informazio-ereduen bitartez eratuak, lurralde historiko bakoitzeko Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean ezarrita dagoen informatzeko betebeharrak orokorra betetze aldera.

I.6°. Actualizar otras fórmulas de obtención de información, periódicas y reguladas normativamente, como son las que se establecen a través de los modelos informativos establecidos con carácter general, en cumplimiento del deber general de informar establecido en la Norma Foral General Tributaria de cada uno de los Territorios Históricos.

Halaber, 2021ean, aldizkako informazio-trukerako zenbait eredu egokitu eta eguneratzeaz gain, honako trukatzeko informazio-eredu berriak onartu dira:

Zergapeko interesdun batek zerga-plangintzako mugaz gaindiko mekanismo jakin batzuen informazio-aitorpena aurkezteko komunikazio-eredua, zehazten duena gainerako zergapeko interesdunak salbuetsita daudela.

Pertsona edo erakunde bitartekariak zerga-plangintzako mugaz gaindiko mekanismo jakin batzuen informazio-aitorpena aurkezteko komunikazio-eredua, zehazten duena gainerako pertsona edo erakunde bitartekariak salbuetsita daudela.

Sekretu profesionaleko betebeharraren ondorioz, pertsona edo erakunde bitartekaria zerga-plangintzako mugaz gaindiko mekanismo jakin batzuen berri ematek salbuesten duen eredua.

234 eredua. Zerga-plangintzako mugaz gaindiko mekanismo jakin batzuen informazio-aitorpena.

235 eredua. Mugaz gaindiko mekanismo merkaturagarri jakin batzuen eguneratzeari buruzko informazio-aitorpena.

236 eredua. Zerga-plangintzako mugaz gaindiko mekanismo jakin batzuen erabilerari buruzko informazio-aitorpena.

Ekonomia digitalaren eta negozio eredu berrien esparruei dagokienez, 19 jarduketa egin zaie arrisku fiskala zuten zergapeko pertsoneri. Zergadun horiek teknologia berriak erabili dituzte Interneten bidez jarduera ekonomikoak garatzeko.

I.7. Tributuen ikuspegitik garrantzia duten informazioen bilketa masiboak, berorien berri emateko obligazioa izaera orokorrez ezarrita ez dagoenean informazio-ereduen bitartez. Mota

Así, durante 2021, además de adaptar y actualizar diferentes modelos para el intercambio de información periódica, se han aprobado los siguientes nuevos modelos informativos:

Modelo de comunicación de presentación de la declaración informativa de determinados mecanismos transfronterizos de planificación fiscal por un obligado tributario interesado que determina la exención de presentación del resto de obligados tributarios interesados.

Modelo de comunicación de presentación de la declaración informativa de determinados mecanismos transfronterizos de planificación fiscal por la persona o entidad intermediaria que determina la exención de presentación del resto de personas o entidades intermediarias.

Modelo de comunicación de la persona o entidad intermediaria eximida de la obligación de informar de determinados mecanismos transfronterizos de planificación fiscal por el deber de secreto profesional.

Modelo 234. Declaración de información de determinados mecanismos transfronterizos de planificación fiscal.

Modelo 235. Declaración de información de actualización de determinados mecanismos transfronterizos comercializables.

Modelo 236. Declaración de información de la utilización de determinados mecanismos transfronterizos de planificación fiscal.

En el marco de la economía digital y los nuevos modelos de negocio, se han realizado 19 actuaciones de este tipo a personas obligadas tributarias que presentaban riesgo fiscal, las cuales utilizaban las nuevas tecnologías para la realización de actividades económicas a través de internet.

I.7º. Captaciones masivas de información con trascendencia tributaria, cuya obligación de aportación no está establecida con carácter general a través de los modelos informativos. Este tipo de

honetako jarduketan xedea beren jarduera arrisku fiskal handiko sektore ekonomikoetan garatzen duten zergapekoei buruzko informazioa –tributuen ikuspegitik garrantzitsua dena– handitzea eta hobetzea da.

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

Gauzak horrela, 2021. urtean, informazioa biltzeko jarduketak egin ziren zerga-arrisku handia duten sektore ekonomiko hauetan:

I.7.a). Balio erantsi handiko zerbitzu-prestazioko jardueren informazio-errekerimendu espezifikoak, bereziki, azken kontsumitzaileei zuzenduta daudenak, Zerga Administrazioak ezin duenean nahikoa informazioa lortu beste baliabide batzuk erabilita, eta iruzurrezko jardueren zantzuak badaude.

2021. urtean, informazioa lortzeko 84 jarduketa egin dira, eta antzemandako zenbatekoak erregularizatu.

I.7.b). Ez-kengarri gisa sailkatutako gastuak eta ekonomia-jarduerekin loturarik ez duten kontsumo pribatuak hautemateko informazio-errekerimendu espezifikoak.

2013ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako, Sozietateen gaineko Zergari buruzko foru-arauek erregela batzuk ezarri zituzten gastu jakin batzuk kengarriz hartzeko kasuak zedarritze aldera; gastu horiek dira, adibidez, ordezkari-gastuak eta hornitzaile edo bezeroei arreta egitekoak. Halaber, zehaztu zen noiz jo behar den, eta noiz ez, ibilgailu, ontzi eta aireontziak zergadunen jarduera ekonomikoari soilik atxikita daudela, haiek erosteko eta erabiltzeko gastuen

actuaciones tienen por objeto el incremento y mejora de la información con trascendencia tributaria relativa a las personas obligadas tributarias que desarrollan su actividad en sectores económicos de elevado riesgo fiscal.

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

Así, durante el año 2021, se han realizado actuaciones de obtención de información relacionadas con los sectores económicos de elevado riesgo fiscal que se enumeran a continuación:

I.7º.a). Requerimientos específicos de información en relación con actividades de prestaciones de servicios de alto valor añadido, y en particular, en aquellas que, por estar dirigidas al colectivo de consumidores finales, la Administración tributaria no disponga de información suficiente por otros medios y haya indicios de la existencia de prácticas fraudulentas.

En el año 2021 se han realizado 84 actuaciones de obtención de información y se han regularizado los importes descubiertos.

I.7º.b). Requerimientos específicos de información tendentes a la detección de gastos calificados fiscalmente como no deducibles y de consumos privados no relacionados con actividades económicas.

Para los períodos impositivos iniciados a partir de 1 de enero de 2013, las normas forales del Impuesto sobre Sociedades establecieron reglas que delimitaban los supuestos en los que van a considerarse deducibles determinados gastos, como los de representación o las atenciones con proveedores o clientes. Igualmente, se procedió a delimitar cuándo los vehículos, embarcaciones y aeronaves deben considerarse exclusivamente afectos a las actividades económicas de las

kengarritasuna ezartzeko. Gainera, turismo-ibilgailuei eta antzekoei dagokienez, zerga aldetik kentzeko zenbateko handiena ezarri zen, 25.000 euro, eta, beraz, erosketa-prezio hori gainditzen ez duten ibilgailu-gastuak bakarrik izango dira kengarriak; zenbateko hori gainditzen badute, zati proportzionala kenduko da, zenbateko horretara arte.

Aipatutako aurreikuspenen ondorioz, 2021ean, sozietateen gaineko zergaren 2020ko zergaldiari dagokionez, 9.949 autolikidazio aurkeztu ziren doikuntza positiboekin zerga-oinarrian, kengarriak ez diren gastuak direla eta. Gastu horien artean nabarmenduko ditugu: 16,8 milioi euro baino gehiago harreman publikoengatik, 3,5 milioi euro baino gehiago opariengatik eta 39,4 milioi euro baino gehiago turismo-ibilgailuak enpresa-helbururik gabe erabiltzeagatik.

I.7.c). Fakturak jaulkitzeko eta entregatzeko betebeharrak betetzen dela egiaztatzeko jarduketak, eta, horrez gain, ekonomia-jarduerak egiten dituzten zergapeko pertsonen eta entitateen errolda-aitorpeneko betebeharrak egiaztatu, eta aitortu gabeko jarduerak hautemateko jarduketak egingo dira.

Zehazki, informazioa biltzeko 6 jarduketa egin ziren, guztira. Jarduketa horien ondorioz, 16 zehapen-prozedura egin ziren.

I.7.d). Zergapekoek egindako enpresa-berregituratze operazioak azterketa, zergak saihestea bilatzen duten egitura artifiziosuak detektatzeko xedearekin. Era berean, eros-balioak egiaztatzea, zerga- ondoretarako.

2020. urtean, 20R ereduaren 327 aitorten aurkeztu ziren, eta horietatik arrisku fiskal handienekoak

personas contribuyentes y cuándo no, a los efectos de establecer la deducibilidad de los gastos relativos a la adquisición y utilización de los mismos. Además, respecto a los vehículos de turismo y similares, se estableció un importe máximo deducible fiscalmente, fijado en 25.000 euros, y por lo tanto, solamente van a ser deducibles los gastos relativos a vehículos que no superen ese precio de adquisición, o si lo superan, lo serán en la parte proporcional hasta ese importe.

A results de las citadas previsiones, en el año 2021 y en relación con el periodo impositivo 2020 del Impuesto sobre Sociedades, se han presentado 9.949 autoliquidaciones con ajustes positivos en la base imponible en concepto de gastos no deducibles. Entre estos destacamos un importe de más de 16,8 millones de euros por relaciones públicas, de más de 3,5 millones por regalos y obsequios y más de 39,4 millones por utilización de vehículos turismo para fines no empresariales.

I.7°c). Realización de actuaciones tendentes a la verificación del cumplimiento de la obligación de expedición y entrega de facturas, a la vez que se procederá a la verificación de las obligaciones de declaración censal de las personas y entidades obligadas tributarias que desarrollen actividades económicas y la realización de actuaciones orientadas a la detección de actividades no declaradas.

En concreto, se han realizado un total de 6 actuaciones de obtención de información. Como consecuencia de las mismas se realizaron 16 procedimientos sancionadores.

I.7°d). Análisis de las operaciones de reestructuración empresarial realizadas por las personas y entidades obligadas tributarias con el objeto de detectar estructuras artificiosas que persigan la elusión fiscal. Asimismo, verificación de los valores de adquisición a efectos fiscales.

En el año 2020 se presentaron 327 declaraciones del modelo 20R, de las cuales se ha procedido a la

hautatu ziren 2021ean egiaztatzeko. Arrisku fiskal horrek zenbait arrazoi izan ditzake: enpresa berregituratzeko eragiketetan transmititutako aktiboen izaera (aktibo ukiezinak edo higiezinak); esku-hartzaileen izaera (eta, bereziki, familia-taldeak egotea); edo eragiketaren beraren izaera (bereziki, zatiketa partzialak, balore-aldaketak eta diruz bestelako ekarpenak).

Ondorioz, 2021ean, informazioa lortzeko 35 jarduketa hasi ziren eta espediente bat amaitu: kuota batzuk erregularizatu, eta modu irregularrean aplikatutako pizgarri fiskal batzuk murriztu ziren.

I.7.e). Higiezinaren sektorean egindako eragiketen ikerketa; bereziki, eraikinak birgaitzeko lanetako zergak behar bezala ordaintzen diren, balio erantsiaren gaineko zergaren karga ondo ezartzeari dagokionez.

2021ean, informazioa lortzeko 88 jarduketa hasi dira.

selección de aquellas declaraciones que presentan mayor riesgo fiscal, bien por la naturaleza de los activos transmitidos en las operaciones de reestructuración empresarial (activos intangibles o inmobiliarios), por la naturaleza de las personas intervinientes (y, en particular, por la existencia de grupos familiares), o bien por la naturaleza de la operación en sí (en particular, escisiones parciales, canjes de valores y aportaciones no dinerarias), para su comprobación en el año 2021.

En consecuencia, en el año 2021 se han iniciado 35 actuaciones de obtención de información y se ha finalizado un expediente regularizando cuotas y minorando incentivos fiscales aplicados irregularmente.

I.7º.e). Investigación de las operaciones realizadas en el sector inmobiliario y, en particular, la correcta tributación de las obras de rehabilitación de edificaciones, en relación con el correcto sometimiento a gravamen por el Impuesto sobre el Valor Añadido.

En el año 2021 se han iniciado 88 actuaciones de obtención de información.

II. PREBENTZIO JARDUKETAK. ACTUACIONES PREVENTIVAS.

Kategoria honen barruan biltzen diren kontrol-jarduketan helburua da zergapekoen iruzurrezko jarduketak detektatu eta saihestea iruzurra egin baino lehen. Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako 2021erako plan bateratuak oinarritzko jarduketa-eremu hauek ezarri zituen:

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

BIH (Berehalako Informazioa Hornikuntza) informazio-sistema berria betetzeko, zergadunen zati batek balio erantsiaren gaineko zergaren erregistro-liburuak eraman behar ditu foru-ogasunen zerbitzu telematikoen bidez, fakturazio-erregistroak ia berehala eta elektronikoki hornituz. (Ikus II.6. atala), foru-ogasunek Ticket Bai proiektua ezartzen jarraitzen dute.

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

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

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

Dentro de esta categoría se engloban aquellas actuaciones de control dirigidas a detectar y evitar la realización de actuaciones fraudulentas de las personas obligadas tributarias antes de su comisión. El Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal en el País Vasco para 2021 estableció con carácter básico las siguientes áreas de actuación:

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

Con el fin de cumplimentar el nuevo sistema de información implantado SII (Suministro Inmediato de Información) que obliga a una parte de las personas contribuyentes a la llevanza de los libros registro del Impuesto sobre el Valor Añadido a través de los servicios telemáticos de las Haciendas Forales mediante el suministro, casi inmediato y por vía electrónica, de los registros de facturación (Ver apartado II.6º), las Haciendas Forales continúan con el desarrollo de la implantación del proyecto Ticket BAI.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2020tik aurrera, foru-erakundeek dagozkien aldaketak onartu dituzte Sozietateen gaineko Zergan, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergan, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan eta Zergen Foru Arau Orokorretan, bai eta zergadunen fakturazio-softwareetan zenbait betebeharrak legal eta tekniko ezartzeko beharrezkoak diren erregelamendu-mailako garapenak ere, zerga-administrazioari aukera emateko jarduerak ekonomikoaren diru-sarrerak kontrolatzeko, bereziki, azken kontsumitzaileei ondasunak edo zerbitzuak ematen dizkieten jardueretakoak, askotan eskudirutan kobratzen direlako. Sistema horrek TicketBAI du izena, eta ondasun-entregak eta zerbitzu-prestazioak dokumentatzen dituzten fitxategien osotasuna, kontserbazioa, trazabilitatea, bortxaezintasuna eta igorpena bermatzen ditu.

