# Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako Plan Bateratua: irizpide orokorrak eta 2021. urterako ekintza koordinatuak.

# Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal del País Vasco, que contiene los criterios generales y las actuaciones coordinadas a realizar durante el año 2021.

**EUSKAL AUTONOMIA ERKIDEGOKO IRUZUR FISKALAREN KONTRAKO BORROKARAKO PLAN BATERATUA: IRIZPIDE OROKORRAK ETA 2021. URTERAKO EKINTZA KOORDINATUAK**

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

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

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

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

**PLAN CONJUNTO DE LUCHA CONTRA EL FRAUDE FISCAL DEL PAÍS VASCO, QUE CONTIENE LOS CRITERIOS GENERALES Y LAS ACTUACIONES COORDINADAS A REALIZAR DURANTE EL AÑO 2021.**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Koordinaziorako Organoaren barruan».

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

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

seno del Órgano de Coordinación Tributaria".

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

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

Histórico difiera del Plan Conjunto.

Orain arte Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako zazpi Plan Bateratu onartu dira, beraz, Plan Bateratu hau Iruzurraren kontrako Borrokarako Euskadiko Batzordeak onartzen duen zortzigarrena izango da.

Hasta la fecha se han aprobado siete Planes Conjuntos de Lucha contra el Fraude Fiscal, por tanto, el actual será el octavo Plan Conjunto aprobado por la Comisión de Lucha contra el Fraude de Euskadi.

Testuinguruari dagokionez, Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako zortzigarren Plan Bateratu honek ezin du alde batera utzi 2020. urtean COVID-19aren pandemiaren ondorioz sortutako osasun-, ekonomia- eta gizarte-larrialdi egoera apartekoa, ez eta 2021. urtean egoera epidemiologikoaren bilakaerak izan lezakeen eragina ere.

En su contextualización, este octavo Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal del País Vasco no puede obviar la extraordinaria situación de emergencia sanitaria, económica y social provocada en el año 2020 por la pandemia COVID-19 ni el impacto que, en función de la evolución de la situación epidemiológica, podría tener en 2021.

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

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

Testuinguru hori kontuan hartuta, eta iruzur fiskalaren kontra borrokatzeko erakunde arteko lankidetzaren eremuan, martxan zeuden zenbait programaren erritmoa berrikusi eta birbideratu edo aldatu behar izan da. Zehazki, prebentzio-estrategien eremuko urte anitzeko proiektu bateratu giltzarrien arteko bi egokitu behar izan dira.

En este contexto, en el ámbito de la colaboración institucional en la lucha contra el fraude fiscal, ha sido necesario revisar y reorientar o cambiar el ritmo de determinados programas que estaban en marcha. En concreto, se ha requerido la introducción de adaptaciones en dos de los proyectos plurianuales conjuntos clave en el área de las estrategias preventivas.

Alde batetik, zerga-alorreko heziketa-programa, txikitatik, hezkuntzaren alorrean bertan, kontzientziazio fiskal handiagoa pizteko helburua duenak. Izan ere, ikastetxeak itxi egin behar izan ziren martxoaren 13tik aurrera, eta beraz, programaren garapenak itxialdi horren ondorioz

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, el cierre de los centros escolares a partir del 13 de marzo requirió un análisis de impacto en el desarrollo del

jasandako eraginaren azterketa egin behar izan zen. Azterketa horrek zenbait doikuntza eta egokitzapen egitea ekarri zuen, programa hori % 100 birtuala izan zedin.

Bestetik, TicketBAI proiektua, jarduera ekonomikoak garatzen dituzten pertsonen edo entitateen tributazioaren kontrol integralerako sistemak ezartzeko helburua duenak. Kontua 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 dagoela baldintza egokirik autonomoei eta enpresei ahalegin edo zama gehigarriak exijitzeko; horren ondorioz, sistema horiek ezartzeko hasieran aurreikusitako eguna atzeratu egin da (2022ko urtarrilaren 1era arte, nahitaez bete beharrekoa).

Pandemiak aldaketa nabarmenak ekarri ditu zergadunek beren zerga-betebeharrak betetzeko egutegian; gainera, zergadun askoren jarduera ekonomikoen bolumena eta etekinak nabarmen murriztu dira, eta horrek guztiak eragin nabaria izan du Administrazioak iruzurra egiaztatzeko eta iruzurraren kontra borrokatzeko gauzatzen dituen jarduketetan. Baina hala eta guztiz ere, eta aldi berean, pandemiak eraldaketa digitalaren prozesuak nabarmen azkartu ditu, bai foru-ogasunetan, bai zergadunen artean, eta hori, paradoxa bada ere, zerga-administrazioaren helburuetako bat da.

Hortaz, 2020. urtean, kanal telefonikoen eta telematikoen erabilera zein bideokonferentziaren erabilera ere zeharo garatu dira zergadunei arreta ematean eta zerga-administrazioaren jarduketak egitean. Horiek horrela, kanal horien erabilera indartu egingo da datozen urteetan, bereziki

programa, tras el cual se decidió introducir una serie de ajustes y adaptaciones para habilitar su virtualización al 100%.

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, se es consciente de que la situación económica generada por la crisis sanitaria afecta directamente a gran parte del colectivo que debe adaptarse a las nuevas obligaciones tributarias derivadas del programa y que no concurren las circunstancias apropiadas para exigir esfuerzos o cargas adicionales a las personas autónomas y las empresas, por lo que se han retrasado las fechas de implantación inicialmente previstas (hasta 1 de enero de 2022 con carácter obligatorio).

Pero, si bien la pandemia ha supuesto importantes modificaciones en el calendario de las personas contribuyentes de cumplimiento de sus obligaciones tributarias, además de una merma notable en muchas de estas personas del volumen y rendimiento de sus actividades económicas, y en consecuencia, ha afectado de forma muy relevante al desarrollo por la Administración de sus actuaciones de comprobación y de lucha contra el fraude, al mismo tiempo, la pandemia ha provocado de forma paralela una importante aceleración de los procesos de transformación digital, tanto de las Haciendas Forales como de las personas contribuyentes, lo cual paradójicamente constituye uno de los objetivos de la Administración Tributaria.

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

2021. urtean.

Enpresa-jarduerari ezarritako zergak, eta, batez ere, Balio Erantsiaren gaineko Zergak itzultzeko eskaerei dagokienez, COVID-19aren pandemiak sortutako egoera ekonomikoaren eta osasun-agintariek pandemia barreiatzea saihesteko hartutako neurrien ondorioz, nabarmen geratu da zerga-administrazioak eskura dituen mekanismo guztiak aztertu behar dituela, neurri horiek guztiek zergadunengan sortutako eragin ekonomikoen inpaktua murrizten laguntzeko. Hortaz, enpresa-likidezia bermatzeko beharrezkoak izan diren neurri guztiak hartu dira, hori baita bitartekorik eraginkorrena egoera honen laztasunei aurre egiteko, eta ahalegin berezia egin da pertsona kalteberenei laguntzeko, hau da, autonomoei, mikroenpresei eta enpresa txikiei.

Jarduketa-modua, orain, honako hau izango da: zerga-administrazioaren ekintzaren eraginkortasuna mantenduko da, eta aldi berean, jarduera ekonomikoak gauzatzen dituzten zergadunen likideziari ahalik eta eraginik txikiena sortzeko ahalegina egingo da, beharrezkoa baita. Gainera, 2022. urtean eta hurrengoetan jarraitu beharreko prozedura aztertuko da, zergadunen aitorpenak egiaztatzeko datu berriak eskuratuko baitira. Izan ere, zergadunek informazioa helarazi beharko diete foru-ogasunei, hauek betetzeko: TicketBAI proiektuaren informazio-betebeharrak; Balio Erantsiaren gaineko Zergaren eta Zerga Berezien Berehalako Informazio Horniduraren ondoriozko betebeharrak; eta zerga-administrazioari aldizka informazioa hornitzeko gainerako betebeharrak.

Aurreko urteko planetan aurreikusi zenari jarraikiz, 2021. urtean ere, Euskal Autonomia

potenciarán en los próximos años y, en particular también en 2021.

En relación con las solicitudes de devolución de los impuestos que gravitan sobre la actividad empresarial, y en particular, las del Impuesto sobre el Valor Añadido, la situación económica generada por la pandemia COVID-19 y las medidas adoptadas por las autoridades sanitarias para evitar la propagación de la misma, han puesto el foco en la necesidad de explorar todos los mecanismos a disposición de la Administración tributaria para coadyuvar a disminuir el impacto de los efectos económicos de todas esas medidas en las personas contribuyentes, y en particular, adoptando todas las medidas precisas para garantizar la liquidez empresarial como el medio más eficaz para hacer frente a los rigores de la coyuntura, y en particular, focalizando nuestro esfuerzo en las personas más vulnerables, es decir, las autónomas, las microempresas y las pequeñas empresas.

Se actuará de forma que se mantenga la eficacia de la acción de la Administración tributaria, pero se compagine con la necesidad de impactar lo menos posible en la liquidez de las personas contribuyentes que realizan actividades económicas. Además, de cara al año 2022 y siguientes se analizará el procedimiento a seguir en el contexto de la nueva capacidad de disponer de datos de contraste de las declaraciones de las personas contribuyentes, a partir de la información que deberán comunicar a las Haciendas Forales en cumplimiento de las obligaciones de información del proyecto TicketBAI, las derivadas del Suministro Inmediato de Información del Impuesto sobre el Valor Añadido y de los Impuestos Especiales y las demás obligaciones de suministro de información periódica a la Administración tributaria.

Como en los planes anuales anteriores, los criterios generales que informan el Plan Conjunto

Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako Plan Bateratua osatzen duten irizpide orokorrak foru-ogasunen tributuak aplikatzeko organoen jarduketen arabera sailkatu dira, eta lortu nahi duten helburuaren arabera banatu.

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

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

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

Jarduketek ez dute berez eta zuzenean iruzur zenbatekorik azaleratuko, baina aurretiko fase hori beharrezkoa da hurrengo faserako; alegia, lortutako informazioari esker antzematen diren

de Lucha contra el Fraude Fiscal del País Vasco para el año 2021, están clasificados según el carácter de las actuaciones de los diferentes órganos de aplicación de los tributos de las Haciendas Forales y distribuidos en función del objetivo que persiguen.

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

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

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

Se trata de actuaciones que, en sí mismas, de forma directa, no van a proporcionar ningún importe de fraude aflorado, pero constituyen una fase previa necesaria para la subsiguiente fase de

zergetarako garrantzitsuak diren egoerak erregularizatzeko, eta jarduketetatik eratorritako zorra kobratzeko.

Gainera, informazioa lortzeko neurriek prebentzio-izaera ere badute, izan ere, zergapekoak zerga-betebeharrak beren borondatez betetzera bultzatzen ditu, iruzurra egiteko asmoa kenduz, Zerga Administrazioak informazio gehiago eta kalitate hobekoa duela jakingo baitute balizko iruzurgileek.

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

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

Prebentzio-jarduketek ere, informazioa lortzeko jarduketek bezala, ez dute berez iruzur zenbatekorik azaleratuko, iruzurra gerta ez dadila baita prebentzio-jarduketen helburua. Gure iritziz,

regularización de situaciones con trascendencia tributaria detectadas gracias a la información obtenida y de cobro de la deuda derivada de las mismas.

Adicionalmente, hay en las medidas de obtención de información un efecto complementario, de carácter preventivo, favorecedor del cumplimiento espontáneo de las obligaciones tributarias y que retrae la comisión del fraude, derivado del hecho de que trascienda a las potenciales personas defraudadoras la disposición por parte de la Administración Tributaria de mayor cantidad y calidad de información.

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

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

Al igual que se ha señalado respecto a las actuaciones de obtención de información, las actuaciones preventivas, en sí mismas, tampoco van a proporcionar ningún importe de fraude

horrek izan beharko luke egoera hoberena zerga-administrazio ororentzat: hau da, iruzurrezko egintza saihestea. Horretarako, hiru ildo lantzen ditugu nagusiki: i) herritarrek bidezko tributuen garrantzia ulertzeko ekintzak, horregatik beren zerga-betebeharrak borondatez betetzea errazten zaie; ii) iruzurra egin aurretik detektatzeko eta galarazteko aukera ematen duten kontrolak ezartzea; iii) balizko pertsona iruzurgileak beren zerga-betebeharrak borondatez betetzearen egokitasunaz jabetzeko neurriak hartzea.

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

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

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

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

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

Hortaz, aurrez iruzurtutako zerga-zorren zenbatekoak erregularizatu eta kobratzeko aukera

Se trata por tanto de actuaciones que permiten regularizar y cobrar aquellos importes de deudas

ematen duten jarduketak dira.

tributarias que han sido previamente defraudados.

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

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

Oro har, Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako Plan Bateratuak 2021eko urterako irizpide orokorrak eta urte horretan zehar egin behar diren jarduketa koordinatuak jasotzen ditu; lehenagoko urteko planen ikuspegiari eusten dio; eta koherentzia-maila handia du egituran zein edukian.

En términos generales, el Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal del País Vasco, que contiene los criterios generales y las actuaciones coordinadas a realizar durante el año 2021, guarda coherencia en estructura y contenido con los planes anteriores y apunta a la consolidación y el refuerzo de las principales líneas de actuación programadas en aquellos.

2021ean, iruzur fiskalaren aurkako borrokarako arrakasta izateko erabakigarritzat jotzen diren ekimenak nabarmentzen ditugu:

Se destacan los siguientes factores determinantes del éxito en la lucha contra el fraude fiscal en 2021:

- Aurreko urteetan abiarazitako lan-ildoei eustea. Iruzurraren aurkako jarduketak egiteko, neurri konplexu eta zabal batzuk abiarazi behar dira, zergadun-talde handienetan eragina izan dezaketenak; batean hori dela eta, lanok ezin dira urte bakar egin. Beharrezkoa da iruzurraren aurkako jarduketen jarraipena bermatzea beharrezkoa den denboran, jarduketok eragiten dieten pertsona guztiengana iristeko.

- El mantenimiento de las líneas de trabajo iniciadas en años anteriores. Las actuaciones de lucha contra el fraude suponen el inicio de medidas complejas y extensas, que pueden afectar a grandes colectivos de contribuyentes, por lo que estas tareas no se pueden resolver en un único año. Es necesario garantizar la continuidad de las actuaciones de lucha contra el fraude durante el tiempo necesario para su difusión a todas las personas a las que se refieren.

- 2017/2018 ikasturtean foru-ogasunek eta Eusko Jaurlaritzak martxan jarritako zerga-alorreko urte anitzeko heziketa-programa finkatzea. Programa horren helburua zera da, txikitatik, hezkuntzaren

- Consolidación del programa plurianual de educación tributaria puesto en marcha en el curso 2017/2018 por Haciendas Forales y Gobierno Vasco, que trata de promover una mayor

alorrean bertan, kontzientziazio fiskal handiagoa piztea; bi ekintza-lerro lehenesten ditu: i) 2020-2021. ikasturteko programa ematen dela gainbegiratzea eta kontrolatzea ahalik eta ezarpenik handiena izan dezan (nahiz eta pandemiaren ondoriozko baldintzak gogorrak izan), eta 2021-2022. ikasturteko programa prestatzea eta martxan jartzea; eta ii) indarreko erakundearteko hitzarmenaren berrikuntza 2021ean formalizatzea; hitzarmen horren arabera gauzatuko dira unitate didaktiko komuna 2021-2022 eta 2022-2023 ikasturteetan ezartzen laguntzeko ekintzak, beste bi ikasturte gehiagoz luzatzeko aukerarekin.

concienciación fiscal desde una edad temprana, en el entorno educativo, con dos líneas de acción preferentes: i) seguimiento y control de la impartición del programa del curso 2020-2021 con el objetivo de conseguir su máxima implantación en las condiciones adversas derivadas de la pandemia, así como preparación y puesta en marcha del programa del curso 2021-2022 y ii) formalización en 2021 de la renovación del convenio interinstitucional en vigor, al amparo del cual está previsto dar continuidad a las acciones de apoyo a la implantación de la unidad didáctica común en los cursos 2021-2022 y 2022-2023, prorrogable por dos cursos escolares adicionales.

- Aurrerapen teknologikoen erabilera, herritarrei beren betebehar fiskalak betetzen laguntzeko eta betetzen ez dituztenen iruzurrari aurre egiteko.

- 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 incumplidoras.

- Tributu-eragina duen informazioa trukatzea inplikatutako nazioko zein nazioarteko eragile publiko eta pribatuen artean.

- El intercambio de información con trascendencia tributaria entre los agentes públicos y privados implicados, tanto nacionales como internacionales.

Informazioa lortzeko eremuaren barruan, 2021ean zehar, nazioartean jatorria duena izango da nabarmentzeko modukoa. Horri dagokionez, 2021ean hobetu egin beharko dira foru-ogasunek ZAEAk lortutako hirugarren herrialdeetako informazioa eskuratzeko dituzten sarbideak, bai eta horien tratamendua eta ustiapena ere, iruzurraren ikuspegitik arrisku-profilak detektatzeko oso iturri garrantzitsuak direlako.

Dentro del área de actuaciones de obtención de información, durante 2021 seguirá siendo destacable la que tiene por origen el ámbito internacional, respecto a la cual en 2021 deberán perfeccionarse los accesos de las Haciendas Forales a la información de terceros países obtenida por la AEAT, así como su tratamiento y explotación, por su condición de fuentes muy relevantes para la detección de perfiles de riesgo desde la perspectiva del fraude.

## I. INFORMAZIOA LORTZEKO JARDUKETAK.

Tributuetarako zergapeko pertsonei eta entitateei buruzko informazio garrantzitsua lortu, normalizatu eta aztertzeko jarduketak

## I. ACTUACIONES DE OBTENCIÓN DE INFORMACIÓN.

Las actuaciones dirigidas a la obtención, normalización y análisis de la información con trascendencia tributaria de las personas o

oinarrizkoak dira foru-ogasunen funtzionamenduaren eraginkortasuna eta efizientzia hobetzeko.