TicketBAI eredu ezartzeak fakturazio-prozesuak digitalizatzea eskatzen die Euskadiko enpresei. Egungo egoeraren konplexutasuna aintzat hartuz eta zerga-obligazioak betetzeko eredu berrirako

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

A partir de 2020, las instituciones forales han ido aprobando las correspondientes modificaciones de sus respectivas normas forales del Impuesto sobre Sociedades, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes (en relación con los establecimientos permanentes que tributan por éste), del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de las Normas Forales Generales Tributarias, así como los desarrollos de orden reglamentario necesarios para la implantación de una serie de obligaciones legales y técnicas en los softwares de facturación de las personas contribuyentes, que permitan a la Administración tributaria el control de los ingresos de sus actividades económicas y, en especial, de aquellas actividades enmarcadas en sectores que realizan entregas de bienes o prestaciones de servicios a consumidores finales, cobrados en gran medida en efectivo. Se trata en líneas generales de la implantación de un nuevo sistema informático que garantice la integridad, conservación, trazabilidad, inviolabilidad y remisión de los ficheros que documenten las entregas de bienes y prestaciones de servicios, denominado TicketBAI.

La implementación del modelo TicketBAI exige por tanto a las empresas de Euskadi la digitalización de sus procesos de facturación. Atendiendo en particular a la complejidad del

trantsizio ordenatua eta segurua errazteko eta bermatzeko, foru-aldundiek hasierako ezarpen-egutegia berrikusi zuten, borondatezko atxikipen-aldiak luzatu zituzten eta lurralde bakoitzaren egoeraren arabera erritmo malguagoak finkatu zituzten. Aldi berean, TicketBAI sistemari borondatez eta goiz atxikitzeak akuilu gisa, foru-erakundeek sistema borondatezko aldiak ezartzeko pizgarri fiskalak arautzen dituzten arau-xedapenak onartu dituzte hiru lurralde historikoetan, lurralde-eremu bakoitzeko nahitaezko ezarpen datak iritsi baino lehen.

Foru-ogasunek beharrezkoak diren lanak egin dituzte 2021ean, ereduak martxan jartzeko:

- a) Proiektuaren arau-garapena burutu dute.
- b) Hiru foru-ogasunen artean trukatu dute TicketBAI software berme-emailearen erregistroan inskribatutako softwareen eta softwareak garatzen dituzten enpresen informazioa. Horrela, informazioa eskuragarri egongo da foru-erregistro guztietan, euskal herritar guztientzat eta jatorrizko inskripzioa zein administratuzian egin den alde batera utzita. Erregistro bateratua foru-ogasun bakoitzeko erregistroetan oinarrituta konfiguratu da, eta, bertan, TicketBAI tresnaren betebeharrak betetzeko behar diren software espezifikoak eta horiek garatzen dituzten pertsonak eta erakundeak erregistratzen dira. 2021eko abenduaren 31n, TicketBAI tresnaren eskakizunak betetzen dituzten 683 software zeuden erregistratuta. Hiru erregistroak elkarrekin konektatuta egongo dira; hortaz, erregistro batean inskribatuta egoteak ahalmena emango dio inskribatutako erakunde garatzaileari erregistratutako softwarea EAeko foru-zergadun guztiei banatzeko. Konfiantzazko pertsona eta erakunde hornitzaileen zerrenda bat

momento y con el fin de facilitar y garantizar una transición ordenada y segura a este nuevo modelo de cumplimiento tributario, las Diputaciones Forales procedieron a la revisión del calendario inicial de implantación, prolongando los periodos de adhesión voluntaria y fijando unos ritmos propios algo más laxos, adaptados a las circunstancias de cada territorio. Al mismo tiempo, como acicate a la adhesión voluntaria y temprana al sistema TicketBAI, las instituciones forales han ido aprobando en los tres territorios históricos disposiciones normativas que regulan incentivos fiscales a la anticipación de su implantación en periodo voluntario, antes de las fechas de aplicación obligatoria fijadas en cada ámbito territorial.

Durante el año 2021 las Haciendas Forales han llevado a cabo las tareas necesarias para que la puesta en marcha sea posible:

- a) Culminando en lo fundamental el desarrollo normativo del proyecto;
- b) Intercambiando entre las tres Haciendas Forales la información de los softwares y empresas desarrolladoras de software inscritas en el registro de software garante TicketBAI, de modo que toda la información esté disponible en todos y cada uno de los registros forales, para toda la ciudadanía vasca y con independencia de cuál haya sido la Administración en que se haya realizado la inscripción original. En relación con la habilitación del registro común, configurado a partir de los respectivos registros de cada Hacienda Foral, donde se inscriben los softwares específicos necesarios para dar cumplimiento a las obligaciones TicketBAI, así como las personas o entidades desarrolladoras de los mismos, a 31 de diciembre de 2021, se habían inscrito en la CAE un total de 683 softwares que cumplen los requisitos TicketBAI. Se ha previsto que los tres registros estén interconectados, de modo que la inscripción en un registro faculte a la entidad desarrolladora inscrita para distribuir el software registrado a todas

zergadunen eskura jartzeko balio du; izan ere, zerrenda horretan inskribatuta daudenek konpromisoa hartu beharko dute, erantzukizunpeko adierazpen bat sinatuz, TicketBAI sistemaren eskakizunak betetzen dituen produktu bat emateko. Helburua da zergapekoek erabiltzen duten softwarearen egiletza ziurtatzea, bai eta software hori manipulatu ez dela ziurtatzea ere.

c) Proiektuaren inguruko dibulgazio-jardunaldiak egin dituzte baldintzak betetzera behartuta dauden pertsona eta erakundeentzat, bai eta TicketBAI zabaltzeko beste ekintza batzuk ere, nola foru-ogasun bakoitzekoak hala bateratuak, erakundeen artean koordinatuta, TicketBAI betetzera behartuta dauden pertsonak eta erakundeek ez ezik, gainerako herritarrek ere sistemaren funtzionaltasunak ezagut ditzaten eta haien eskakizunetara egokitu daitezten.

d) IZENPE sinadura elektronikoko zerbitzu-emailearekin koordinatu dira, proiektuko laguntzailea den aldetik, TicketBAI fitxategiak sinatzeko betekizunaren funtzionaltasuna ziurtatzeko. Gogorarazten da fakturazio-programak egokitu egin beharko direla, faktura egin aurretik fitxategi bat sortzeko. Bertan, jarduera kontrolatzeko behar den zerga-informazio guztia bilduko da. Faktura egin ondoren, dagokion ogasunari bidaliko zaio fitxategia, zehaztutako epean eta moduan. Fitxategiak gailu elektronikoren bat erabiliz sinatu behar dira, eta, horretarako, IZENPE proiektuan parte hartzen ari da, sinadurartentzako eraginkor bat bermatzeko; baina, gainera, irtenbide horrek malgua ere izan behar du, ezarpen onargarri bat ahalbidetzeko, alde batera utzita gailuen tipologia, fakturazio-ereduak edo arkitekturak eta TicketBAI bete behar dutenak pertsona fisikoak edo juridikoak diren. Hori horrela, IZENPEk TicketBAI fitxategiak elektronikoki sinatzea ahalbidetzen duen gailuziurtagiri elektronikoa bat garatu zuen, eta 2021ean,

las personas contribuyentes forales vascos. Sirve para poner a disposición de las personas contribuyentes un listado de personas y entidades proveedoras de confianza, ya que aquellas que se encuentren inscritas en el mismo deben haberse comprometido, mediante la suscripción de una declaración responsable, a suministrar un producto que cumpla los requisitos del sistema TicketBAI. El objetivo es asegurar la autoría del software que utilicen las personas obligadas tributarias y que dicho software no ha sido manipulado.

c) Realizando jornadas divulgativas del proyecto dirigidas a aquellas personas y entidades obligadas a cumplir sus requisitos, así como otras acciones de difusión de TicketBAI coordinadas entre las instituciones, tanto conjuntas como específicas de cada Hacienda Foral, con el fin de que las personas y entidades obligadas a cumplir TicketBAI y también el resto de la ciudadanía conozcan las funcionalidades del sistema y se adapten a sus requerimientos.

d) Manteniendo la coordinación con el prestador de servicios de firma electrónica IZENPE, colaborador en el proyecto a efectos de asegurar la funcionalidad del requisito de firma de los ficheros TicketBAI. Se recuerda que los distintos programas de facturación se deben adaptar para que se genere un fichero con toda la información tributaria necesaria para el control de la actividad, justo antes de la expedición de cada factura. Una vez emitida la factura, el fichero se enviará a cada Hacienda en los plazos y forma que éstas determinen. Estos ficheros deben estar firmados por algún tipo de dispositivo electrónico y, a estos efectos, colabora IZENPE en el proyecto para garantizar una solución de firma eficaz, pero además flexible para permitir una implementación asumible con independencia de la tipología de dispositivos, de los modelos o arquitecturas de facturación, y de la condición de los obligados a cumplir TicketBAI, ya sean personas físicas o personas jurídicas. En este contexto, IZENPE ya había desarrollado un certificado electrónico de dispositivo que permite

autonomo-ziurtagiri bat sortu du. Kualifikatu gabeko ziurtagiria da, ekonomia-jarduerak autonomo gisa aitortzen dituzten pertsona fisikoentzat egina, eta ziurtagiri horren eskatzailearen IFZ bermatzea du helburu. Horrez gain, TicketBAI funtzionalitatea ef4ktur aplikazioan sartzeko beharrezkoak izan diren lanetan lagundu du IZENPEk. Fakturazio elektronikoko doako irtenbide bat da ef4ktur, eta aukera ematen die enpresei bai elkarren artean bai euskal administrazioekin modu erraz eta praktikoa lan egiteko. Azkenik, adierazi behar da hiru foru-ogasunek eskuragarri dituztela beren webgune korporatiboetan TicketBAI betetzea errazteko garatu dituzten laguntza-tresnak. Doako aplikazio informatikoak dira, eta helburu dute zergapekoek, batez ere tamaina txikienekoek, TicketBAI irtenbidearen ezarpen-kostua nolabait jaisteko aukerak izatea. Horrela, foru-ogasunek beren web korporatiboetan ostatatzen duten aplikazio baten bitartez, zergapekoek fakturak sor ditzakete, eskakizun guztiak betez.

e) Webguneetako edukiak sortu dituzte, eta, bereziki, ohiko galderei eta erantzunei buruzko atala, zergadunek betebeharrak betetzeari buruzko zalantzak ahalik eta azkarren eta osoen argitu ahal izan ditzaten. IZENPEk, halaber, bere webgunean TicketBAI proiektuari buruz dituen edukiak eguneratu ditu 2021ean, zergapekoei TicketBAI betetzeko sinadura-ziurtagiririk egokiena aukeratzen laguntzeko asmoz.

II.2. Euskal Autonomia Erkidegoko ikastetxeetan zerga-alorreko heziketa-proiektua finkatzea, proiektu horren jarraipena formalizatzea datozen urteetarako, eta proiektu hori osasun-krisialdiak

que se firmen electrónicamente los ficheros TicketBAI y durante 2021 ha culminado el desarrollo de un certificado de autónomo - certificado no cualificado, emitido para personas físicas que declaran actividades económicas como autónomos y cuya función es garantizar el NIF del solicitante de dicho certificado-. Adicionalmente, IZENPE ha colaborado en los desarrollos necesarios para incorporar la funcionalidad TicketBAI en la aplicación ef4ktur, solución gratuita de facturación electrónica que de forma sencilla y práctica permite a las empresas trabajar entre sí y con las administraciones vascas. Como apunte final, las tres Haciendas Forales mantienen disponibles a través de sus respectivas webs corporativas las herramientas de ayuda que cada una ha desarrollado para facilitar el cumplimiento de TicketBAI. Se trata de aplicaciones informáticas de carácter gratuito, enfocadas para que las personas obligadas tributarias, en especial las y los de menor dimensión, dispongan de opciones que rebajen en alguna medida el coste de implantación de la solución TicketBAI. De este modo, a través de unas aplicaciones alojadas en las webs corporativas de las Haciendas Forales, las personas obligadas tributarias pueden generar sus facturas cumpliendo todos los requisitos.

e) Desarrollando los contenidos de sus páginas web y en particular, el apartado relativo a las preguntas y respuestas frecuentes, con el fin de que las personas contribuyentes puedan resolver las dudas en relación con el cumplimiento de las nuevas obligaciones de la forma más rápida y completa posible. Asimismo, también IZENPE ha ido actualizando a lo largo de 2021 los contenidos de su página web relativos al proyecto TicketBAI, en la que trata de guiar a las personas obligadas tributarias en la elección idónea del certificado de firma para dar cumplimiento a TicketBAI.

II.2º. Consolidación del proyecto de educación tributaria en los centros escolares de la Comunidad Autónoma de Euskadi, formalización de su continuidad en los próximos años y adaptación a

hezkuntzaren alorrean ezarritako baldintzetara egokitzea, arlo digitala sendotuz.

Kontzientziazio fiskal handiagoa sustatzeko xedez eta, hortaz, iruzurra prebenitzeko helburuarekin, Eusko Jaurlaritzak eta foru aldundiek 2017rako funtsezko helburutzat hartu zuten, prebentzio-neurrien esparruan, zerga-heziketa ikastetxeetako ikasgeletara eramatea, Euskal Autonomia Erkidego osora hedatuta hezkuntza-modulu bat, proiektuarekin bat egiten duten ikastetxe guztietan emango dena. Hartara, bultzada eman nahi zaio, baita ere, heziketa zibiko-tributarioko edukiak irakaskuntza arautuan emateari, Euskadiko Oinarritzko Hezkuntzaren curriculumaren barruan baitaude jada.

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

Unitate didaktikoak emateko erabilitako metodologiak lankidetzako eta elkarlaneko ikaskuntza-jardunbideak sustatzen ditu, eta

los condicionantes impuestos por la crisis sanitaria en el ámbito educativo reforzando su componente digital.

Con el fin de promover una mayor concienciación fiscal y, por tanto, prevenir el fraude, el Gobierno Vasco y las Diputaciones Forales se propusieron como uno de los objetivos clave para 2017 en el ámbito de las medidas preventivas, llevar la educación tributaria a las aulas de los centros escolares, a través de la extensión al conjunto de la Comunidad Autónoma de Euskadi de un módulo educativo a impartir en todos aquellos centros que se adhieran al proyecto. De esta forma, se trata además de dar un impulso a la impartición en la enseñanza reglada de los contenidos de educación cívico-tributaria que ya fueron incorporados en el currículo de Educación Básica del País Vasco.

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

La metodología empleada en la impartición de las unidades didácticas promueve prácticas de aprendizaje cooperativas y colaborativas que

jardunbide horiei esker ikasleek ekonomiari eta fiskalitateari buruzko ezagutzak eskuratzen dituzte. Gainera, ikasleei erakutsi nahi zaie iruzur fiskala bidegabea dela eta ondorio kaltegarriak dakartzala, bai eta funts publikoak zertarako diren ere: zer zerbitzu ematen diren herritarren ekarpenarekin eta nola laguntzen duten ingurune solidarioagoa eta orekatuagoa lortzen.

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

Era berean, programa horren garapenari buruzko balorazio onak eragina izan zuen 2018., 2019., 2020. eta 2021. urteetan egindako iruzur fiskalaren kontrako borrokarako plan bateratuetan. Izan ere, azken horiek berretsi egin zuten Euskal Autonomia Erkidegoko ikastetxeetan programa sendotzeko eta pixkanaka ikastetxe gehiagotara eta ikasle-talde handiagoetara zabaltzeko helburua. Testuinguru horretan, parte hartzen dugun administrazio publikoek beharrezkotzat jotzen dute unitate didaktiko bateratu hori ezartzen laguntzeko ekintzei eustea, beste hitzarmen bat sinatuz. Horrela adierazi da, baita ere, 2021eko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako Plan Bateratuan. Planak ekitaldi honetarako lehentasunezko helburuen artean, hain zuzen ere, ezarri zuen 2021-2022 eta 2022-2023 ikasturteetarako hitzarmena berritzea, hurrengo bi ikasturteetarako –2025era arte– luzatzeko aukerarekin.

permiten al alumnado adquirir conocimientos relativos a la economía y fiscalidad. Adicionalmente, se pretende concienciar al colectivo estudiantil de la injusticia y las consecuencias perniciosas que acarrea el fraude fiscal, promoviendo el conocimiento sobre el destino de los fondos públicos: qué servicios se prestan con la aportación ciudadana y de qué manera se contribuye a lograr un entorno más solidario y equilibrado.

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

Asimismo, la valoración positiva del desarrollo del programa ha tenido su reflejo en los sucesivos Planes Conjuntos de Lucha contra el Fraude elaborados en 2018, 2019, 2020 y 2021 en los que se ha reafirmado el objetivo de consolidar el programa en los centros escolares de la Comunidad Autónoma de Euskadi y extenderlo de forma progresiva a más centros y a un mayor colectivo de alumnado. En este contexto, las Administraciones Públicas participantes han considerado necesario dar continuidad a las acciones de apoyo a la implantación de dicha unidad didáctica común mediante la suscripción de un nuevo convenio. Así ha quedado plasmado también en el Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude de 2021, que fijó como uno de sus objetivos prioritarios para este ejercicio la formalización de la renovación del convenio para los cursos escolares 2021-2022 y 2022-2023, con opción de prórroga para los dos cursos escolares siguientes, hasta 2025.

Hitzarmen berriaren babesean, 2021eko Plan Bateratuak helburu zuen zerbitzuak emateko kontratuaren esleipena izapidetzea, Euskal Autonomia Erkidegoko ikastetxeetan unitate didaktiko horiek ezartze aldera.

2021. urtean, Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazio Orokorrak eta Arabako, Bizkaiko eta Gipuzkoako foru-aldundiek lankidetzahitzarmen berria sinatu zen, Euskal Autonomia Erkidegoko ikastetxeetan, 2021-2022 eta 2022-2023 ikasturteetan, ekonomia eta fiskalitateari buruzko unitate didaktiko bat ezartzeko; horrek aukera eman zuen unitatea lanbide-heziketako ikastetxeetan ere emateko.

Hitzarmen berria sinatu ondoren, 2021. urtean, zerbitzuak emateko kontratuaren esleipena izapidetu zen, Euskal Autonomia Erkidegoko ikastetxeetan unitate didaktiko horiek ezartze aldera; helburua da % 60 inguruko estaldura-tasa bermatzea, hau da, 270 bat ikastetxe.

2020-2021 ikasturteko zerga alorreko heziketa-programa 2021eko ekainean amaitu zen; 252 ikastetxek eman zuten izena programan, eta guztira 8.525 ikasleri eman zitzaizkien prestakuntza. Emaitza horrek, beraz, aurreko ikasturteko zifrak hobetzen ditu (222 ikastetxe eta 7.575 ikasle), eta berresten du programa finkatua dagoela eta onarpen-maila ona duela hezkuntza-sektorean.

Gainera, partaidetza-balantzeak eta programa amaitutakoan egin ziren gogobetetasun-mailari buruzko inkestek eta emaitzen kontrolek aurreko urteetako emaitzak hobetu zituzten. Gogobetetasun-mailari buruzko inkestean arabera, parte hartu duten ikastetxeen % 87k balorazio ona edo oso ona ematen dio programari, eta % 95ek dio datorren urtean ere egingo lukeela. Edizio honetan, prestakuntza euskaraz eman da ikastetxeen % 67an, eta euskaraz eta gaztelaniaz ikastetxeen % 12an. Bestalde, honako ikasmaita hauetan izan du

Al amparo del nuevo convenio, el Plan conjunto de 2021 se marcó como objetivo la tramitación sucesiva de la adjudicación de un contrato de prestación de servicios para la implantación de las unidades didácticas en los centros educativos de la Comunidad Autónoma de Euskadi.

En el año 2021, se firmó un nuevo convenio de colaboración entre la Administración General de la Comunidad Autónoma de Euskadi y las Diputaciones Forales de Álava, Bizkaia y Gipuzkoa para la implantación de una unidad didáctica común sobre economía y fiscalidad en los centros escolares de la Comunidad Autónoma de Euskadi en los cursos 2021-2022 y 2022-2023, que amplió la posibilidad de implantar esta unidad a los centros de formación profesional.

Tras la suscripción del nuevo convenio, se adjudicó, también en 2021, el contrato de prestación de servicios para la implantación de las unidades didácticas en los centros educativos de la Comunidad Autónoma de Euskadi, con el objetivo de consolidar una tasa de cobertura del orden del 60%, alrededor de 270 centros escolares.

El programa de educación tributaria correspondiente al curso 2020/2021 concluyó en junio de 2021 con la inscripción de 252 centros escolares y su impartición a 8.525 alumnas y alumnos, resultado que mejora las cifras del curso anterior (222 centros y 7.575 alumnos/as) y reafirma la consolidación del programa y el buen grado de aceptación dentro del sector educativo.

El balance de participación, los controles de resultados y las encuestas de satisfacción realizadas a su conclusión del programa del curso, arrojan resultados que mejoran los de años anteriores. Según las encuestas de satisfacción realizadas, el 87% de los centros participantes valora el programa entre bueno y muy bueno y el 95% afirma que volvería a repetir el próximo año. En esta edición, el módulo se impartió en el 67% de los centros en euskera y en el 12% de los centros tanto en euskera como en castellano. Por otro lado, los cursos

ezarpen-maila handiena: % 62 DBHko 4. mailan, % 31 Batxilergoko lehen mailan, eta % 13 LHn. Horrez gain, nabarmendu behar da, COVID-19ari aurre egiteko beharrezkotzat jo duten ikastetxeetan, online eman dela prestakuntza. Horrela, programaren alderdi digitala indartu da. Ikasleek hezkuntza-programa aprobetxatzeari buruzko kontraste-probetan % 80ko baino gehiagoko batez besteko indizeak neurtu ziren (hasierako ezagutza-maila % 60koa baino gutxiagokoa zen), ikasturtea hasi aurreko ebaluazioaren arabera.

Bestalde, 2021ean, 2020-2021 ikasturteko programa amaitu ondoren, 2021-2022 ikasturteko programa jarri zen abian. Programa horrek, erakundeen arteko hitzarmen berrituan xedatutakoaren esparruan, 270 ikastetxek parte hartzeko helburua lortu nahi zuen. Horretarako, aurreko ikasturteetan bezala, hainbat prestakuntza-ibilbide eskaini zitzaizkien ikastetxeei, guztiak egoera indibidualetara egokitzeko modukoak, eta, gainera, prestakuntza-ekintzen modalitate berriak gehitu ziren. Ikastetxeak erakartzeko sustatutako kanpainari esker, abenduan, 248 ikastetxek eman dute izena; beraz, estaldura-tasa % 92koa da, hasierako helburuari dagokionez.

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

Ezer baino lehen, adierazi behar da, 2020. urtean, COVID-19aren pandemiak eragindako larrialdi-egoeraren ondorioz, zergadunen eta zerga-administrazioen arteko harremanetan, teknologia berriak gailendu zirela, aurrez aurreko laguntzaren aldean.

educativos en los que tuvo mayor implantación fueron los siguientes: 62% en 4º de la ESO, 31% en el primer curso de Bachiller y un 13% en FP. Adicionalmente, cabe resaltar que en aquellos centros escolares que lo consideraron necesario para hacer frente a la COVID-19, las clases pudieron desarrollarse en formato 100% on-line, reforzando así el componente digital del programa. Las pruebas de contraste de aprovechamiento del programa educativo por parte del alumnado registraron unos índices medios superiores de alrededor del 80 %, cuando se partía de un nivel medio de conocimiento inferior al 60 % según la evaluación previa al inicio del curso.

Por otra parte, durante 2021, tras la finalización del programa del curso 2020/2021, se puso en marcha el programa del curso siguiente 2021/2022 que, en el marco de lo dispuesto en el renovado convenio interinstitucional, fijó el objetivo de inscripción en 270 centros escolares, ofreciendo a los centros educativos, como en cursos anteriores, una batería diversa de itinerarios formativos adaptable a sus circunstancias individuales e incorporando al programa en este curso nuevas modalidades de acciones formativas a añadir a las ya existentes. La campaña de captación promovida ha facilitado que hasta el mes de diciembre se hubiesen inscrito 248 centros educativos, alcanzándose una tasa de cobertura del 92% respecto al objetivo inicial.

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

Como apunte previo, procede señalar que, en el año 2020, la situación de emergencia causada por la pandemia COVID-19 provocó como consecuencia indirecta una importante aceleración en el uso de las nuevas tecnologías frente a los medios tradicionales de asistencia presencial en la relación de las personas contribuyentes con las administraciones tributarias.

Arlo honetan, Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako Plan Bateratuak lehentasuna eman zien 2021. urtean, 2020an programatutakoarekin bat, honako jarduketei:

- zergapekoei autoliquidazioak eta aitortpenak egiten laguntzeko baliabide indartzea, teknika eta baliabide elektronikoak, informatikoak eta telematikoak erabiliz eta aplikatuz.-

- Zergadunentzako arreta eta Zerga Administrazioaren jarduketak areagotzea, telefono-bideak eta bide telematikoak erabiliz, herritarrei laguntzeko eredu berri bat sortzeko.

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

II.3.1. Hain zuzen ere, aurretiazko lotura administrazioarako prozeduren garapenari dagokionez, 2021. urtean, zerga arloko 2.279 kontsulta idatzi aurkeztu dira eta telefono bidezko 533.745 kontsulta, eta gehienak ebatziak izan dira. Halaber, internet bidezko 10.374 kontsulta erantzun dira.

II.3.2. Batez ere teknika eta baliabide elektroniko, informatiko eta telematikoaren erabilieraren nahiz ezarpenaren bidez zergaduneri 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 administrazioaren esku zeuden eta, lurralde historiko bakoitzeko Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean informazioarako zehaztutako betebeharra betetzeko asmoz, hirugarrenek

En este ámbito, el Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude del año 2021, en línea con lo programado en 2020, priorizó las siguientes líneas de actuación:

- refuerzo de la función de asistencia al colectivo de obligados tributarios en la realización de autoliquidaciones y declaraciones mediante el empleo y aplicación de técnicas y medios electrónicos, informáticos y telemáticos.

- Intensificación de la atención a las personas contribuyentes y las actuaciones de la Administración tributaria mediante el empleo de canales telefónicos y telemáticos, con el fin último de desarrollar un nuevo modelo de asistencia a la ciudadanía.

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

II.3º.1. En concreto, en relación con el desarrollo de los procedimientos de vinculación administrativa previa, durante el año 2021 se han presentado 2.279 consultas tributarias escritas y 533.745 consultas telefónicas, siendo en su mayoría resueltas. Asimismo se han atendido 10.374 consultas por internet.

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

jakinarazi dituzten zerga arloko datuak.

suministro de información recogida en la Norma Foral General Tributaria de cada Territorio Histórico.