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

- Zergadunek berek aurkeztutako zerga-aitorpenak, non, beren datuak aitortu ez ezik, berekin lotura ekonomikoa duten hirugarren batzuei buruzko informazioa ere ematen duten.

- Funtsean ekonomia-jarduerak gauzatzen dituzten pertsonek eta entitateek informatzeko aurkeztutako aitorpen orokorrak. Halakoetan, beste pertsona eta entitate zergadun batzuekin lotura ekonomiko, profesional edo finantzarioak izateagatik ezagutzen diren eta zergetarako garrantzitsuak diren datuak ematen dira haiei buruz: hor sartzen dira, adibidez, banku- eta kreditu-erakundeek kontu, eragiketa eta finantza-aktiboei buruz aurkeztu behar dituzten informazio-betebehar guztiak.

- Zerga Administrazioaren jarduketa selektiboak, banakako errekerimenduen bidez zergapeko jakin batzuei buruzko informazioa atzitzeko, informazio hori emateko betebeharra ez dagoenean ezarrita arestian aipatutako informazio-adierazpen orokorretan: adibidez, kreditu-establezimendu finantzario jakin batzuei egiten zaizkien errekerimenduak, merkaturatzen dituzten kontsumo-txartelei dagokienez.

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

entidades obligadas tributarias son fundamentales para la mejora de la eficacia y eficiencia del funcionamiento de las Haciendas Forales.

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

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

- Las declaraciones informativas de carácter general presentadas fundamentalmente por personas y entidades que desarrollan actividades económicas y en las cuales se informan de datos con trascendencia tributaria que conocen de otras personas y entidades contribuyentes por las relaciones económicas, profesionales o financieras que mantienen con las mismas, como pueden ser, por ejemplo, todas las obligaciones de información sobre cuentas, operaciones y activos financieros que deben presentar las entidades bancarias y de crédito.

- Las actuaciones selectivas de captación de información a través de requerimientos individualizados de la Administración Tributaria a determinadas personas obligadas tributarias, cuando la obligación de aportación de esta información no está establecida con carácter general a través de las declaraciones informativas a las que se refiere el párrafo anterior, como pueden ser los requerimientos realizados a determinados establecimientos financieros de crédito respecto de las tarjetas de consumo que comercializan.

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

hitzarmenen bidez lortutakoa ere: adibidez, Notariotzaren Kontseilu Nagusiarekin edo Eusko Jaurlaritzarekin, 2016ko otsailean informazio-trukerako sinatutako esparru-hitzarmenen babespean edo elkarreragingarritasun-zerbitzuen esparruan.

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

Zehazki, foru-ogasunek zerga-arloan garrantzizkoa den informazioa lortu, normalizatu eta aztertzeko jarduketak egingo dituzte 2021. urtean, honako eremu hauetan:

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

Informazio-iturri berriak bilatzea eta daudenak sendotzea eta garatzea dira Foru Ogasunek iruzur fiskalaren aurkako borrokan egiten dituzten jarduketen eraginkortasuna eta efizientzia hobetzeko giltzarria, azken helburua zerga-sistema bidezkoagoa eta bidezkoagoa lortzea baita. Azken urteetan ohikoa izan da halako informazioa ustiatzeko «datawarehouse» motako tresna informatikoak erabiltzea, eta aurten ere indartu egingo da tresnon erabilera .

Era berean, urteetatik, foru ogasunak auditoria informatikoko teknikak sustatzen ari dira zergadunek tributu-egoera egiaztatu eta erregularizatzeko prozeduretan.

formalizados con un amplio número de instituciones y entidades, como por ejemplo con el Consejo General del Notariado o con el Gobierno Vasco, al amparo de los convenios marco para el intercambio de información suscritos en febrero de 2016 o en el ámbito de los servicios de interoperabilidad.

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

En concreto, las actuaciones de las Haciendas Forales dirigidas a la obtención, normalización y análisis de la información con trascendencia tributaria se desarrollarán durante el año 2021 en las siguientes áreas:

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

La búsqueda de nuevas fuentes de información, así como la consolidación y el desarrollo de las existentes, son la piedra angular 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. La explotación óptima de esta información, mediante herramientas informáticas tipo «datawarehouse», ha sido una constante en los últimos años y será objeto de refuerzo a lo largo de este año.

Asimismo, desde hace años, las Haciendas Forales vienen impulsando 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.

Era berean, foru-ogasunek baliabide material eta giza baliabide ugari bideratuko dituzte datu-bolumen handiak prozesatzeak eta datu-zientziaren teknika berriak aplikatzeak dakartzan erronkei konponbidea emango dieten plataforma teknologikoak garatzeko, kontuan hartuta 2022an TicketBAI proiektua indarrean jartzeak eta BIHren ezartzeagatik jasotako informazioak aurrekaririk gabeko hazkundea ekarriko dutela foru-ogasunek jaso beharreko informazio-bolumenera.

Asimismo, las Haciendas Forales van a destinar importantes medios materiales y humanos para desarrollar plataformas tecnológicas que den solución a los retos que plantea el procesamiento de grandes volúmenes de datos y la aplicación de nuevas técnicas de ciencia de datos, teniendo en cuenta que la entrada en vigor en el año 2022 del proyecto TicketBAI y la información recibida por la implantación del SII suponen un crecimiento sin precedentes del volumen de información a recibir por las Haciendas Forales.

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

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.

Iruzurrezko jokabideak hautematea zailagoa bihurtzen da, gero eta gehiago direnez atzerrian ondare-elementuak eta errentak dituztenak, zuzenean nahiz zeharka, bitarteko pertsona zein erakundeen bidez. Ondorioz, nazioarteko komunitateak neurri sorta bat sustatu du halako jardunbideak zailduko dituzten mekanismoak sustatzeko, eta informazio-trukeko zenbait tresna garrantzitsutan jaso dira neurriok: horra hor, besteak beste, Espainiako Erresumaren eta Amerikako Estatu Batuen arteko akordioa, nazioartean zerga-betetzea hobetzeko; Foreign Acount Tax Compliance Act – FATCAren ezarpena (atzerriko kontuek zergak betetzeko legea), 2013ko maiatzaren 14an Madrilen formalizatua; Agintari Eskudunen arteko Akordio Aldeaniztuna, finantza-kontuen informazio-truke automatikoari buruzkoa, 2014ko urriaren 29an Berlinen formalizatua; eta Europar Batasunaren esparruan, Batzordearen 2014/107 (EB) Zuzentaraua, 2014ko abenduaren 9koa, 2011/16 (EB) Zuzentaraua aldatzen duena, zerga-sistemaren esparruan informazio-truke automatikoaren nahitaezkotasunari dagokionez.

La proliferación de situaciones de localización de elementos patrimoniales y rentas en el extranjero, de forma directa o a través de personas o entidades interpuestas, conforman un escenario en que se dificulta la detección de las conductas fraudulentas. Desde la comunidad internacional se han impulsado una serie de medidas tendentes a la fijación de mecanismos para evitar este tipo de prácticas, las cuales se han plasmado en importantes instrumentos de intercambio de información entre países como son el Acuerdo entre el Reino de España y los Estados Unidos de América para la mejora del cumplimiento fiscal internacional y la implementación de la Foreign Account Tax Compliance Act – FATCA (Ley de cumplimiento tributario de cuentas extranjeras), formalizado en Madrid el 14 de mayo de 2013, el Acuerdo Multilateral entre Autoridades Competentes sobre intercambio automático de información de cuentas financieras, formalizado en Berlín el 29 de octubre de 2014, y en el ámbito de la Unión Europea, la Directiva 2014/107/UE del Consejo, de 9 de diciembre de 2014, que modifica la Directiva 2011/16/UE, por lo que se refiere a la obligatoriedad del intercambio automático de

información en el ámbito de la fiscalidad tributaria.

Nazioarteko finantza-informazioa automatikoki trukatzeko tresnei buruzko arauen garapena amaitu ondoren, nazioarteko akordio horiek ezarriz lortutako informazioa foru-ogasunei ahalik eta eraginkortasun-baldintza onenetan bidali ahal izateko izapideak egin ditu Iruzur Fiskalaren kontra Borrokatzeko Batzordeak, eta informazioa tratatu eta aztertzeko tresna informatiko egokiak garatu ditu.

Una vez culminado el desarrollo normativo de estos instrumentos de intercambio automático de información financiera de carácter internacional, desde la Comisión de Lucha contra el Fraude Fiscal se han impulsado las gestiones oportunas para que la información obtenida en aplicación de los citados acuerdos internacionales sea remitida a las Haciendas Forales en las mejores condiciones de operatividad, y se han desarrollado las herramientas informáticas adecuadas para su tratamiento y análisis.

Zehatzago, Foru Ogasunek Zerga Administrazioko Estatu Agentziarekin batera erabaki zuten beste herrialde batzuetatik datorren informaziorako sarbidea izateko prozedurak eta sistemak hobetzen diren informazioa trukatzeko sistema bat ezartzea, eta 2021. urtean, informazioa eskuratzeko jarduketa selektiboak egingo dira informazio-truke horien ondorioz lortutako informazioaren arabera iruzur fiskala egin izanaren zantzuak dituzten foru ogasunetako zergadunei dagokienez. Ondoren, hala behar denean, beharrezkoak diren erregularizazio-jarduketak egingo dira.