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

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

ZERGA / IMPUESTO	GUZTIRA / TOTALES
PFEZ / IRPF	926.314
OZ eta FHEZ / IP e IRGF	18.259
SOZIETATEEN Z. / I.SOCIEDADES	87.267

Ondoren, 2021. urtean interneten bidez zenbait zerga ereduren egindako aurkezpenak zehazten dira

A continuación se detallan las presentaciones realizadas por Internet de los diversos modelos tributarios durante el año 2021:

Eredua / Modelo	Ereduaren deskribapena / Descripción modelo	EAE / CAPV
6	Informazio-aitorpena. (Aldez aurreko azterketa barik salbuespenak eta zergapetu gabeak) Declaración (exenciones y no sujeciones sin reconocimiento previo)	4.047
36	Zentsu-aitorpena Declaración censal	66.567
39	Erakunde taldeen aruabide bereziari buruzko datuen jakinarazpena Comunicación de datos del Régimen Especial de Grupo de Entidades	91
100/109	PFEZ - Autolikidazioa IRPF - Autoliquidación	919.548
110	Atxikipenak. (Araubide orokorra) – Autolikidazioa Retenciones (Régimen general) Autoliquidación	352.894
111	Atxikipenak. (Enpresa handiak) – Autolikidazioa Retenciones (Grandes empresas) Autoliquidación	83.019
115	Higiezinaren kapitalaren atxikipenak. – Autolikidazioa Retenciones de capital inmobiliario. Autoliquidación	173.624
117	Inbertsio-funtsen atxikipenak. – Autolikidazioa Retenciones fondos de inversión. Autoliquidación	2.463
123	Higikorren kapitalaren atxikipenak. – Autolikidazioa Retenciones de capital mobiliario. Autoliquidación	19.923
124	Aktibo finantzieren atxikipenak. – Autolikidazioa Retenciones activos financieros. Autoliquidación	226
126	Kontu korrenteen atxikipenak. – Autolikidazioa Retenciones cuentas corrientes. Autoliquidación	1.434
128	Aseguru kontratuen atxikipenak. – Autolikidazioa Retenciones seguros. Autoliquidación	1.840
130	PFEZ - Zatikako ordainketa. Enpresario eta profesionalak IRPF - Pago fraccionado empresarios y profesionales	165.470
140	Eragiketa ekonomikoen erregistro-liburua Libro de registro de operaciones económicas	57.428
180	Higiezinaren kapitalaren atxikipenak. - Urteko laburpen-aitorpena	50.127

	Retenciones de capital inmobiliario. Resumen anual	
182	Dohaintzak. Informazio-aitorpena Declaración informativa Donativos	4.340
184	Errenta-eratzikipenaren aurabideko erakundeak Entidades en régimen de atribución de rentas	15.808
187	Atxikipenak. Akzioak eta IKE Retenciones acciones e IIC	963
188	Atxikipenak. Kapitalizazio-eragiketen eta seguru kontratuak Retenciones. Operaciones de capitalización y contratos de seguros	398
189	Informatiboa. Baloreak, Aseguruaketa Errentak Informativa. Valores, Seguros y Rentas	700
190	Atxikipenak (Aurabide orokorra) - Urteko laburpen-aitorpena Retenciones (Régimen general) Resumen anual	138.427
193	Higikorren kapitalaren atxikipenak. - Urteko laburpen-aitorpena Retenciones de capital mobiliario. Resumen anual	11.082
194	Aktibo finantzieroa. Informatiboa Informativa activos financieros	228
200	Sozietateen gaineko Zerga Impuesto sobre sociedades	78.484
202	Zatikako ordainketa. Sozietateen gaineko Zerga Pagos fraccionados. Impuesto sobre sociedades	3.725
210	EEEZ- Autoliquidazioa IRNR - Autoliquidación	6.511
211	EEEZ- Ondasun higiezin atxikipenak. Autoliquidazioa IRNR – Retenciones de transmisión inmuebles. Autoliquidación	139
216	EEEZ- Atxikipenak. Autoliquidazioa IRNR - Retenciones. Autoliquidación	10.841
220	Sozietate taldeen ordainketa araubidea Regimen tributación de grupos de sociedades	1.592
221	Zerga geroratuen aktiboak zerga administrazioaren aurrean kreditu galdagarri bihurtzeagatik ordaindu beharreko ondare prestazioa Prestación patrimonial por conversión de activos por impuesto diferido en crédito exigible frente a la Administración Tributaria	3
222	Ordainketa zatikatua. Zerga kontsolidaziozko erregimena Pago fraccionado. Sociedades consolidadas	2.307
228	Zerga-taldearen osaketan aldaketa eta alta-jakinazpena Comunicación de alta y variación en la composición de grupo fiscal	53
230	Loteriak eta sariak. Autoliquidazioa Premios loterías autoliquidación	19
232	Aitorpen informatiboa. Eragiketa lotuak eta paradisu fiskalekin zerikusia duten eragiketak Declaración informativa. Operaciones vinculadas y relacionadas con paraísos fiscales	14.255
270	EEEZ- Atxikipenak. Autoliquidazioa IRNR - Retenciones. Autoliquidación	5
296	EEEZ- Atxikipenak. Autoliquidazioa IRNR - Retenciones. Autoliquidación	2.934
300	BEZ. Hiruhileroko aitorpen-likidazioa IVA - Autoliquidación trimestral	284.337
303	BEZ. Autoliquidazioa IVA - Autoliquidación	243.696
308	BEZ. Itzulketa eskaera (Noiz behinkakoa) IVA - Solicitud de devolución. (no periódico)	73

309	BEZ. Ez-aldizkako aitorpen-likidazioa IVA - Autoliquidación. (no periódico)	5.560
310	BEZ. Hiruhileroko aitorpen-likidazioa (Araubide erraztua) IVA - Autoliquidación trimestral (simplificado)	25.093
320	BEZ. Hileko aitorpen-likidazioa (Enpresa handiak) IVA - Autoliquidación mensual (grandes empresas)	10.451
322	BEZ. Hileko aitorpen-likidazioa (Erakunde taldea. Banakako eredu) IVA - Autoliquidación mensual (grupos de entidades - modelo individual)	13.201
330	BEZ. Autolikidazioa (Hileko itzulketaren erregistroa) IVA - Autoliquidación mensual (registro de devoluciones mensuales)	9.290
345	BGAB Informazio-aitorpena EPSV informativa	11.620
347	BEZ. hirugarren pertsonetik eragiketei buruzko urteko informazio-aitorpena IVA - Declaración anual de operaciones con terceras personas	242.575
349	BEZ. Europako Batasuneko subjektu pasiboekin egindako eragiketen laburpena IVA - Declaraciones de operaciones con sujetos pasivos de la UE	90.792
353	BEZ. Autolikidazioa (Erakunde taldea. Eredu erantsia) IVA - Autoliquidación (grupos de entidades - modelo agregado)	4.450
368	Telekomunikazio zerbitzuei aplikagarri zaien araubide berezia BEZan Régimen especial aplicable a los servicios de telecomunicaciones en el IVA	38
370	BEZ. Autolikidazioa (Araubide orokorra + erraztua) IVA - Autoliquidación (general + simplificado)	301
390	BEZ. Urteko Laburpen-Aitorpena (Araubide orokorra) IVA -Resumen Anual (general)	137.333
391	BEZ. Urteko Laburpen-Aitorpena (Araubide erraztua) IVA -Resumen Anual (simplificado)	8.923
392	BEZ. Urteko Laburpen-Aitorpena (Araubide orokorra + erraztua) IVA -Resumen Anual (general + simplificado)	111
393	BEZ. Urteko Laburpen-Aitorpena (Erakunde taldea) IVA -Resumen Anual (grupos de entidades)	461
410	Kreditu entitateetako gordailuen gaineko zergaren konturako ordainketa. Autolikidazioa Pago a cuenta del Impuesto sobre los Depósitos en las Entidades de Crédito. Autoliquidación	1.762
411	Kreditu entitateetako gordailuen gaineko zerga. Autolikidazioa Impuesto sobre los Depósitos en la Entidades de Crédito. Autoliquidación	48
430	Aseguru primen gaineko zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre Primas de Seguros	6.873
480	Aseguru primen gaineko zerga. Urteko aitorpena Declaración resumen anual del Impuesto sobre Primas de Seguros	521
560	Elektrizitatearen gaineko zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre la Electricidad	4.164
561	Garagardoaren gaineko Zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre la Cerveza	130
562	Tarteko ekoizkinen gaineko Zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre la Productos intermedios	56
563	Alkoholaren eta edari eratorrien gaineko Zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre el Alcohol y bebidas derivadas	138
565	Zenbait Garraiobideren gaineko Zerga Berezia. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte	16.973
566	Tabako-moten gaineko Zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre las Labores del Tabaco	84
576	Zenbait Garraiobideren gaineko Zerga Berezia Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte	20.645

581	Hidrokarburoen gaineko Zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre Hidrocarburos	3.456
583	Energia Elektrikoaren Ekoizpenaren gaineko Zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre el valor de la energía eléctrica	2.038
587	Berotegi-efektuko gas fluordunen gaineko Zerga Impuesto sobre los gases fluorados de efecto invernadero	614
600	Ondare eskueldaketen eta egintza juridiko agiridunen gaineko Zerga Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	27.583
620	Ibilgailu erabilien salerosketa Compra-venta vehículos usados	15.777
621	Ondare eskueldaketen eta egintza juridiko agiridunen gaineko Zerga Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	22.117
714	Fortuna Handien eta Aberastasunaren gaineko Zerga. Ondarearen gaineko Zerga Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas. Impuesto sobre el Patrimonio	183.259
720	Atzerrian kokatutako ondasun eta eskubideak. Informazio-aitorpena Bienes y derechos en el extranjero - Informativo	3.261
763	Joko jardueren gaineko zerga, urtebeteko eta urte anitzeko jardueren kasuan Impuesto sobre actividades de juego en los supuestos de actividades anuales y plurianuales	447
840	Ekonomi Ihardueren gaineko Zerga Impuesto sobre actividades económicas	24.114
952	BEZ Informazio-aitorpena. Zerga-oinarriak aldaketa IVA informativo. Modificaciones Base imponible	460
20R	Berregituratze-eragiketaren jakinarazpena Comunicación de operaciones de reestructuración	364
40E	Bingo elektronikoa. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación. Bingo electrónico	24
95B	BEZ Informazio-aitorpena. Zerga-oinarriak aldaketa IVA informativo. Modificaciones Base imponible	94
	Gainontzeko ereduak Resto de modelos	68.308
GUZTIRA / TOTAL		3.518.130

II.3.3. Halaber, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko aitorpenak aurkezteko modu nagusiei buruzko datuak nabarmenduko ditugu:

II.3°3. Destacamos asimismo los datos correspondientes a las principales formas de presentación de las declaraciones del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas:

Kontzeptua Concepto	Aurkezpenen kopurua Número presentaciones
Autolikidaziorako proposamenak – Etxean Propuestas de autoliquidación - Etxean	313.172
Mekanizatua - Erakunde laguntzaileak Mecanizada - entidades colaboradoras	98.794
Internet Internet	788.768
GUZTIRA TOTAL	1.200.734

Honako hauxe aurkeztu da 2021. urteko atxikipeneko ordainketen urteko laburpenetan agertutako informazio aitorpenei 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) 3.682 errekerimendu.

Guztira, 396.900 euroko isunak jarri dira informaziorako betebeharrak ez betetzeagatik.

- 347. modeloari dagokionez (Hirugarrenen eragiketei buruzko urteko aitortura), 1.964 errekerimendu egin zaizkie aitortura aurkeztu ez dutenei nahiz aurkeztu dutenei, aitortutakoaren eta beste zergadun batzuek haiei egotzitakoaren artean alde handiak daudenean.

Guztira, 178.990 euroko isunak jarri dira informaziorako betebeharrak ez betetzeagatik.

- Beste informazio modelo batzuen aurkezpenari dagokionez, nabarmendu beharra dago 349. modelo (Europar Batasunaren barruko eragiketen laburpen aitortura) 157 errekerimendu egin direla, 840-848. modelo (Ekonomia Jardueren gaineko Zergari buruzko aitortura) aurkezteko 2.493 errekerimendu, eta beste modeloen 152 errekerimendu.

Guztira, 290.052 euroko isunak jarri dira aipatutako modeloetan zehaztutako informaziorako betebeharrak ez betetzeagatik.

II.4. Zordunen zerrenda argitaratzea.

En relación con las declaraciones informativas que contienen los resúmenes anuales de pagos sujetos a retención durante el año 2021 se han emitido:

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

Se ha procedido a la imposición de multas por importe de 396.900 euros por el incumplimiento de las obligaciones de información establecidas en los citados modelos.

- Respecto al modelo 347 - Declaración anual de operaciones con terceras personas - se han practicado 1.964 requerimientos tanto a las personas no presentadoras como a presentadoras de la declaración con importantes diferencias entre lo declarado y lo imputado a los mismos por otras personas obligadas tributarias.

Se ha procedido a la imposición de multas por importe de 178.990 euros por el incumplimiento de las obligaciones de información establecidas en los citados modelos.

- En relación con la presentación de otros modelos informativos, hay que señalar que se han practicado 157 requerimientos del modelo 349 - Declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias -, 2.493 requerimientos del modelo 840-848 - Declaración del Impuesto sobre Actividades Económicas - y 152 requerimientos de otros modelos.

Se ha procedido a la imposición de multas por importe de 290.052 euros por el incumplimiento de las obligaciones de información establecidas en los citados modelos.

II.4º. Publicación del listado de personas deudoras.

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.

Geroztik, jarraitutako Plan Bateratuek neurri hori ezarri zuten zerga-iruzurraren aurka borrokatzeko jarduketan artean, zerga-betebeharrak nahita betetzea xede duten prebentziorako eta prestakuntzarako tresnen baitan. Neurri hori, beraz, denon zerga-kontzientzia sendotzeko baliabidea da, gizarte-gaitzespen handia duten jokabideak jakitera ematen baititu. Nolanahi ere, zerga-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 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.

2021ean, 242 zordunen datuak argitaratu dira, osotara 850,60 milioi euroko zorra zutenak.

II.5. Beste jarduketa batzuk.

II.5.a.1.- Europar Batasunaren barruko Operadoreen Erregistrora sartzeko eskaerak kontrolatuko dira, eta bertan dauden operadoreen jarraipen-lanak egingo dira, hala badagokio,

Durante el año 2016, se publicaron en los Boletines Oficiales correspondientes, las Normas Forales de modificación de la Norma Foral General Tributaria de cada Territorio Histórico, en virtud de las cuales se acordó la publicación periódica por las Haciendas Forales de listados de sus personas deudoras en periodo ejecutivo por deudas y sanciones impagadas de importe total superior a 1.000.000 de euros.

Desde entonces, los sucesivos Planes Conjuntos han recogido esta medida como una de las actuaciones de lucha contra el fraude fiscal enmarcada dentro de los instrumentos preventivos y educativos dirigidos al cumplimiento voluntario de los deberes tributarios. Por tanto, esta medida se configura como un medio del fortalecimiento de la conciencia fiscal colectiva ya que da publicidad a los comportamientos que cuentan con una gran reprobación social. No obstante, esta publicidad debe ser respetuosa con el deber general de confidencialidad de los datos tributarios, por lo que se ha buscado un equilibrio entre estos dos principios mediante la introducción de reglas tasadas para formar los listados que habrán de hacerse públicos. En resumen, las Haciendas Forales darán publicidad exclusivamente de las personas deudoras por deudas y sanciones tributarias cuando concurren las siguientes circunstancias: a) que el importe total de las deudas y sanciones tributarias pendientes de ingreso supere el importe de 1.000.000 de euros, y b) que dichas deudas o sanciones tributarias no hubiesen sido pagadas transcurrido el plazo de ingreso en periodo voluntario.

En 2021, los datos publicados corresponden a 242 personas deudoras por un importe global de deuda pendiente de 850,60 millones de euros.

II.5º. Otras actuaciones.

II.5º.a.1.- Control de las solicitudes de acceso al Registro de Operadores Intracomunitarios, y realización de labores de seguimiento de los operadores incluidos en el mismo, a los efectos de

dagoeneko erregistratuta dauden eragileei kautelazko baja eman edo sartzeko eskaerak ukatze aldera.

Hauek dira 2021. urtean lortutako datuak:

- Erregistroan sartzeko eskabideak: 4.969.
- Iragazitako eta kudeaketako organoek eta, batez ere, haien iruzur arriskuaren sektoreak ikuskatutako eskabideak: 3.604.
- Ikuskaritzako organoei txostenerako bidalitako eskabideak: 419. Izan ere, guzti-guztiak ikuskatu dira, zergadunei *in situ* egindako kontrolen bitartez.
- Erregistroan sartzeko eskabide ukatuak: 185.
- Jarraipen markadun eskabideak, ostean sei hilean behin edo urtean behin ikuskatzeko: 160.
- Erregistratuta zeuden 2.332 operadorei ofiziozko baja eman zaie, indarreko arautegian zehaztutako legezko kausaren baten eraginpean egoteagatik.

II.5.a.2.- Hileko Itzulketen Erregistroan sartzeko eskabideak kontrolatzea eta bertan azaldutako operadoreen jarraipena egitea, sarrera eskabideak ukatzeko edo erregistratutako operadoreei kautelazko baja emateko.

2021. urtean, Hileko Itzulketen Erregistroan alta emateko 289 eskabide aurkeztu dira, eta, guzti-guztiak sakontasun handiagoz edo txikiagoz egiztatu dira, eskabide bakoitzean adierazitako arrisku faktoreen azterketa kontuan hartuta. Ildo horretan, aurrez aurreko egiaztapenak egin zaizkie zergapeko pertsoneri, betiere osasun-krisiak eskatzen dituen baldintzetara egokituta, jakinarazitako datuen egiazkokoak diren frogatzeko. Egiaztapenerako jarduketara 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:

la posible denegación de solicitudes de acceso o baja cautelar de los operadores ya registrados.

Los datos obtenidos durante el año 2021 son los siguientes:

- Solicitudes de acceso al registro: 4.969.
- Solicitudes filtradas y revisadas, con especial atención por el sector de riesgo de fraude al que pertenecen, por los órganos de gestión: 3.604.
- Solicitudes remitidas a los órganos de inspección para informe: 419, las cuales se han revisado en su totalidad mediante controles *in situ* a las personas obligadas tributarias.
- Solicitudes de acceso al registro denegadas: 185.
- Solicitudes con marca de seguimiento, para su revisión posterior semestral o anual: 160.
- Se ha procedido a dar de baja de oficio a 2.332 operadores ya registrados, por estar incursos en alguna de las causas legalmente establecidas por la normativa vigente.

II.5°.a.2.- Control de las solicitudes de acceso al Registro de Devoluciones Mensuales, y realización de labores de seguimiento de los operadores incluidos en el mismo, a los efectos de la posible denegación de solicitudes de acceso o baja cautelar de los operadores ya registrados.

Durante el año 2021, se han presentado 289 solicitudes de alta en el Registro de Devolución Mensual, habiéndose comprobado todas ellas en mayor o menor profundidad en función del análisis de los diversos factores de riesgo concurrentes en cada una de las solicitudes. En este sentido, se han realizado comprobaciones presenciales, adaptadas a las condiciones exigidas por la crisis sanitaria, a personas obligadas tributarias a efectos de contrastar la veracidad de los datos comunicados. Sobre la base de estas actuaciones de comprobación, se han denegado solicitudes de inclusión en el registro, mientras que la incorporación de algunas personas obligadas

- Erregistroan sartzeko eskabideak: 289. Guztiguztietan, balioztatzeko iragazkiak ezarri dira.
- Iragazkiak gainditu ez dituzten eta kudeaketako organoek eta, batez ere, haien iruzur arriskuaren sektoreak ikuskatu dituzten eskabideak: 220.
- Ikuskaritzako organoei txostenerako bidalitako eskabideak: 66. Izan ere, guzti-guztiak ikuskatu dira, zergadunei *in situ* egindako kontrolen bitartez.
- Erregistroan sartzeko eskabide ukatuak: 12.
- Jarraipen markadun eskabideak, ostean sei hilean behin edo urtean behin ikuskatzeko: 107.
- Erregistratuta zeuden operadorei baja emateko eskabideak: 102.
- Era berean, zergadunen ofiziozko 32 baja gauzatu dira, erregistroan inskribatuta egoteko eskatutako betekizunak ez betetzeagatik.

II.5.b.- Enpresari, Profesional eta Atxikitzaileen Erroldako alta, aldaketa eta baja adierazpenetan jakinarazitako datuak eta, batez ere, zergadunek aitortutako helbide fiskalei buruzko datuak benetakoak direla egiaztatzea, bizilekua atzerrira aldatu dela jakinarazteko kasuak barne.

Zerga-egoitzari eta aitortutako errolda-datuei dagokienez, 2021ean 136 prozedurari ekin zaie zerga-egoitza ofizioz aldatzeko, eta 036 ereduaren aurkeztutako aitorten guztiak ikuskatu dira, arriskurizpideen automatizazioaren eta bildutako datuen egiazkotasuna ziurtatzeko ondorengo jarduketan bitartez.

tributarias en el censo se ha producido condicionada a un control posterior. En concreto, las actuaciones realizadas en el año se resumen en las siguientes cifras:

- Solicitudes de acceso al registro: 289. 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: 220.
- Solicitudes remitidas a los órganos de inspección para informe: 66, las cuales se han revisado en su totalidad mediante controles *in situ* a las personas obligadas tributarias.
- Solicitudes de acceso al registro denegadas: 12.
- Solicitudes con marca de seguimiento, para su revisión posterior semestral o anualmente: 107.
- Solicitudes de bajas de operadores ya registrados: 102.
- Asimismo, se ha procedido a realizar 32 bajas de oficio de aquellas personas obligadas tributarias que han dejado de cumplir los requisitos exigidos para estar inscritas en el Registro.

II.5º.b.- Comprobación de la veracidad de los datos comunicados por las personas contribuyentes en las declaraciones de alta, modificación y baja en el Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores y, en especial, de los domicilios fiscales declarados por las personas obligadas tributarias, incluyendo los supuestos de comunicación de traslado del domicilio al extranjero.

Por lo que respecta al domicilio fiscal y a los datos censales declarados, durante el año 2021, se han iniciado 136 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.5.c.- Lurralde historiko bakoitzeko indarreko arautegian zehaztutako suposamenduren baten eraginpean dauden erakundeen identifikazio fiskaleko zenbakia indargabetzea.

Hona hemen 2021. urtean garatu diren jarduketak:

- 2021eko aldizkari ofizialean argitaratutakoaren arabera indargabetutako identifikazio fiskaleko zenbakiak: 178, haietatik, 45 izan dira 2020. urtean abian jarritako prozeduretakoak.

- Identifikazio fiskaleko zenbakia indargabetzeko proposamenak: 213.

- Aldizkari ofizialean argitaratu ez diren indargabetze erabakiak: 49.

- Orain arte indargabetutako identifikazio fiskaleko zenbakiak: 150.

- Identifikazio fiskaleko zenbakia indargabetzeko proposamenei buruzko alegazioak aurkeztu dituzten zergadunak: 4.

- Identifikazio fiskaleko zenbakia berriro indarrean jartzeko prozedurak: 3.

2021ean 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.5.d.- Behin-behineko kautela-neurriak hartzea tributuzorrrak kobratuko direla bermatzeko, kudeaketa- eta ikuskapen-organoekin zein zerga-

II.5°c.- 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 2021 se han realizado las siguientes actuaciones:

- Números de identificación fiscal cuya revocación se ha publicado en el Boletín Oficial correspondiente en el año 2021: 178, de los cuales 45 corresponden a procedimientos iniciados en el año 2020.

- Propuestas de revocación del número de identificación fiscal emitidas: 213.

- Acuerdos de revocación pendientes de publicación en el Boletín Oficial: 49.

- Números de identificación fiscal revocados hasta el momento: 150.

- Personas contribuyentes que han presentado alegaciones a propuestas de revocación del número de identificación fiscal: 4.

- Rehabilitaciones del número de identificación fiscal: 3.

Los procedimientos de revocación del número de identificación fiscal iniciados en el año 2021 traen causa, principalmente, de actuaciones y procedimientos de comprobación e investigación que han puesto de manifiesto la falta de actividad de las personas contribuyentes, la falsedad de los domicilios fiscales declarados o la constitución de entidades con el fin de obtener de forma indebida beneficios o devoluciones tributarias. Asimismo, los procedimientos se han iniciado en relación con sociedades que en un plazo de más de 12 meses desde la solicitud del número de identificación fiscal no han iniciado la actividad económica y con personas obligadas tributarias dadas de baja en el Índice de Entidades por el incumplimiento de sus obligaciones tributarias.

II.5°d.- Adopción de medidas cautelares de carácter provisional para asegurar el cobro de las deudas tributarias, en coordinación con los

bilketako organoekin koordinaturik.

2021ean, kautelazko neurriak aplikatzeko proposamenak zituzten 18 espediente aztertu ziren. Gainera, 34 kautelazko jarduketa egin ziren, 10.687.310 euro jo zutenak.

II.5.e.- Zerga-zorren ordainketa geroratzeko edo zatikatzeko eskaeren kontrola, batez ere zorren zenbateko handiak dituzten pertsonena, bai eta zenbateko esanguratsuetan eratutako bermeena ere.

2021ean, zerga-zorren ordainketa geroratzeko edo zatikatzeko eskabideak zituzten 94.739 espediente aztertu ziren. Aztertutako zorren zenbatekoa 1.013,79 milioi eurokoa izan zen.

II.5.f.- Funtzionarioentzako barne-trebakuntza sustatzea.

Funtzionarioei iruzur fiskalarekin lotutako gaiiei buruz eman beharreko barne prestakuntza bereziaren sustapenari dagokionez, 2021. urtean 120 prestakuntza ikastaro eman dira, hau da, 1.437 ikastordu guztira.

II.6. BEZan Informazioa Berehala Emateko Sistema (IBES).

Balio erantsiaren gaineko zergaren kudeaketa-sistema zergadun jakin batzuentzako (gehienak eragiketa bolumen nahiko handia duten pertsona juridikoak dira) berehalako informazio-hornidurari dagokionez (BIH), 2021ean, foru-ogasunek elkarrekin lan egiten jarraitu dute zergadunek erabiliko dituzten web-zerbitzuak prestatzeko. (Ikus I.5.1 apartatua, 2021ean trukaturako BIHren informazioaren bolumena ikuspuntua izateko).

órganos de gestión, inspección y de los propios órganos de recaudación.

Durante el año 2021 se han analizado 18 expedientes con propuestas para la aplicación de medidas cautelares. Además se han llevado a cabo 34 actuaciones cautelares por un importe de 10.687.310 euros.

II.5º.e.- Control de las solicitudes de aplazamiento o de fraccionamiento en el pago de las deudas tributarias, en especial en aquellas personas con importes de deuda elevados, así como de las garantías constituidas por importes significativos

Durante el año 2021 se han analizado 94.739 expedientes con solicitud de aplazamiento o fraccionamiento del pago de la deuda, cuyo importe fue de 1.013,79 millones de euros.

II.5º.f.- Fomento de la formación interna específica del funcionariado.

En cuanto al fomento de la formación interna específica del funcionariado en temas relacionados con el fraude fiscal, durante el año 2021 se han impartido 120 cursos de formación, los cuales suman 1.437 horas lectivas.

II.6º. Suministro Inmediato de Información (S.I.I.) en el IVA.

En cuanto al suministro inmediato de información (SII), el sistema de gestión del Impuesto sobre el Valor Añadido, IVA, para determinados contribuyentes, en su mayor parte personas jurídicas con volúmenes de operaciones de cierta dimensión, en 2021 se ha seguido trabajando conjuntamente entre las Haciendas Forales en el desarrollo de los servicios web a utilizar por las personas contribuyentes, y se ha continuado con la adaptación de las herramientas de obtención y explotación de la información disponible a través del SII. (Ver apartado I.5º.1 a efectos de tener una visión del volumen de información del SII intercambiada en 2021).