En concreto, las Haciendas Forales acordaron con la Agencia Estatal de la Administración Tributaria un sistema de intercambio de información que mejora los procedimientos y sistemas de acceso a datos provenientes de terceros países y durante el año 2021 se seguirán realizando actuaciones selectivas de obtención de información respecto de aquellas personas y entidades contribuyentes de las Haciendas Forales que presenten indicios de comisión de fraude fiscal en función de la información obtenida a partir de los citados intercambios de información. Seguidamente se realizarán, cuando proceda, las correspondientes actuaciones de regularización y cobro.

Bereziki, eman diren datuetatik, hauek aztertu eta ustiatuko dira:

- Pertsonek edo erakundeek, zerga-egoitza foru-lurraldean izanik, AEBetako finantza-erakundeetan dituzten finantza-kontuei buruzko informazioa. (FATCA).
- Zerga-egoitza EAEn duten pertsonek eta erakundeek beste estatu kide batzuetan lortutako errenta-kategoria jakin batzuei buruzko informazioa (mendeko lanaren errendimenduak, administratzaileen eta aholkularien ordainsariak, bizi-aseguruko produktuak, pentsioak, ondasun

En particular, se analizarán y explotarán los siguientes datos suministrados:

- Información de cuentas financieras en instituciones financieras estadounidenses, titularidad de personas o entidades con domicilio en territorio foral. (FATCA).
- Información sobre determinadas categorías de renta obtenidas en otros estados miembros por personas y entidades con domicilio en el País Vasco (rendimientos del trabajo dependiente, remuneraciones de las y los administradores y consejeros, productos

higiezinen jabetza eta higiezinen errendimenduak). (DAC 1).

- Zerga-egoitza foru-lurraldean duten pertsonek edo erakundeek gainerako estatu kideetako finantza-erakundeetan (DAC 2) eta ELGEren barneko beste herrialde batzuetan (CRS) dituzten finantza-kontuei buruzko informazioa.
- Mugaz gaindiko tax rulings-ei eta transferentzia-prezioen aurretiazko akordioei (APA ingelesez) buruzko informazioa, zerga-egoitza foru-lurraldean duten pertsonak edo erakundeak inplikatuta badaude. (DAC 3 eta 5. BEPS ekintza).

3º) Nazioarteko zerga-sistemaren esparruan diharduten zergapeko pertsonak eta entitateak aztertzea.

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

Eremu horretan, oso elementu garrantzitsua da lotutako eragiketen tratamendu fiskala, eta hala Europar Batasuna nola Ekonomiako Lankidetza eta Garapenerako Erakundea (aurrerantzean, ELGE) ahalegin espezifikoak egiten ari dira hori aztertzeko. Hain zuzen ere, nazioarteko iruzur fiskala hauteman eta galarazteko funtsezko tresna dira ELGEren azken lanak, BEPS proiektuan gauzatuak.

2016ko urtarrilaren 27an Espainiako Erresumak Agintari Eskudunen Akordio Aldeaniztuna sinatu zuen, beste 30 estaturekin batera, ELGEren BEPS proiektuan jasotako «herrialdez herrialdeko txostena» trukatzeko; tresna horrek aukera ematen du nazioz gaindiko merkataritza-taldeen transferentzia-prezioen politikan dauden arriskuak

de seguro de vida, pensiones, propiedad de bienes inmuebles y rendimientos inmobiliarios). (DAC 1).

- Información de cuentas financieras en instituciones financieras del resto de estados miembros (DAC 2) y en países terceros en el marco OCDE (CRS), titularidad de personas o entidades con domicilio en territorio foral.
- Información sobre tax rulings y APAs (acuerdos previos sobre precios de transferencia) transfronterizos en los que estén involucradas personas o entidades con domicilio en territorio foral. (DAC 3 y acción 5 BEPS).

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

El fraude fiscal en su vertiente internacional genera una preocupación creciente en las Haciendas Forales.

En este ámbito, el tratamiento fiscal de las operaciones vinculadas constituye un elemento trascendental, a cuyo análisis están dedicando específicamente esfuerzos tanto la Unión Europea como la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (en adelante, OCDE). Precisamente, 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.

El Reino 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, el cual constituye un instrumento que permite evaluar los riesgos en la política de precios de transferencia

ebaluatzeko. Era berean, Batzordearen 2016/881 (EB) Zuzentarauak, 2016ko maiatzaren 25ekoak, 2011/16 (EB) Zuzentaraua aldatu zuen, informazio-truke automatikoa talde multinazional handiek aurkeztu behar dituzten «herrialdez herrialdeko txostenetara» hedatuz (DAC 4).

de los grupos mercantiles transnacionales. 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 (DAC 4).

Aurreko urteetan bezala, 2021. urtean, foru-ogasunen jardunaren xedea izango da foru-lurraldeko zergapeko pertsonek eta erakundeek informazio-betebeharrak betetzen dituztela bermatzea eta informazioa automatikoki trukatzeko nazioarteko akordioen bidez lortzen den informazioa ustiatzea.

Como en años anteriores, en el año 2021 las Haciendas Forales realizarán actuaciones dirigidas a asegurar el cumplimiento de estas obligaciones informativas por las personas y entidades obligadas tributarias forales y a la explotación de la información que se obtenga de las mismas en virtud de los citados acuerdos internacionales de intercambio automático de información.

2021. urtean, aurreko urtean bezala, informazioa lortzeko jarduketak gauzatuko dira xede honekin: zergak ordaintzea saihestera bideratutako ingeniaritza finantzarioko edozein mekanismo hautematea; esaterako, finantza-gastuen gaineko kenkari gezurrezkoak edo gehiegizkoak aplikatzen ari diren sozietate taldeak hautematea.

En el año 2021, al igual que en el año 2020, se desarrollarán actuaciones de obtención de información con el fin de descubrir cualquier mecanismo de ingeniería financiera dirigido a la elusión del pago de impuestos, como, en particular, a la detección de grupos de sociedades que estén aplicando una deducción de gastos financieros artificiosos o abusivos.

Bestalde, paradisu fiskalekin duten loturagatik iruzur fiskala egiteko arrisku handiagoa duten zergapekoak, eragiketak eta jurisdikzioak aztertzen jarraituko da; horretarako, dibisen trafikoari buruz jasotako informazioa egiaztatuko da, tributazio txikia edo tributaziorik batere ez duten herrialdeetan egindako eragiketak hautemateko.

Por otra parte, se seguirán analizando las personas contribuyentes, operaciones y jurisdicciones que presentan un mayor riesgo de fraude fiscal por su vínculo con paraísos fiscales; a tal efecto, se contrastará la información recibida de tráfico de divisas con el objetivo de detectar operaciones realizadas con territorios de baja o nula tributación.

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

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

Jarduketa horien ardatza izango da EAEko zergapekoek Espainiako lurraldean egoiliarrak ez direnei ordaintzen dizkieten errenten tributazioa zuzena den egiaztatzea, establezimendu finko baten bidez edo establezimendurik gabe egin

Estas actuaciones se centrarán en la comprobación de la regularidad de la tributación de rentas satisfechas por personas contribuyentes vascas a no residentes en territorio español, tanto si se realizan mediante establecimiento

direnak kontuan hartuta. Bereziki, kanon, royalty eta dibidenduen ordainketa egiaztatuko da.

4º) Gainera, 2021. urte honetan, zergadunek eta bitartekariek zerga-administrazioari informazioa emateko betebeharra behar bezala betetzen dutela egiaztatzeko jarduketak egingo dira, zerga-plangintzako mugaz gaindiko mekanismoei dagokienez, baldin eta mekanismo horietan esku hartzen badute edo parte hartzen badute 2011ko otsailaren 15eko Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauan zehaztutako ezaugarri bereizgarrietako bat betetzen bada (zuzentarau hori zerga-arloko administrazio-lankidetzari buruzkoa da), 77/799/EB zuzentaraua indargabetzen duena (DAC 6).

5º) Informazioa beste tributu-administrazio batzuekin trukatzeko dauden prozesuak sendotu, garatu eta areagotzea, bai eta tributu-ondorioak dituen informazioa zergen arlokoak ez diren beste administrazio, organismo eta entitate publiko batzuekin trukatzeko dauden prozesuak zabaltzea eta hobetzea ere.

Foru-ogasunek EAEko Administrazio Orokorrarekin duten harremanari dagokionez, 2021. urtean ere aldizkako informazioa biltzen eta ustiatzen jarraitzea aurreikusten da, 2016an informazioa trukatzeko sinatu ziren hitzarmen-esparruetan adostu zenari jarraikiz, bereziki Eusko Jaurlaritzako turismo-enpresen eta lan-ikuskaritzaren erregistroari hornitu beharreko informazioa. Era berean, aldizkako informazioaren eskaera berriak hitzarmen horien arabera nola antolatu aztertuko da; izan ere, informazio hori erabilgarria da iruzur fiskalaren kontra borrokatzeko, eta eskaera horiek urte osoan zehar sor daitezke.