Balio erantsiaren gaineko zergari buruzko foru arauan xedatutakoaren arabera, subjektu pasiboan egin beharra da kontabilitatea eta ezartzen diren erregistroak erregelamenduz ezarritako moduan eramatea, hargatik eragotzi gabe Merkataritzako Kodean eta kontabilitateari buruzko gainerako arauetan xedatutakoa. Arau hori erregelamendu bidez garatzen da balio erantsiaren gaineko zergaren erregelamenduaren 62. artikuluan. Horren arabera, enpresaburuek edo profesionalek eta balio erantsiaren gaineko zergaren beste subjektu pasibo batzuek erregistro-liburu hauek izan behar dituzte: emandako fakturen erregistro-liburua, jasotako fakturen erregistro liburua, inbertsio-ondasunen erregistro-liburua eta Batasunaren barruko eragiketa zehatz batzuen erregistro-liburua.

Aurrez aipatutako araudian erregulatutako erregistro-liburuak betetzeko moduak aldaketa handiak izan ditu bete beharra ezarri zenetik gaur egun arte, eta bat dator, jakina, teknologia berrien garapenarekin, enpresaburuek baliabide elektronikoa erabiltzean egon den aurrerapenarekin eta faktura elektronikoen erabileraren pixkanakako ezarpenarekin. Beraz, gaur egun, oso enpresaburu eta profesional gutxi dira erregistro-liburuak betetzeko baliabide elektronikoa edo informatikoa erabiltzen ez dituztenak.

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

La Norma Foral del Impuesto sobre el Valor Añadido dispone que los sujetos pasivos deberán llevar la contabilidad y los registros que se establezcan en la forma definida reglamentariamente, sin perjuicio de lo dispuesto en el Código de Comercio y demás normas contables. El desarrollo reglamentario de este precepto se realiza en el artículo 62 del Reglamento del Impuesto, en el que se establece que las y los empresarios o profesionales y otros sujetos pasivos del Impuesto sobre el Valor Añadido deberán llevar, con carácter general y en los términos dispuestos por el citado Reglamento, un Libro Registro de facturas expedidas, un Libro Registro de facturas recibidas, un Libro Registro de bienes de inversión y un Libro Registro de determinadas operaciones intracomunitarias.

La llevanza de los distintos libros registro regulados en la normativa citada anteriormente ha experimentado una profunda transformación desde el momento en que por primera vez se estableció la obligación hasta nuestros días, en consonancia, como no puede ser de otra forma, con el desarrollo de las nuevas tecnologías, el avance en la utilización de medios electrónicos por parte del colectivo empresarial y la implantación gradual del uso de la factura electrónica. De manera que, actualmente, es residual el número de personas empresarias y profesionales que no utilizan medios electrónicos o informáticos para la llevanza de los libros registro.

La lucha contra el fraude fiscal, tal y como se pone de manifiesto en este documento, exige disponer de información suficiente y de calidad, así como obtenerla de la forma más inmediata posible. No obstante, debe existir un correcto equilibrio entre la obtención de la información imprescindible para un adecuado desarrollo de las actuaciones de comprobación e investigación y los costes indirectos que el suministro de la misma supone para las personas obligadas tributarias.

**Iruzur fiskalaren kontrako
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha
contra el fraude fiscal**

2021ean informazio sistema berriaren bidez foru ogasunei emandako datuak hauek izan dira:

Los datos suministrados a las Haciendas Forales durante el año 2021 a través del nuevo sistema de información han sido los siguientes:

Hilabete / Mes	Zergadunaren zenbakia / N° de contribuyentes	Fakturen zenbakia / Número de facturas
Urtarrila / Enero	3.912	18.080.953
Otsaila / Febrero	3.893	18.400.297
Martxoa / Marzo	3.889	18.234.142
Apirila / Abril	3.859	17.898.112
Maitza / Mayo	3.890	17.346.638
Ekaina / Junio	3.878	25.637.059
Uztaila / Julio	3.904	20.212.237
Abuztua / Agosto	3.679	16.779.611
Iraila / Septiembre	3.900	18.714.870
Urria / Octubre	3.886	20.039.316
Azaroa / Noviembre	3.883	18.985.970
Abendua / Diciembre	3.872	18.720.867
Guztira / Total		229.050.072

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

2021. urtean iruzurraren kontrako borrokaren atal honetan lortutako emaitzak azaltzen hasi baino lehen, adierazi beharra dago aurten justizia auzitegiek emandako 4 kondena epai irmotu direla Ogasun Publikoaren aurkako delituak daudela egiaztatu da-eta. Hori dela eta, 2.585.703 euroko zenbatekoa, interesak barne, zehaztu da erantzukizun zibilaren arloan.

Aldi berean, 5 kondena epai ere betearazi dira, eta, horretarako, 3.434.109 euro likidatu dira erantzukizun zibilaren arloan, interesak barne. Zenbateko horiek ez ezik, guztira 19 inguru urteko espetxe zigorrak ere ezarri zaizkie delitu horien erantzuleei. Era berean, honako zigor hauek ere ezarri zaizkie: sufragio pasiboa erabiltzeko desgaitzuntza berezia; diru-laguntzak zein laguntza publikoak lortzeko eskubidearen (21 urtetik gora) eta zerga arloko edo Gizarte Segurantzako onurak edo pizgarriak eskuratzeko eskubidearen galera (21 urtetik gora); eta industrian edo merkataritzan jarduteko desgaitzuntza, zigorrak dirauen bitartean.

Halaber, 2021. urtean, foru ogasunek 5 txosten bidali dizkiote Fiskaltzari, eta, bertan adierazitakoaren arabera, badirudi Ogasun Publikoaren aurkako 12 delitu egin direla, eta guztira 9.847.862 euroko zenbatekoa dela. Gainera, beste txosten bat ere egin dira, Fiskaltzari Ogasun Publikoaren aurkako ez beste era bateko delituak egin ahal izan direla jakinarazteko.

Aurreko lerroaldeetan azaldutakoari inolako kalterik egin gabe, hona hemen 2021. urtean honako jarduera hauetan lortutako emaitzak: kudeaketako eta ikuskaritzako organoek zergak ezartzeko garatutako prozeduren helburu diren

Antes de iniciar la exposición de los resultados obtenidos en este apartado de lucha contra el fraude durante el año 2021, es preciso señalar que este año han adquirido firmeza 4 sentencias condenatorias de los Tribunales de Justicia por confirmarse la existencia de delitos contra la Hacienda Pública, fijándose una cuantía en concepto de responsabilidad civil de 2.585.703 euros, incluidos intereses.

A su vez, se ha procedido a la ejecución de 5 sentencias condenatorias, mediante práctica de liquidaciones por importe de responsabilidad civil de 3.434.109 euros, incluidos intereses. Además de a estas cantidades, se ha condenado a las personas responsables de estos delitos a penas de prisión cuya suma total supera los 19 años e igualmente a penas accesorias de inhabilitación especial para el ejercicio del sufragio pasivo, pérdida del derecho a obtener subvenciones y ayudas públicas por más de 21 años y del derecho a gozar de beneficios o incentivos fiscales o de la Seguridad Social, por más de 21 años, e inhabilitación para el ejercicio de industria o comercio durante el tiempo de la condena.

Asimismo, durante el año 2021 las Haciendas Forales han remitido al Ministerio Fiscal 5 informes en los que han apreciado la existencia de indicios de la comisión de 12 delitos contra la Hacienda Pública, por un importe total de 9.847.862 euros. Además, se ha formalizado otro informe para poner en conocimiento del Ministerio Fiscal la existencia de indicios de la comisión de otros delitos distintos del delito contra la Hacienda Pública.

Sin perjuicio de lo descrito en los párrafos anteriores, se detallan a continuación los resultados del año 2021 de las actuaciones encaminadas a la comprobación, investigación y, en su caso, regularización de la situación de las personas

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

III.1. Enpresa taldeen kontrola.

Planean jasotzen zen moduan, enpresa talde handietan agertu ohikoagoak izaten diren gorabehera fiskalen gaineko kontrol espezifikoak egiteari dagokionez, 2021. urtean zehar, foru-ogasuneko aktibitatea mantendu egin da nazioartekotutako enpresa taldeek zergak saihesteko egiten dituzten jardunbide hauek jartzeko: hitzarmenen abusuak, eragiketen balorazioa edo lokalizazioa EAeko tributazioa murrizteko asmoz, hala nola zergak saihesteko helburua duten sozietate-egitura erabat artifizialen sorrera.

Puntu honetan, jarduketa hauek dira azpimarragarri:

- a) EAeko zergadunak hautatzea, partaide direlako paradisu fiskaltzat hartzen diren edo zergak ordaindu behar ez diren herrialdeetan edota gure foru-ogasunekin zergari buruzko informazio-trukerik egiten ez duten lurraldeetan egoitza daukaten erakundeetan.
- b) EAeko zergadunek Espainian kokaleku finkoa ez duten zergadun ez-egoiliarrei ordaindutako beste errenta batzuen tributazioaren arauzkotasuna egiaztatzerantz zuzendutako jarduketak; adibidez, eta, bereziki, kanon, royalty eta dibidenduen ordainketa.

obligadas tributarias objeto de los procedimientos de aplicación de los tributos desarrollados por los órganos de gestión e inspección, así como de las actuaciones desarrolladas por los órganos de recaudación para obtener el pago por las personas obligadas tributarias, tanto en período voluntario como en período ejecutivo, de sus deudas tributarias, de acuerdo con las áreas específicas de actuación establecidas en este ámbito en el Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal en el País Vasco.

III.1º. Control de los grupos empresariales.

Tal y como se recogía en el Plan, en relación con la realización de controles específicos de las incidencias fiscales que con mayor riesgo se pueden manifestar en los grandes grupos empresariales, a lo largo de 2021 se ha mantenido la actividad de las Haciendas Forales dirigida a la persecución de las prácticas de elusión fiscal realizadas por grupos empresariales internacionalizados, a través del abuso de convenios o de la valoración o localización de operaciones con el objeto de reducir su tributación en el País Vasco, así como mediante la creación de estructuras artificiosas y cuyo objetivo sea la elusión fiscal.

En este punto pueden recogerse las siguientes actuaciones:

- a) La selección de personas contribuyentes vascas que participan en entidades domiciliadas en países considerados paraísos fiscales, de territorios de nula tributación o que no dispongan de un efectivo intercambio de información tributaria con nuestras Haciendas Forales.
- b) Las dirigidas a la comprobación de la regularidad de la tributación de otras rentas satisfechas por personas contribuyentes vascas a contribuyentes no residentes en territorio español, que no disponen en el mismo de un establecimiento permanente, como, en particular, los pagos de cánones, royalties y dividendos.

c) Euskadin dauden eta Suitzako finantza-establezimendu iraunkorren bitartez jarduten diren talde multinazionalak erregularizatzeraz bideratutako jarduketak.

Hala, arrazoi hori dela eta 2021ean amaitu diren jarduketaren emaitza osoa, 23 zergapekori dagokienez, 74.519.201 euroko kuota erregularizatuak izan dira.

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

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

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

Jarduketa-irizpide horri jarraikiz zergapekoak ikuskatzeko 2.122 prozedura bideratu dira eta, guztira, 43.135.038 euro kudeatu dira.

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

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

Jarduketa irizpide horren ondorioz, zergadunak ikuskatzeko 125 prozedura bideratu dira, eta, horren ondorioz, 2.449.421 euro sartu dira.

c) Las encaminadas a regularizar a aquellos grupos multinacionales con presencia en el País Vasco, que operan a través de establecimientos permanentes financieros en Suiza.

Así, el resultado total de las actuaciones terminadas en el año 2021 por este motivo, en relación con 23 personas obligadas tributarias, ha sido de cuotas regularizadas por importe de 74.519.201 euros.

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

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

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

Se han tramitado 2.122 procedimientos de inspección respecto de personas obligadas tributarias por este criterio de actuación, con una gestión total de 43.135.038 euros.

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

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

Se han tramitado 125 procedimientos de inspección respecto de personas obligadas tributarias por este criterio de actuación, con un resultado a ingresar de

III.2.c.- Faktura irregularrak edo benetako eduki ekonomikorik gabekoak jaulki eta jaso dituzten zergadunak eta, bereziki Balio Erantsiaren gaineko Zergan iruzur egiteko sare organizatuetan parte hartzen duten zergadunak.

Gauzatutako jarduketei esker, 51 zergapekoren zerga-egoera erregularizatu da, guztira 27.387.562 euro, bai Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan, bai Balio Erantsiaren gaineko Zergan.

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

Informazio errekerimendu egin direnez, 11.949.838 euroko 185 zergadunen zerga egoera egiaztatu ahal izan da, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan nahiz Balio Erantsiaren gaineko Zergan.

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

Bitarteko pertsona juridikoen eta sozietateetako administratzaileen eta loturapeko beste pertsona batzuen bidez diharduten profesionalen eragiketak egiaztatzeako jarduketak egitea da, betiere, euren kargua betetzeagatik inolako ordainsaririk jasotzen ez badute edo oso ordainsari urriak lortzen badituzte, eta bereziki, egindako eragiketak merkatuaren arabera balioesteko betebeharrak betetzen dutela egiaztatzen bada.

Bezeroei bitarteko sozietateen bidez fakturatzeko dieten zenbait arlotako 38 profesional ikuskatzeko jarduketak nahiz prozedurak eta, oro har, loturapeko erakundeen edo pertsonen artean

2.449.421 euros.

III.2º.c.- Personas obligadas tributarias emisoras y receptoras de facturas irregulares o sin contenido económico real, o participantes en tramas de fraude organizado en relación especialmente con el Impuesto sobre el Valor Añadido.

Se han realizado actuaciones que han permitido la regularización de la situación tributaria de 51 personas obligadas tributarias por importe total de 27.387.562 euros, tanto en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas como en el Impuesto sobre el Valor Añadido.

III.2º.d.- Personas físicas o jurídicas que realizan actividades en sectores de alto valor añadido y de elevado riesgo fiscal o en los que un alto porcentaje del cobro de sus operaciones se realice en efectivo o se destine a personas consumidoras finales.

Se han realizado actuaciones que han permitido la regularización de la situación tributaria de 185 personas obligadas tributarias por importe total de 11.949.838 euros, tanto en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas como en el Impuesto sobre el Valor Añadido.

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

Consisten en la realización de actuaciones de comprobación de las operaciones realizadas por profesionales que actúen a través de personas jurídicas interpuestas y por las y los administradores de sociedades y otras personas vinculadas, cuando no obtengan retribución alguna por el desempeño de su cargo u obtengan retribuciones muy reducidas y, en particular, en la comprobación del 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 38 profesionales de distintos ámbitos que facturan al cliente final a través de

egindako eragiketen ondorioz sortutako jarduketak bideratzean lortutako emaitza 2.309.616 eurokoa izan da, zerga arloko zorra, kasuan kasuko zehapenak eta etorkizuneko ekitaldietan ezarri beharreko zerga kreditu eta pizgarrien murrizketa kontuan hartuta.

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

Arrazoi hori dela amaitu diren ikuskapen-jarduketaren emaitza osoa, 12 zergapekori dagokienez, 1.656.174 euroko kuota erregularizatuak izan dira.

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

III.4.1. 2021. urtean, 16.704 errekerimendu egin zaizkie Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga aurkeztu ez dutenei, eta zerga horrekin lotutako dokumentazioa eskatzeko 8.753 errekerimendu egin dira. Errekerimendu horien ondorioz, 5.514 autolikidazio aurkeztu dira.

Guztira, 2021. urtean, zenbait ekitalditako 14.037 likidazio proposamen eta 234 zigor proposamen egin zaizkie Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko aitorpena aurkeztu ez dutenei. Zenbatekoa 11.805.625 eurokoa izan da guztira. Zenbateko horretatik, 11.577.969 euro izan dira likidazio proposamenetakoak; eta 227.656 euro, zigor proposamenetakoak.

sociedades interpuestas y, en general, derivadas de operaciones realizadas entre personas o entidades vinculadas, ha ascendido a 2.309.616 euros, comprensivos de la deuda tributaria, las sanciones y la reducción de sus incentivos y créditos fiscales pendientes de aplicar en ejercicios futuros.

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

El resultado total de las actuaciones de inspección terminadas por este motivo, en relación con 12 personas obligadas tributarias, ha sido de cuotas regularizadas por importe de 1.656.174 euros.

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

III.4º.1. En el año 2021 se han efectuado 16.704 requerimientos a personas no presentadoras del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y se han realizado 8.753 requerimientos de documentación relacionados con este Impuesto, habiéndose presentado 5.514 autoliquidaciones derivadas de estos requerimientos.

En total, en el año 2021 se han realizado 14.037 propuestas de liquidación y 234 propuestas de sanción correspondientes a diversos ejercicios a aquellas personas obligadas tributarias no presentadores de la declaración del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. El importe total contraído asciende a 11.805.625 euros, de los que 11.577.969 euros corresponden a las propuestas de liquidación y 227.656 euros a las propuestas de sanción.

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

- Errekerimenduak egin zaizkie aitorpena aurkeztu ez duten 711 zergaduni, eta, zerga arloko administrazioek dituzten datuen arabera, derrigorrean egin behar zuten. Zerga horrekin lotutako dokumentazioa eskatzeko 56 errekerimendu egin dira. Errekerimendu horien ondorioz, 92 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, 892.671 euroko 88 likidazio sartzeko gauzatu dira.

III.4.3. Sozietateen gaineko Zergari dagokionez, 2.095 errekerimendu egin zaizkie Sozietateen gaineko Zerga aurkeztu ez dutenei. Errekerimendu horien ondorioz, 270 autoliquidazio aurkeztu dira, 4.951.639 euroko 181 likidazio proposamen gauzatu dira eta 393.183 euroko 526 zigor proposamen egin dira, guztira 5.344.822 euro.

III.4.4. Era berean, Balio Erantsiaren gaineko Zergari dagokionez, 2021. urtean, 9.783 errekerimendu egin dira. Errekerimendu horien ondorioz, 5.129.461 euroko 2.372 likidazio proposamen gauzatu dira eta 2.495.808 euroko 4.831 zigor proposamen egin dira; guztira 7.625.269 euro.

III.4.5. Gainerako zergei dagokienez, 4.322 errekerimendu egin zaizkie ez-aitorleei. Hori dela eta, 355.349 euroko 279 erregularizazio gauzatu dira.

III.4º.2. Por otro lado, en relación con el Impuesto sobre el Patrimonio y con el Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas, se han realizado las siguientes actuaciones de comprobación:

- Se han practicado requerimientos a 711 personas contribuyentes no presentadoras de la declaración que, de acuerdo con los datos obrantes en las Administraciones tributarias, estaban obligadas a ello y se han realizado 56 requerimientos de documentación relacionados con este Impuesto. Como consecuencia de estos requerimientos, se han presentado 92 autoliquidaciones.

- También se ha procedido a la comprobación de personas obligadas tributarias presentadoras de la autoliquidación del Impuesto sobre el Patrimonio y el de la Riqueza y las Grandes Fortunas, a los efectos de verificar la correcta declaración del valor de los bienes y derechos. Estas comprobaciones han dado lugar a la práctica de 88 liquidaciones por un importe neto a ingresar de 892.671 euros.

III.4º.3. En cuanto al Impuesto sobre Sociedades, se han efectuado 2.095 requerimientos correspondientes a personas no presentadoras del Impuesto sobre Sociedades. Consecuencia de estos requerimientos se han presentado 270 autoliquidaciones y se han girado 181 propuestas de liquidación por importe de 4.951.639 euros, más 526 propuestas de sanción por importe de 393.183 euros; en total 5.344.822 euros.

III.4º.4. Asimismo, en relación con el Impuesto sobre el Valor Añadido durante el año 2021 se han efectuado 9.783 requerimientos. Consecuencia de estos requerimientos se han girado 2.372 propuestas de liquidación por importe de 5.129.461 euros y 4.831 propuestas de sanción por importe de 2.495.808 euros; en total 7.625.269 euros.

III.4º.5. En lo que respecta al resto de impuestos se han realizado 4.322 requerimientos a no declarantes, habiéndose realizado 279 regularizaciones por un importe total de 355.349 euros.

III.4.6. Azkenik, errolda-aitorpenak eta zerga ezberdinak aurkezten ez dituzten zergadunak kontrolatuz, 1.249 ikuskaritza-prozedura izapidetu dira, 18.372.502 euroko kudeaketarekin.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan, Sozietateen gaineko Zergan eta Balio Erantsiaren Zergan, zergadunek itzultzeko egindako eskabideen kontrolari dagokionez, hurrengo emaitzak izan dira:

III.4.7. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari dagokionez, 2021. urtean, 2020ko ekitaldian itzultzeko eskabidea egin zuten 266.581 aitorten berrikusi dira. 740.495 euroko eskabideak ukatu dira, 6.399.611 euroko likidazioak egin dira, eta aurrezki fiskala 8.065.461 eurokoa izan da guztira.

III.4.8. Sozietateen gaineko Zergari dagokionez, itzultzeko 4.394 eskabide berrikusi dira, 415.650 euroko hainbat eskabide ukatu dira, eta 296 likidazio egin dira. Hori dela eta, aurrezki fiskala 3.706.439 eurokoa izan da guztira.

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

Hartara, aurten Balio Erantsiaren gaineko Zergan itzultzeko eskabidea egin duten aitorten berrikusi direnez, 25.007.263 euro aurreztu dira.

III.4º.6. Por último, derivado del control de las declaraciones censales, así como del control de personas obligadas no presentadoras de los distintos impuestos se han tramitado 1.249 procedimientos de inspección, con una gestión total de 18.372.502 euros.

En relación con el control de las solicitudes de devolución formuladas por las personas obligadas tributarias tanto en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, como en el Impuesto sobre Sociedades y en el Impuesto sobre el Valor Añadido, se han producido los siguientes resultados:

III.4º.7. En relación con el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, durante el año 2021 se han revisado 266.581 declaraciones con solicitud de devolución correspondientes al ejercicio 2020. Se han denegado solicitudes por importe de 740.495 euros y se han practicado liquidaciones por importe de 6.399.611 euros, con una cifra total de ahorro fiscal de 8.065.461 euros.

III.4º.8. Respecto al Impuesto sobre Sociedades, se han revisado 4.394 solicitudes de devolución, denegándose solicitudes por importe de 415.650 euros y practicando 296 liquidaciones. En consecuencia, el ahorro fiscal total asciende 3.706.439 euros.

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

Así, la revisión efectuada durante el presente año de las declaraciones con solicitud de devolución en el Impuesto sobre el Valor Añadido ha supuesto un

Honelaxe egin da kalkulua:

- Balio Erantsiaren gaineko Zergan urteko 390. modeloaren bidez itzultzeko egin diren eskabideei dagokienez, 257.065.877 euro itzultzeko aurkeztutako 7.542 eskabideetatik:

Egiaztatu egin dira, eta eredu horrekin lotuta egin diren jarduketan guztizko zerga-aurrezkiak 14.979.419 eurokoa da, ordaindu beharreko likidazioak egin eta bidezkoak ez diren konpentsazioak kendu ondoren.

- Balio Erantsiaren gaineko Zergan urteko 391. modeloaren bidez itzultzeko egin diren eskabideei dagokienez, 1.398.397 euro itzultzeko aurkeztutako 317 eskabideetatik:

Eredu horrekin lotuta egin diren jarduketan zerga-aurrezkiak 143.070 eurokoa da, ordaindu beharreko likidazioak egin eta bidezkoak ez diren konpentsazioak deuseztatuta.

- Balio Erantsiaren gaineko Zergan 353. modeloaren bidez itzultzeko egin diren eskabideei dagokienez, 164.306.264 euro itzultzeko aurkeztutako 700 eskabideetatik:

Modelo horren inguruan garatutako jarduketan ondorioz sortutako aurrezki fiskala 1.561.089 eurokoa izan da guztira, sartu beharreko likidazioak eta konpentsazioen murrizketa kontuan hartuta.

- Balio Erantsiaren gaineko Zergan hileko 303. eta 330. modeloen bidez itzultzeko egin diren eskabideei dagokienez, 1.303.852.329 euro itzultzeko 15.421 eskabide aurkeztu dira:

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

ahorro de 25.007.263 euros, calculado del siguiente modo:

- En relación con las solicitudes de devolución en el Impuesto sobre el Valor Añadido formuladas mediante el modelo 390 anual, de las 7.542 solicitudes de devolución presentadas por un importe global de 257.065.877 euros:

Se ha realizado la verificación de las mismas, y el ahorro fiscal total de las actuaciones realizadas en relación con este modelo es de 14.979.419 euros, tras practicar las correspondientes liquidaciones con un resultado a ingresar y eliminar compensaciones no procedentes.

- En relación con las solicitudes de devolución en el Impuesto sobre el Valor Añadido formuladas mediante el modelo 391 anual, de las 317 solicitudes de devolución presentadas por un importe global de 1.398.397 euros:

El ahorro fiscal total de las actuaciones realizadas en relación con este modelo es de 143.070 euros, habiéndose realizado las liquidaciones a ingresar y anulando las compensaciones improcedentes correspondientes.

- En relación con las solicitudes de devolución en el Impuesto sobre el Valor Añadido formuladas mediante el modelo 353, de las 700 solicitudes de devolución presentadas por un importe global de 164.306.264 euros:

El ahorro fiscal total de las actuaciones realizadas en relación con este modelo es de 1.561.089 euros, teniendo en cuenta las liquidaciones a ingresar y las minoraciones de compensaciones.

- En relación con las solicitudes de devolución en el Impuesto sobre el Valor Añadido formuladas mediante los modelos 303 y 330 mensuales, se presentaron 15.421 solicitudes por un importe global de 1.303.852.329 euros:

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

dira, eta konpentsatu beharreko zenbatekoak murriztu dira. Hori guztiori dela eta, aurrezki fiskala 8.323.434 eurokoa izan da.

- Azkenik, beste eredu batzuekin lotuta egin ziren kontrol-jarduketan ondoriozko zerga-aurrezkiak 251 eurokoa da.

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

Puntu honen barruan, 2021. urtean egindako jarduera hauek azpimarratuko ditugu:

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

Modelo horiek gurutzatzean, 5.131.415 euroko 1.029 likidazio egin dira.

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

Aitorpenetan, hutsegiteak edo desadostasunak antzeman dira ordaintzaileek euren ziurtagiritan adierazitakoarekin, eta 97.114 euroko 20 likidazio egin dira.

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

solicitudes de devolución y se han minorado cantidades a compensar, resultando de todo ello un ahorro fiscal de 8.323.434 euros.

- Por último, derivadas actuaciones de control en relación otros modelos se deriva un ahorro fiscal de 251 euros.

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

Dentro de este punto, podemos enumerar las siguientes actuaciones realizadas durante el año 2021:

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

Este cruce ha supuesto la práctica de 1.029 liquidaciones por importe de 5.131.415 euros.

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

Se han detectado declaraciones con omisiones o discrepancias en relación con lo consignado por las y los pagadores en sus certificados, habiéndose realizado 20 liquidaciones por importe de 97.114 euros.

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

Modelo horiek gurutzatzean, 502.461 euroko 736 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.

2021. urtean, aitorpenetan, hutsegiteak edo desadostasunak antzeman dira ordaintzaileek euren ziurtagirietan adierazitakoarekin. Hori dela eta, 567.489 euroko 602 likidazio egin dira.

Enpresek langileei ordaindutako atxikipen eta zergetatik salbuetsitako dieta gisa aitortutako zenbatekoen erregularitasuna kontrolatzeko jarduketan aldetik, hala salbuetsitako dieten kontrolari nola gauzazko etekin horiek aitortzen ez zituzten sozietateek bazkide eta administratzaileei diruzkoak ez diren sariak ordaintzetik eratorritako atxikipenen kontrolari dagokionez, 23 zergadun ikuskatzeko prozedurak eta jarduketak bideratu dira, eta emaitza 368.329 eurokoa izan da.