6º) Informazioa lortzeko beste formula batzuk –aldizkakoak eta arau bidez erregulatuak– eguneratzea, hala nola izaera orokorrez ezarritako informazio-ereduen bitartez eratutakoak, lurralde

permanente como sin la existencia del mismo. En particular, se incidirá en los pagos de cánones, royalties y dividendos.

4º) Además, en este año 2021, se realizarán actuaciones de verificación del correcto cumplimiento por las personas contribuyentes e intermediarias de la obligación de suministrar información a la Administración tributaria en relación con los mecanismos transfronterizos de planificación fiscal en los que intervengan o participen cuando concurran 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).

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.

En el ámbito de la relación de las Haciendas Forales con la Administración General de la CAE está previsto que durante 2021 se siga recabando y explotando la información de carácter periódico acordada con anterioridad al amparo de los convenios marco para el intercambio de información suscritos en 2016, en particular la referente a los suministros del Registro de Empresas Turísticas y de la inspección de trabajo del Gobierno Vasco. Asimismo, se analizará la instrumentación al amparo de estos convenios de las nuevas demandas de información de carácter periódico, útil en la lucha contra el fraude fiscal, que puedan surgir a lo largo del año.

6º) Actualizar otras fórmulas de obtención de información, periódicas y reguladas normativamente, como son las que se establecen a través de los modelos informativos establecidos

historiko bakoitzeko Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean ezarrita dagoen informatzeko betebehar orokorra betetze aldera.

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

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

Enpresa-eremuan teknologia berriak aplikatzea eta ekonomia gero eta digitalizatuagoari lotutako negozio-eredu berriak ugaritzea erronka handia da zerga-kontrolarentzat, bai negozio-eredu berri horiek detektatu behar direlako, bai tributazioa zuzena dela egiaztatu behar delako.

Aipatzekoa da, ELGA zein Europar Batasuna ekimen batzuk egiten ari direla funtsean esparru digitalean jarduten duten pertsonek eta entitateek zuzen tributatu dezaten lurralde bakoitzean.

Ekonomiaren digitalizazioan, negozio-eredu hauek sartzen dira, besteak beste: merkataritza elektronikoa, hau da, produktu fisikoak edo zerbitzuak sarean saltzea trukerako plataforma espezifikoen bidez, ordainketa-zerbitzuak edo plataformak, aplikazio eta produktu digitalak deskargatzeko zerbitzuak, parte hartzeko sareen plataformak («gizarte-sareak»), eta hodeiko programazioa («cloud computing» izenez ezaguna).

Eremu horretan, 2021. urtean, informazioa lortzeko jarduketak egingo dituzte foru-ogasunek. Zehazki, helburu turistikorako etxebizitzen

con carácter general, en cumplimiento del deber general de informar establecido en la Norma Foral General Tributaria de cada uno de los Territorios Históricos.

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

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

La aplicación de las nuevas tecnologías en el ámbito empresarial y la proliferación de nuevos modelos de negocio relacionados con el proceso de digitalización creciente de la economía suponen un gran desafío a nivel de control tributario, tanto en relación con la detección de esos nuevos modelos de negocio como respecto a la comprobación de su correcta tributación.

Es destacable que, tanto la OCDE como la Unión Europea están llevando iniciativas para asegurar la correcta tributación en cada territorio de las personas y entidades que operan fundamentalmente en el marco digital.

La digitalización de la economía incluye tanto el comercio electrónico, es decir, la venta de productos físicos o servicios a través de la red mediante plataformas específicas de intercambio, como los servicios o plataformas de pago, los servicios de descarga de aplicaciones y productos digitales, la publicidad online, las plataformas de red participativas (las "redes sociales"), o la programación en la nube (el conocido como "cloud computing"), entre otros modelos de negocio.

En este ámbito, en el año 2021 las Haciendas Forales realizarán actuaciones de obtención de información, en particular, respecto del

erabilera lagatzeari buruz lortutako informazioa tratatzeari buruzkoa.

tratamiento de la información obtenida sobre la cesión de uso de viviendas con fines turísticos.

Betebehar hori alokairuetan bitartekaritza-lana egiten dutenei dagokie, higiezinen agentziei edo plataforma digitalei, alegia. Horiek informazio-eredu espezifiko bat izango dute, eta bertan, etxebizitza turistikoen errentatzaileak identifikatu beharko dituzte Foru Ogasunen aurrean, higiezinen jabeak izan edo ez, eta jarduera horrengatik jasotako kopuruen berri eman beharko dute.

Esta obligación corresponde a quienes realicen la tarea de intermediación en los alquileres, sean agencias inmobiliarias o plataformas digitales, que dispondrán de un modelo informativo específico en el que deberán identificar ante las Haciendas Forales a las personas arrendadoras de viviendas turísticas, sean o no propietarias de los inmuebles, e informar de las cantidades percibidas por esta actividad.

Bestalde, 2021ean txanpon birtualen titularrek mantentzen dituzten saldoei dagokie informazioa handitzea lan egingo da. Informazio-betebehar hori izango dute atzerrian kokatutako txanpon birtualen titular diren zergadunek, bai eta txanpon horiek edukitzea eta erabiltzea ahalbidetzen duten gako kriptografiko pribatuak babesteko hirugarrenen izenean zerbitzuak ematen dituzten Euskadiko pertsona eta erakundeek ere.

Por otra parte en 2021 se va a trabajar en la ampliación de la información en relación con los saldos que mantienen las personas titulares de monedas virtuales, obligación de información que corresponderá tanto a las personas contribuyentes que sean titulares de monedas virtuales situadas en el extranjero, como a aquellas personas y entidades del País Vasco que proporcionen servicios en nombre de terceras personas para salvaguardar claves criptográficas privadas que posibilitan la tenencia y utilización de tales monedas

7º) Halaber, foru-ogasunek bilketa masiboak egingo dituzte zerga-arloan garrantzizkoa den informazioa bilatzeko, informazio-ereduetan oro har ez dagoenean informazio hori emateko betebeharra ezarrita. Halako jarduketen xedea da zerga-alorrerako garrantzitsua den informazioa areagotzea eta hobetzea, arrisku fiskal handiko ekonomia-sektoreetan diharduten zergapekoei dagokienez. Era berean, egiaztapen-errekerimenduak edo -jarduketak egingo dira jasotako datuen egiazkotasuna egiaztatu behar denean, erregularizazio-jarduketak hasi baino lehen.

7º) Asimismo, las Haciendas Forales realizarán captaciones masivas de información con trascendencia tributaria, cuya obligación de aportación no está establecida con carácter general a través de los modelos informativos. Este tipo de actuaciones tienen por objeto el incremento y mejora de la información con trascendencia tributaria relativa a las personas obligadas tributarias que desarrollan su actividad en sectores económicos de elevado riesgo fiscal. Igualmente, se realizarán requerimientos o actuaciones de verificación cuando deba contrastarse la veracidad del dato recibido como paso previo al inicio de actuaciones de regularización.

Besteak beste jarduketa hauek ere egingo dira:

Se efectuarán, entre otras, las siguientes actuaciones:

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

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

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

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

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

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

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

d) Se analizarán las operaciones de reestructuración empresarial realizadas por las personas y entidades obligadas tributarias con el objeto de detectar estructuras artificiosas que persigan la elusión fiscal. Asimismo, se verificarán los valores de adquisición a efectos fiscales.

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

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

Informazioa lortzeko jarduketotan, zergak aplikatzeko eskumena duten foru-ogasunetako organoak oreka egokia lortzen saiatuko dira hauen artean: iruzur fiskalaren aurkako borrokarako jarduketa eraginkorra izatea eta

En el desarrollo de todas estas actuaciones de obtención de información, los órganos con competencias de aplicación de los tributos de las Haciendas Forales procurarán alcanzar el adecuado equilibrio entre la eficacia de su

proportzionaltasun-printzipioa zein datuen kalitatearen printzipioa betetzea (datu pertsonalak babesteko araudian xedatutakoa).

actuación para la lucha contra el fraude fiscal y el respeto al principio de proporcionalidad y de calidad de los datos establecido en la normativa sobre protección de datos de carácter personal.

**II. PREBENTZIO-JARDUKETAK.**

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

Prebentzio-jarduketak hiru motatakoak izan daitezke: lehenik, gure herritarren kontzientzia fiskala hezi eta indartzeko estrategiak, hau da, herritarrei ulertaraztea guzti-guztiok lagundu behar dugula gastu publikoei eusten, nork bere ahalmen ekonomikoaren arabera, kalitatezko zerbitzu publikoak bermatzen dituzten bidezko zergen bidez; bigarrenik, zergapekoei laguntza eta informazioa emateko arloa garatzea, zerga-betebeharrak beren borondatez bete ditzaten, Zerga Administrazioarekiko harremanetan segurtasun eta konfiantzazko giroa sortuta; eta hirugarrenik, kontrol-jarduketak, iruzurrezko jokabideak hauteman eta eragozteko, gauzatu aurretik.

2021. urtean zehar foru ogasunek hurrengo jarduera hauek azpimarratuko dituzte bereziki:

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

**II. ACTUACIONES PREVENTIVAS.**

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

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

Durante el año 2021 las Haciendas Forales incidirán especialmente en el desarrollo de las siguientes actuaciones:

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

## Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

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 betebehar fiskalak 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 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 ekonomikoen diru-sarrerak kontrolatzeko.

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

## Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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 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.

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

zituen, egungo sistema eragile informatiko desberdinetan behar bezala dabilela egiaztatu, eta neutraltasun teknologikoa ziurtatzeko.

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.

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.

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

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.

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

En principio, la fecha prevista de puesta en marcha del proyecto era el 1 de enero de 2021, pero la crisis económica derivada de la emergencia sanitaria causada por la COVID-19, ha motivado la decisión de las Haciendas Forales de retrasar esta fecha un año, por lo que el proyecto TicketBAI surtirá efectos a partir de 1 de enero de 2022.

TicketBAI fakturazioko sistema informatikoa inplementatzearen ondorioz sortutako betebeharrak betetzea ez da nahitaezkoa izango

No obstante, aunque el cumplimiento de las obligaciones derivadas de la implementación del sistema informático de facturación TicketBAI, no

2022ko urtarrilaren 1era arte. Hala ere, foru-ogasunek inplementazio hori aurretiaz eta borondatez ezartzeko berezko egutegiak aurreikusi dituzte; horrela, zergadunek borondatez bete ahalko dituzte betebehar horiek, hala nahi izanez gero.

TicketBAI izeneko sistema hiru lurralde historikoetan indarrean jar dadin, bakoitzaren egutegien eta ezarpen-estrategien arabera, 2022an, 2021ean garatzekoa den honako jarduera-multzo hau aurreikusi da:

a) Arauak egokitzea.

2021ean aurreikusiten da hiru lurralde historikoek dagozkion arau-xedapenak onartuta izatea, jarduera ekonomikoak garatzen dituzten pertsona fisiko guztien eta pertsona juridikoen tributazioa kontrolatzeko estrategia hori ezartzea arautze aldera, tamaina edo eragiketa-bolumena gorabehera. Horretarako, zergadunek neurri teknologiko aurreratuak erabili beharko dituzte, nahitaez, fakturazio-sistemetan tresna teknologiko berriak baliatuz.

Horrela, ezartzen dituen betebeharren ondorioz, TicketBAI sistema informatiko berriak ondasun entregak eta zerbitzu prestazioak dokumentatzen dituzten fitxategien osotasuna, kontserbazioa, trazabilitatea, bortxaezintasuna eta igorpena bermatzen ditu. Sistema hori Araba, Bizkaia eta Gipuzkoako Zerga Administrazioek elkarrekin sustatua da, Eusko Jaurlaritzaren lankidetzaz.

TicketBAI betebehar berria modu berean ezartzen da Sozietateen gaineko Zergaren eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren foru-arauetan, eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergan tributatzen duten establezimendu iraunkorrei ere aplikatuko zaie. Eta, gainera, sistemaren berezitasunak arautuko dira dagozkien

resulta exigible hasta el 1 de enero de 2022, las Haciendas Forales han previsto calendarios propios de implantación previa, con carácter voluntario, de modo que las personas contribuyentes pueden cumplir de forma voluntaria estas obligaciones si así lo desean.

Con el objetivo de que el sistema TicketBAI entre en vigor en los tres Territorios Históricos, según sus respectivos calendarios y estrategias de implantación a lo largo de 2022, durante 2021 está prevista la siguiente batería de actuaciones:

a) Adaptaciones normativas.

Está previsto que en 2021 los tres Territorios Históricos tengan aprobadas las correspondientes disposiciones normativas que regulen la implementación de la citada estrategia de control de la tributación de todas las personas físicas que desarrollan actividades económicas y de las personas jurídicas, con independencia de su tamaño o volumen de operaciones, mediante la obligatoriedad del uso de medidas tecnológicas avanzadas por parte de las personas contribuyentes a través de nuevos instrumentos tecnológicos en los sistemas de facturación.

Así, se establecen las obligaciones derivadas de la implantación de un nuevo sistema informático que garantice la integridad, conservación, trazabilidad, inviolabilidad y remisión de los ficheros que documenten las entregas de bienes y prestaciones de servicios, denominado TicketBAI, que abordan conjuntamente las Administraciones tributarias de Álava, Bizkaia y Gipuzkoa con la colaboración del Gobierno Vasco.

La nueva obligación TicketBAI se configura en las Normas Forales del Impuesto sobre Sociedades, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes en relación con los establecimientos permanentes que tributan por éste, y adicionalmente, mediante los correspondientes

erregelamendu-garapenen bidez.

b) Foru-ogasun bakoitzeko erregistro publikoen interkonexioa. TicketBAI betebeharrak betetzeko beharrezkoak diren software espezifikoak inskribatzen dira, bai eta betebehar horiek garatzen dituzten pertsonak edo erakundeak ere. Hiru erregistroak konektatuta egongo dira; beraz, erregistro batean inskribatuta egoteak ahalmena emango dio inskribatutako erakunde garatzaileari erregistratutako softwarea Euskal Autonomia Erkidegoko foru-zergadun guztiei banatzeko. Erregistro horrek konfiantzazko hornitzaileen zerrenda bat jarriko du zergadunen eskura; izan ere, bertan izena emanda daudenek konpromisoa hartuta egon beharko dute, erantzukizunpeko adierazpen bat sinatuta, TicketBAI sistemaren baldintzak betetzen dituen produktu bat emango dutela. Zergapekoek erabiltzen duten software hori manipulatu ez den softwarearen egiletza bermatzea da.

c) Komunikazio- eta zabalkunde-ekintzak. Komunikazio-kanpaina bat egingo da, zenbait informazio-kanal erabiliz (aurrez aurrekoa, weba, eta abar), eta erakundeen artean koordinatutako jarduerak garatuko dira, bai erakunde bateratuek bai foru-ogasun bakoitzeko espezifikoek, TicketBAI betetzera behartuta dauden pertsonek eta erakundeek eta gainerako herritarrek sistemaren funtzionaltasunak ezagutu ditzaten eta haien eskakizunetara egokitu daitezen.

d) IZENPErekin koordinatzea, TicketBAI fitxategien sinadura-baldintzaren funtzionaltasuna ziurtatzeko. Fakturazio-programak egokitu egin beharko dira, fitxategi bat sortzeko, zeinak jarduera kontrolatzeko behar den zerga-informazio guztia bilduko baitu faktura bakoitza egin aurretik. Faktura egin ondoren, fitxategia Ogasun bakoitzari bidaliko zaio, haiek zehaztutako

desarrollos reglamentarios se regularán las especificidades del sistema.

b) Interconexión de los registros públicos 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. Los tres registros estarán interconectados, de modo que la inscripción en un registro facultará a la entidad desarrolladora inscrita para distribuir el software registrado a todas las personas contribuyentes forales vascos. Servirá 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 deberán 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) Acciones de comunicación y divulgación. Se llevará a cabo una campaña de comunicación con uso de diversos canales informativos (presencial, web, etc.) y se desarrollarán actuaciones coordinadas entre las instituciones, tanto conjuntas como específicas de cada Hacienda Foral, con el fin de que las personas y entidades obligadas a cumplir TicketBAI y también el resto de la ciudadanía conozcan las funcionalidades del sistema y se adapten a sus requerimientos.

d) Coordinación con IZENPE a efectos de asegurar la funcionalidad del requisito de firma de los ficheros TicketBAI. Los distintos programas de facturación se deberán 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

epeetan eta moduan. Orobat, fitxategi horiek gailu elektronikoren batek sinatu behar ditu, eta, horretarako, IZENPE sinadura elektronikoko zerbitzu-emailea proiektuan parte hartzen ari da sinadura-irtenbide eraginkor bat bermatzeko, baina, gainera, irtenbide horrek malgua ere izan behar du, ezarpen onargarri bat ahalbidetzeko, alde batera utzita zein diren gailuen tipologia, fakturazio-ereduak edo -arkitekturak eta TicketBAI bete behar dutenak pertsona fisikoak zein pertsona juridikoak diren. Testuinguru horretan, IZENPEk gailu-ziurtagiri elektroniko bat garatu du, TicketBAI fitxategiak elektronikoki sinatzeko aukera ematen duena, eta aurreikusita dago 2021ean autonomo-ziurtagiri bat garatzea. Ziurtagiri hori sisteman funtzionatzeko beharrezkoa izango da euskarri-azpiegitura egokitzea eta elkarreragingarritasun bidezko administrazio-interkonexioaren araubidean egokitzapen espezifiko batzuk egitea.

e) Dagozkion web-orrietako edukiak garatuko dira eta, bereziki, koordinatuko dira ohiko galdera eta erantzunei buruzko atalean, zergadunek betebehar berriak betetzeari buruzko zalantzak ahalik eta azkarren eta modurik osoenean argitu ahal izan ditzaten.

Bat datoz zergapekoei, batez ere txikienei, TicketBAI soluzioa ezartzearen kostua nolabait murrizteko aukerak eskaintzearen komenigarritasunean, eta foru-ogasunek beren webgune korporatiboetan gordeko dute aplikazio bat zergapekoek beren fakturak sortu ahal izateko baldintza guztiak betez sortu ahal izateko aplikazio bat.