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

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren autolikidazioak berrikustean, aurreko ekitaldietako zerga pizgarriak eta onurak dituzten autolikidazioen jatorria antzeman eta kontrolatu ahal izan da: besteak beste, ohiko etxebizitzako inbertsioagatiko kenkariak, etxebizitza kontuengatiko kenkaria eta ohiko etxebizitzako errentamenduabatiko kenkaria egiaztatzen zituzten

Este cruce ha permitido realizar 736 liquidaciones por importe de 502.461 euros.

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

Durante el año 2021 se han detectado declaraciones con omisiones o discrepancias en relación con lo consignado por las y los pagadores en sus certificados, lo que ha permitido realizar 602 liquidaciones por un importe de 567.489 euros.

Dentro de las actuaciones de control de la regularidad de las cantidades declaradas como dietas exentas de retención y gravamen por las empresas pagadoras de las mismas a su personal empleado, tanto en relación con el control de dietas exentas como de las retenciones derivadas del abono de retribuciones no dinerarias a las y los socios y administradores, realizados por sociedades que no declaraban estos rendimientos en especie, se han tramitado procedimientos y actuaciones de inspección respecto de 23 personas obligadas tributarias, con un resultado de 368.329 euros.

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

La revisión de las autoliquidaciones del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas ha permitido detectar y controlar la procedencia de autoliquidaciones con diferentes beneficios e incentivos fiscales procedentes de ejercicios anteriores: se han rectificado 4.048 declaraciones que acreditaban deducciones por inversión en vivienda habitual, deducción por cuentas vivienda,

4.048 aitorten zuzendu dira. Aitorpen horien ondorioz, aurrezki fiskala 5.497.729 eurokoa izan da.

Era berean, zerga-pizgarriak igortzen zituzten aitortenak zuzendu dira; guztira, 9.384.361 euro.

Sozietateen gaineko zergan, ezohiko aktibo berrietan inbertitzeagatiko kenkariari dagokionez, nabarmendu beharra dago kenkari hori egiaztatzen duten 3.114 aitorten aurkeztu direla. Kontrolerako egindako jarduketetatik, egiaztatutako kenkariaren zenbatekoa murriztu ahal izan da, eta 2.170.800 euroko zerga-aurrezkiak sortu da.

Bestetik, ikerketako, garapeneko eta berrikuntza teknologikoko jarduerak garatzeagatiko kenkariari dagokionez, azaldu behar da kenkari hori egiaztatzen duten 2.497 aitorten aurkeztu direla. Kontrolerako egindako jarduketetatik, egiaztatutako kenkariaren zenbatekoa murriztu ahal izan da, eta 229.236 euroko zerga-aurrezkiak sortu da.

Azkenik, jarduketa irizpide horren ondorioz, 61 zergadun ikuskatzeko prozedurak eta jarduketak bideratu dira, eta emaitza 27.687.050 eurokoa izan da.

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

2021. urtean, jarduketa irizpide horren ondorioz, 85 zergadun ikuskatzeko prozedurak eta jarduketak bideratu dira, eta emaitza 511.261 eurokoa izan da.

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

por arrendamiento de vivienda habitual, entre otras, resultando un ahorro total de 5.497.729 euros.

Asimismo, se han rectificado declaraciones que consignaban otros incentivos fiscales por importe de 9.384.361 euros.

En el Impuesto sobre Sociedades, en relación con la deducción por inversiones en activos no corrientes nuevos hay que señalar que se han presentado 3.114 declaraciones acreditando esta deducción. De las actuaciones de control realizadas se ha procedido a minorar la cuantía de la deducción acreditada, generando un ahorro fiscal de 2.170.800 euros.

Por otro lado, en relación con la deducción por la realización de actividades de investigación y desarrollo e innovación tecnológica, hay que reflejar que se han presentado 2.497 declaraciones acreditando esta deducción. De las actuaciones de control realizadas se ha procedido a minorar la cuantía de la deducción acreditada, generando un ahorro fiscal de 229.236 euros.

Por último, señalar que se han tramitado actuaciones y procedimientos de inspección en relación con 61 personas obligadas tributarias por este motivo, ascendiendo el resultado de la gestión a un total de 27.687.050 euros.

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

En el año 2021, se han tramitado procedimientos y actuaciones de inspección, por este criterio de actuación, respecto de 85 personas obligadas tributarias, con un resultado de 511.261 euros.

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

AEATEk, foru aldundiek eta Eusko Jaurlaritzak Zergen Kontrolari eta Akta Bakarrei buruz eraturako lantaldeetan hartutako erabakiak betetzeko asmoz, zergadunak egiaztatu beharko dira eragiketa-bolumenagatik zerga-administrazio batean baino gehiagoan –lurralde erkidean nahiz foru-lurraldean– zergak ordaintzen dituztenak.

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

2021. urtean, jarduketa irizpide horren arabera egiaztatzeke eta ikertzeko prozedurak bideratu dira, eta emaitza 77.471.319 eurokoa izan da.

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

III.9.1. Itzuli beharreko eta sartu beharreko aitorenpenak berrikusi dira Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan. Hori dela eta, 19.443.921 euroko 215.404 likidazio egin dira guztira.

III.9.2. Bestetik, 2021. urtean, jarduketa irizpide horren ondorioz, Sozietateen gaineko Zergan, 29.783.924 euroko 4.398 likidazio egin dira guztira.

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

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

Durante el año 2021 se han tramitado los correspondientes procedimientos de comprobación e investigación por este criterio de actuación, con un resultado de 77.471.319 euros.

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

III.9º.1. Se ha procedido a la revisión de las declaraciones a devolver y a ingresar del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, lo que ha permitido realizar un total de 215.404 liquidaciones con un resultado de 19.443.921 euros.

III.9º.2. Por otro lado, durante el año 2021 se han practicado por este criterio de actuación y en relación con el Impuesto sobre Sociedades 4.398

III.9.3. Balio Erantsiaren gaineko Zergaren esparruan, 2021. urtean, 30.982.233 sartzeko 10.079 likidazio egin dira guztira.

III.9.4. Ondare Eskualdaketan gaineko Zergari dagokionez, 2021ean guztira 1.421 likidazio egin dira, eta emaitza 1.605.615 euro izan da.

Aldi berean, 2021. urtean, jarduketa irizpide horren ondorioz, 459 zergadun ikuskatzeko prozedurak eta jarduketak bideratu dira, eta emaitza 19.399.520 eurokoa izan da.

III.10. Zergapekoek Zerga Administrazioari aitortu ez dizkieten ondasunak eta eskubideak aurkitzea, edo aitortu arren, haien edukitza ez badator bat Zerga Administrazioari aitortu zaiolarekin edo zergaldian aurkeztutako aitortuetan aitortutako errendimenduekin.

2021. urtean, jarduketa irizpide horren ondorioz, 70 zergadun ikuskatzeko prozedurak bideratu dira, eta emaitza 1.560.799 eurokoa izan da guztira, zerga arloko zorra, kasuan kasuko zehapenak eta etorkizuneko ekitaldietan ezarri beharreko zerga kreditu eta pizgarrien murrizketa kontuan hartuta.

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

2021. urtean, 1.764 aitortpen likidatu dira jarduketa irizpide horren ondorioz, eta 4.838.093 euroko erregularizazio egin dira, zerga arloko zorra eta kasuan kasuko zehapenak kontuan hartuta.

liquidaciones con un resultado total de 29.783.924 euros.

III.9°.3. En el ámbito del Impuesto sobre el Valor Añadido, se han practicado en el año 2021 un total de 10.079 liquidaciones a ingresar por importe de 30.982.233 euros.

III.9°.4. En el ámbito del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales, se han practicado en el año 2021 un total de 1.421 liquidaciones con un resultado de 1.605.615 euros.

A su vez, en el año 2021, se han tramitado procedimientos y actuaciones de inspección, por este criterio de actuación, respecto de 459 personas obligadas tributarias, con un resultado de 19.399.520 euros.

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

Se han tramitado en el año 2021 procedimientos de inspección respecto de 70 personas obligadas tributarias por este criterio de actuación, con un resultado total de 1.560.799 euros que incluyen tanto la deuda tributaria como las sanciones correspondientes y la reducción de los incentivos y créditos fiscales pendientes de aplicar en ejercicios futuros.

III.11°. Control integral de la tributación correspondiente a los negocios inmobiliarios, incluyendo la derivada de transmisiones y arrendamientos.

En el año 2021, se han liquidado 1.764 declaraciones por este criterio de actuación, realizándose las regularizaciones correspondientes por un importe de 4.838.093 euros, comprensivo de la deuda tributaria y las correspondientes sanciones asociadas.

Bestetik, jarduketa irizpide horren ondorioz, 87 zergadun ikuskatzeko prozedurak bideratu dira, eta sartu beharreko emaitza 1.887.409 eurokoa izan da, zerga arloko zorra, kasuan kasuko zehapenak eta etorkizuneko ekitaldietan ezarri beharreko zerga kreditu eta pizgarrien murrizketa kontuan hartuta.

III.12. Zerga-zorra egiaz kobratzeko jarduerak, bereziki zorrak ordaintzean iruzurrezko jokabideak egin ohi dituzten zordunen jarraipen intentsiboa eginez: haien ondasunak enbargatzea eta exekutatzea, erantzukizun solidario edo subsidiarioa banatzeko ekintzak eta jarduerak egitea hartzekodunen konkurtsoan dauden erakundeetan.

Erantzukizun adierazpenari buruzko 471 erabaki hartu dira. Haietatik, 293 espediente erantzukizun solidarioari buruzkoak izan dira, eta zenbateko bateratua 9.540.054 eurokoa izan da. 174 espediente erantzukizun subsidiarioari buruzkoak izan dira, eta zenbateko bateratua 23.342.361 eurokoa izan da. 4 espediente enpresen oinordetzari buruzkoak izan dira, eta zenbatekoa 3.772.009 eurokoa izan da.

Por otra parte, se han tramitado procedimientos de inspección respecto de 87 personas obligadas tributarias por este criterio de actuación, con un resultado a ingresar de 1.887.409 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 a través del seguimiento intensivo de las personas deudoras que realicen conductas tendentes a la defraudación en la fase de cobro, mediante el embargo y la ejecución de sus bienes, actuaciones de derivación de responsabilidad solidaria o subsidiaria y la realización de actuaciones sobre entidades en concurso de acreedores.

Se han realizado 471 acuerdos de declaración de responsabilidad. De estos expedientes, 293 son por responsabilidad solidaria por un importe conjunto de 9.540.054 euros; 174 expedientes por responsabilidad subsidiaria por un importe conjunto de 23.342.361 euros; y 4 por sucesión empresarial por 3.772.009 euros.

**Iruzur fiskalaren kontrako
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha
contra el fraude fiscal**

**IV. ERANSKINA.
ANEXO.**

EAE / CAPV

Zerga kontzeptua Concepto tributario	Kuota Cuota	Korrituak + Errekargua Interés+Recargo	Zehapena Sanción	Erreuperatutako kuotak Cuotas recuperadas			Administr. artean Erregularizazioa Regul. entre Administr.	Bestelakoak Otros	Delitu fiskalak Delitos fiscales		Guztira Total
				Bidegabeko kenkariak Deducciones indebidas	Zerga-oinarri negatiboak Bases Imponibles negativas	Kompentsatzeko 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	6.892.690	677.199	335.572	3.173	9.948	0	0	0	0	0	7.918.582
Pertsona Fisikoen errentaren gaineko zerga Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	50.069.157	3.163.339	6.354.021	2.704.962	122.092	0	0	99.897	0	0	62.513.468
Atxikipenak eta zatikako ordainketak Retenciones y pagos fraccionados	75.250.463	659.892	2.643.443	0	14.411	0	10.244.199	0	0	0	88.812.408
Sozietateen gaineko Zerga Impuesto sobre Sociedades	40.550.727	3.678.115	10.353.499	79.429.299	19.288.010	6.193.753	42.327.023	29.322	3	1.116.849	202.966.596
Oinordetzen gaineko zerga eta beste batzuk Impuesto de Sucesiones y Otros.	819.170	100.259	10.844	0	0	0	0	0	0	0	930.273
ZUZENEKO ZERGA GUZTIRA											
TOTAL IMPUESTOS DIRECTOS	173.582.207	8.278.803	19.697.380	82.137.434	19.434.461	6.193.753	52.571.221	129.219	3	1.116.849	363.141.326
Balio Erantsiaren gaineko Zerga Impuesto sobre el Valor Añadido	111.502.219	3.029.699	9.055.519	8.291.798	46.610	11.494.941	4.781.105	463.997	9	8.731.013	157.396.900
Ondare Eskuadaketan eta Egitza Juridikoen Dokumentuen gaineko Zerga Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	1.801.367	275.077	285.930	0	0	0	0	0	0	0	2.362.375
Zenbait Garraibidieren gaineko Zerga Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	99.600	20.224	5.175	0	0	0	0	0	0	0	124.998
Aseguru Primen gaineko Zerga Impuesto sobre Primas de Seguros	0	1.337	0	0	0	0	0	0	0	0	1.337
Frabrikazio gaineko Zerga Bereziak Impuestos Especiales de Fabricación	7.428.035	42.818	71.493	0	0	0	0	0	0	0	7.542.346
Jokuen gaineko Zerga eta beste batzuk Tributo sobre Juego y otros	35.976.186	401.663	1.860.250	0	108	0	0	0	0	0	38.238.207
ZEHARKAKO ZERGA GUZTIRA											
TOTAL IMPUESTOS INDIRECTOS	156.807.407	3.770.817	11.278.368	8.291.798	46.717	11.494.941	4.781.105	463.997	9	8.731.013	205.666.163
Bestelako zehapenak Sanciones resto	10.000	0	2.533.633	0	0	0	16.481	739.459	0	0	3.299.573
ZEHAPENAK GUZTIRA											
TOTAL SANCIONES	10.000	0	2.533.633	0	0	0	16.481	739.459	0	0	3.299.573
GUZTIRA											
TOTAL	330.399.614	12.049.621	33.509.381	90.429.231	19.481.178	17.688.694	57.368.807	1.332.675	12	9.847.862	572.107.063