Balio erantsiaren gaineko zergaren kudeaketa-sistema zergadun jakin batzuentzako (gehienak eragiketa-bolumen nahiko handia duten pertsona

Hacienda en los plazos y forma que éstas determinen. Estos ficheros deben estar firmados por algún tipo de dispositivo electrónico y, a estos efectos, el prestador de servicios de firma electrónica IZENPE seguirá colaborando en el proyecto para garantizar una solución de firma eficaz, pero además flexible para permitir una implementación asumible con independencia de la tipología de dispositivos, de los modelos o arquitecturas de facturación, y de la condición de los obligados a cumplir TicketBAI, ya sean personas físicas o personas jurídicas. En este contexto, IZENPE ha desarrollado un certificado electrónico de dispositivo que permite que se firmen electrónicamente los ficheros TicketBAI y está previsto que en 2021 desarrolle asimismo un certificado de autónomo, cuya funcionalidad en el sistema va a requerir la adecuación de la infraestructura de soporte y algunas adaptaciones específicas en el régimen de interconexión administrativa por interoperabilidad.

e) Se desarrollarán los contenidos de las correspondientes páginas web, y en particular, se coordinarán en 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.

Coincidentes en la conveniencia de ofrecer a las personas obligadas tributarias, en especial a las y los de menor dimensión, opciones que rebajen en alguna medida el coste de implantación de la solución TicketBAI, las Haciendas Forales alojarán en sus respectivas webs corporativas una aplicación con la que las personas obligadas tributarias puedan generar sus facturas cumpliendo todos los requisitos.

En cuanto al suministro inmediato de información (SII), el sistema de gestión del Impuesto sobre el Valor Añadido, IVA, para determinados

juridikoak direnak) berehalako informazio-hornidurari dagokionez (BIH), 2021ean foru-ogasunek elkarrekin lan egiten jarraituko dute zergadunek erabiliko dituzten web-zerbitzuak garatzeko, eta, horretaz gain, BIHren bidez eskuragarri dagoen informazioa lortzeko eta ustiatzeko tresnak egokitzen jarraituko da.

contribuyentes, en su mayor parte personas jurídicas con volúmenes de operaciones de cierta dimensión, en 2021 se seguirá trabajando conjuntamente entre las Haciendas Forales para ultimar los intercambios de información con el resto de las administraciones tributarias en el intercambio de la información disponible a través del SII.

2º) Euskal Autonomia Erkidegoko ikastetxeetan zerga-alorreko heziketa-proiektua finkatzea, proiektu horren jarraipena formalizatzea datozen urteetarako, eta proiektu hori osasun-krisialdiak hezkuntzaren alorrean ezarritako baldintzetara egokitzea, arlo digitala sendotuz.

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

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

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

Ondoren, erakunde sustatzaileek hezkuntza-programa hiru ikasturte gehiago luzatzeko erabakia hartu zuten, 2021. urtera arte; horretarako, hitzarmenaren luzapena abiarazi zen

Posteriormente, las instituciones promotoras acordaron extender el programa educativo por un período de tres cursos escolares adicionales hasta 2021 y para ello se activó en abril de 2018 la

2018ko apirilean, eta, ondoren, zerbitzu-kontratu bat formalizatu zen, unitate didaktiko komun hori beste hiru ikasturtetarako ezartzen laguntzeko (2018-2019, 2019-2020 eta 2020-2021).

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).

Programa horren garapenari buruzko balorazio onak eragina izan zuen 2018., 2019. eta 2020. urteetan egindako Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako Plan Bateratuetan. Izan ere, azken horiek berretsi egin zuten Euskal Autonomia Erkidegoko ikastetxeetan programa sendotzeko eta pixkanaka ikastetxe gehiagotara eta ikasle-talde handiagoetara zabaltzeko helburua. Testuinguru horretan eta egungo erakundearteko hitzarmenaren indarraldiak iraungi aurretik, unitate didaktiko komun hori ezartzen laguntzeko ekintzei jarraipena eman behar zaiela irizten da. Horretarako, 2021. urtean hitzarmen horren berrezarpena formalizatuko da 2021-2022 eta 2022-2023 ikasturteetarako, hurrengo bi ikasturteetarako luzatzeko aukerarekin, hau da, 2025. urtera arte. Horrekin batera, eta hitzarmen berriaren babesean, zerbitzuak emateko kontratuaren esleipena izapidetuko da 2021. urtean zehar, Euskal Autonomia Erkidegoko ikastetxeetan unitate didaktiko horiek ezartze aldera; helburua da % 60 inguruko estaldura-tasa bermatzea, hau da, 270 bat ikastetxe.

La valoración positiva del desarrollo del programa ha tenido su reflejo en los sucesivos Planes Conjuntos de Lucha contra el Fraude elaborados en 2018, 2019 y 2020, en los que se ha reafirmado el objetivo de consolidar el programa en los centros escolares de la Comunidad Autónoma de Euskadi y extenderlo de forma progresiva a más centros y a un mayor número de alumnado. En este contexto y ante el vencimiento de la vigencia del actual convenio interinstitucional, se considera necesario dar continuidad a las acciones de apoyo a la implantación de dicha unidad didáctica común mediante la formalización en 2021 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. De forma consecutiva, al amparo del nuevo convenio, durante 2021 se tramitará 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, con el objetivo de consolidar una tasa de cobertura del orden del 60%, alrededor de 270 centros escolares.

Ikasturte honetan, hau da, 2020-2021 ikasturtean, eta 2021. urtean zehar, erakunde parte-hartzaileek (foru-ogasunek eta Eusko Jaurlaritzak) programaren garapenari jarraipena eta kontrol aldizkakoa eta zorrotza egiten jarraituko diote, eta arreta berezia jarriko dute pandemiaren ondoriozko egoeretara egokitzeko neurriak bete daitezen; horretarako, aurrez aurreko ekintzak bermatuko dituzte hala egiteko aukera dagoenean, baina aukera digitala ere

En relación con el curso en marcha, el curso 2020-2021, durante 2021 las instituciones participantes, Haciendas Forales y Gobierno Vasco, mantendrán sus rutinas de seguimiento y control periódico y exhaustivo del desarrollo del programa, con especial atención a las medidas adaptativas a las circunstancias derivadas de la pandemia, garantizando las acciones presenciales cuando sean factibles, pero posibilitando también la opción digital.

ahalbidetuko dute.

Ikasturtea amaitu ondoren, programaren emaitzak ebaluatuko dira, eta, ondoren, hurrengo ikasturtean (2021/2022) programa irakasteko ekintzei hasiera ematea dago aurreikusita, ikastetxeek izena emateko kanpainan indarra jarrita, aurreko urteetan egin den bezala.

Una vez finalizado el curso se procederá a la evaluación de resultados del mismo y, sucesivamente, está previsto que se inicien las acciones para la impartición del programa en el curso siguiente 2021/2022, con especial énfasis, como en años anteriores, en la campaña de inscripción de centros.

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

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

2020. urtean, COVID-19 pandemiak eragindako larrialdi-egoerak, zeharkako ondorio gisa, bizkortu egin ditu eraldaketa digitaleko prozesuak zergadunek zerga-administrazioekin dituzten harremanetan aurrez aurreko laguntza emateko ohiko bitartekoen aldean.

En el año 2020, la situación de emergencia causada por la pandemia COVID-19 ha traído como consecuencia indirecta una importante aceleración en el uso de las nuevas tecnologías frente a los medios tradicionales de asistencia presencial en la relación de las personas contribuyentes con las administraciones tributarias.

Hori dela eta, 2021. urte honetan areagotu egingo dira zergadunentzako arreta eta zerga-administrazioaren jarduerak, kanal telefonikoak eta telematikoak erabiliz, bideokonferentzia barne, azken helburua herritarrei laguntzeko eredu berri bat garatzea izanik.

Por ello, en este año 2021 se van a intensificar 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.

Foru-ogasunek indartu egingo dute zergapekoei autolikidazioak eta aitorpenak egiteko ematen dien laguntza. Horretarako, teknika eta baliabide elektronikoak, informatikoak eta telematikoak erabiliko dituzte.

Asimismo, las Haciendas Forales seguirán reforzando 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.

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

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

gainean.

4º) Zordunen zerrenda argitaratzea.

Zergadunek betebehar fiskalak beren borondatez betetzeko eta herritarren kontzientzia fiskala indartzeko sustapen-ekimenen barruan, era berean, gizartean oso gaitzetsita dauden zerga arloko jokabideak publiko egiteko neurriak daude. Ildo horretan, aurreko urteetan, Foru Ogasunari ordaindu barik dauden zor eta zehapenak direla-eta zenbateko handien zordun diren pertsonen zerrenda argitaratu dute Foru Ogasunek, eta berdin egingo du 2021. urtean. Neurri honen osagarri, dagozkion organo judizialek ogasun publikoaren aurkako delituen ondoriozko kondena-epai irmoak argitaratzen dituzte Estatuko Aldizkari Ofizialean.

5º) Beste jarduketa batzuk:

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

Batasun barruko Operadoreen Erregistroan sartzeko eskaerak kontrolatuko dira, eta bertan dauden operadoreen jarraipen-lanak egingo dira, hala badagokie, dagoeneko erregistratuta dauden operadoreei kautelazko baja eman edo sartzeko eskaerak ukatze aldera. Izan ere, funtsezko estrategia da Europar Batasunaren barruan BEZarekin lotutako iruzur-azpikeriarik ez gertatzeko.

Hileko Itzulketen Erregistroan sartzeko eskaerak kontrolatzen jarraituko da, baita bertan dauden operadoreen jarraipena egiten ere, hala badagokie, dagoeneko erregistratuta dauden

todos los operadores económicos.

4º). Publicación del listado de personas deudoras.

Igualmente, dentro de este tipo de iniciativas dirigidas a la promoción del cumplimiento voluntario por las personas contribuyentes de sus obligaciones fiscales y al fortalecimiento de la conciencia fiscal colectiva de la ciudadanía, se enmarcan las medidas que dan publicidad a los comportamientos que cuentan con una gran reprobación social en el ámbito tributario. En este sentido, las Haciendas Forales han publicado en años anteriores un listado de personas deudoras de importes significativos a la Hacienda Pública por deudas y sanciones pendientes de pago, que volverán a publicar en el presente año 2021. Esta medida se complementa con la publicación en el Boletín Oficial del Estado, por parte de los órganos judiciales correspondientes, de las sentencias firmes condenatorias por delitos contra la Hacienda Pública.

5º) Otras actuaciones:

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

Las actuaciones en este ámbito están alineadas con las recomendaciones más recientes de la Comisión Europea para combatir el fraude fiscal, en concreto las orientadas a la prevención del fraude en el Impuesto sobre el Valor Añadido mediante el control de las solicitudes de altas y el proceso más ágil de las bajas de operadores sobre los que existan indicios claros de que van a realizar conductas fraudulentas.

El control de las solicitudes de acceso al ROI y la realización de labores de seguimiento de las y los operadores incluidos en el mismo a los efectos de la posible denegación de solicitudes de acceso o

operadoreei kautelazko baja eman edo sartzeko eskaerak ukatu eta iruzurrezko jardunak egiten dituzten operadoreei BEZaren itzulketak ekidite aldera.

Bestalde, 2021ean, Hileko Itzulketen Erregistroan sartzeko eskaerak kontrolatzen jarraituko da, baita bertan dauden operadoreen jarraipena egiten ere, hala badagokie, dagoeneko erregistratuta dauden operadoreei kautelazko baja eman edo sartzeko eskaerak ukatu eta iruzurrezko jardunak egiten dituzten operadoreei BEZaren itzulketak ekidite aldera.

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

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

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

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

f) Funtzionarioentzako barne-trebakuntza espezifikoa sustatzea.

baja cautelar de las y los operadores ya registrados, se considera estrategia fundamental contra las tramas de fraude en el IVA intracomunitario.

Por otra parte, en 2021 se mantendrán las actuaciones de control de las solicitudes de acceso al REDEME y de seguimiento de las y los operadores incluidos en el mismo, a los efectos tanto de la posible denegación de solicitudes de acceso o baja cautelar de las y los operadores ya registrados, como de evitar devoluciones de IVA a operadores que realicen prácticas fraudulentas.

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

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

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

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

f) Fomento de la formación interna específica del personal funcionario.

## III. ERREGULARIZATZE- ETA KOBRANTZA JARDUKETAK.

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

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

Jarduera ekonomikoak egiten dituzten pertsona

## III. ACTUACIONES DE REGULARIZACIÓN Y COBRO.

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

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

El control de la adecuada tributación de las

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

2021. urtean, auditoretza informatikoko tresnen erabilera indartzen jarraituko da, anomalia fiskalak eraginkortasun handiagoz hauteman eta aztertzeko, eta ebidentziak lortzeko. Hala, ikuskatzaileek iritzi funtsatua izango dute kontabilitateko egoera-orrien eta zerga-aitorpenen oinarrian dauden sistema informatikoetan erregistratu edo idatzitako eragiketa ekonomikoen zuzentasun eta zehaztasunari buruz.

Era berean, COVID-19k eragindako osasun-larrialdiko egoerak ezarritako mugak kontuan hartuta, egiaztapen- eta ikerketa-jarduketak egingo dira bulegoetan, negozio-lokaletan eta jarduera ekonomikoak egiten diren gainerako establezimendu zein lekuetan. Jarduketa horiek, ahal denean, auditoretza informatikoko kontrolak erabiliz gauzatuko dira.

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

Erregularizatzeko jarduketak gauzatzean herri-ogasunaren aurkako delituak egin direlako zantzurik ikusten bada, foru-ogasunek jurisdikzio eskudunera bideratuko dute erruduntza-testigantza, edo Fiskaltzari helaraziko diote

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

En 2021 se seguirá potenciando el uso de herramientas de auditoría informática para analizar y detectar de una forma más eficiente las anomalías fiscales y obtener las evidencias necesarias que permitan al personal inspector formarse una opinión fundada sobre la integridad y exactitud del registro o anotación de las operaciones económicas en los sistemas informáticos de los que derivan los estados contables y las declaraciones tributarias.

Asimismo, teniendo en cuenta, en todo caso, las limitaciones impuestas por la situación de emergencia sanitaria originada por el COVID-19, se impulsará la realización de actuaciones de comprobación e investigación en las oficinas, locales de negocio y demás establecimientos o lugares en que se desarrollen las actividades económicas. Estas actuaciones se realizarán cuando sea posible a través de la utilización de controles de auditoría informática.

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

En los casos en que en la realización de las actuaciones de regularización se aprecien indicios de la comisión de delitos contra la Hacienda Pública, las Haciendas Forales pasarán el tanto de culpa a la jurisdicción competente o remitirán el

espedientea, hark dagokion salaketa aurkez dezan, egoki baderitzo. Era berean, zerga-zorrak ez ordaintzeko asmoz ondasun edo eskubideak ezkutatzera jotzen duten iruzur-jokabideak ikertuko dituzte biltzeko organoek. Ikerketa horietan gerta liteke jokabide zigorgarriak ere hautematea; berrikuspen judizialaren mende jartzeko modukoak.

expediente al Ministerio Fiscal para que éste presente, si lo considera oportuno, la correspondiente denuncia. Igualmente, los órganos de recaudación investigarán las conductas fraudulentas tendentes a la ocultación de los bienes o derechos para evitar el pago de las deudas tributarias. En estas investigaciones también es posible la detección de conductas penalmente perseguibles que puedan ser igualmente objeto de revisión judicial.

Ondoren, zehatzago azalduko ditugu foru-ogasunek 2021. urtean egingo dituzten erregularizazio- eta kobrantza-jarduketak:

Se expone a continuación un mayor detalle de las actuaciones de regularización y cobro que realizarán las Haciendas Forales durante el año 2021:

1º) Enpresa taldeen kontrola.

1º) Control de los grupos empresariales.

2021ean, kontrol espezifikoak egingo dira enpresa talde handietan agertu ohi diren arrisku handieneko gorabehera fiskalen gainean.

En el año 2021, se van a realizar controles específicos de las incidencias fiscales que con mayor riesgo se pueden manifestar en los grandes grupos empresariales.

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

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

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

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

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

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

b) Irregulartasunak detektatzea kreditu-txartel, eskudiruzko kobrantza edo kontuan diru-sarreren bidezko kobrantza-kudeaketarako sistemari

b) Se detecten irregularidades en las personas titulares de dispositivos adheridos al sistema de gestión de cobro a través de tarjetas de crédito,

loturiko dispositiboen titularretan.

c) Zantzuak egotea eduki ekonomikorik gabeko fakturak egoteari buruz edo iruzur egiteko sare organizatuetan parte hartzeari buruz, batez ere Balio Erantsiaren gaineko Zergaren kasuan.

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 zergadunak izatea.

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

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

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

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

6º) Autolikidazioen kontrola, baldin eta onura fiskalak egiaztatzen badira, sorrera-ekitaldian bertan aplikatzekoak izan ala ez, edo aurreko aldietan egiaztatutako kenkariak edo bestelako pizgarri fiskalak finkatzeko baldintzak betetzeko

por cobros en efectivo o por ingresos en cuenta.

c) Existan indicios de la existencia de facturas sin contenido económico o de la participación en tramas de fraude organizado en relación especialmente con el Impuesto sobre el Valor Añadido.

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

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

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

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

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

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

epeak amaitzen badira.

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

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

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

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

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

11º) Higiezin-negozioei dagokien tributazioaren kontrol integrala, eskualdaketa eta errentamenduren ondoriozko tributazioa ere horren barruan sartuta.

12º) 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

anteriores.

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

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

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

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

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

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

12º) Actuaciones 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,

egitea hartzekodunen konkurtsoan dauden erakundeetan.

actuaciones de derivación de responsabilidad solidaria o subsidiaria y la realización de actuaciones sobre entidades en concurso de acreedores.

2021eko martxoaren 10a.

10 de marzo de 2021.