

Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako Plan Bateratua: irizpide orokorrak eta 2023. 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 2023.

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

EUSKAL AUTONOMIA ERKIDEGOKO IRUZUR FISKALAREN KONTRAKO BORROKARAKO PLAN BATERATUA: IRIZPIDE OROKORRAK ETA 2023. 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 2023

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.

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.

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.

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.

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-arauek betetzen dituztenen eta betetzen ez dituztenen artean.

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.

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

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

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

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

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

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

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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

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

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

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

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

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

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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

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

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

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

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

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

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

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

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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

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

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

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

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

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

informazioarekin, zergadunei zerga-betebeharrak betetzen laguntzeko.

TicketBAI proiektu hori finkatzea, lurralde-eremu bakoitzeko ezarpen-egutegi partikularrera egokituta, aurreko urteetan hasitako baterako beste proiektu estrategiko batekin batera, hau da, hezkuntza zibiko-tributarioko programarekin batera, lehenasunezko helburua izango da 2023ko baterako planean.

Aurreko urteko planetan aurreikusitako zenari jarraituz, 2023 urtean ere, Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako Plan Bateratua osatzen duten irizpide orokorrak foru-ogasunen tributatuak aplikatzeko organoen jarduketan arabera sailkatu dira, eta lortu nahi duten helburuaren arabera banatu.

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

a) Informazioa lortzeko jarduketak; halakotzat ulertuko dira zergen ikuspegitik garrantzia duen informazio oro lortzera, normalizatzen eta

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

información obtenida para facilitar a los y las contribuyentes el cumplimiento de sus obligaciones fiscales.

La consolidación de este proyecto TicketBAI, adaptada al calendario particular de implantación en cada ámbito territorial, junto con la de otro de los proyectos estratégicos conjuntos iniciados en años anteriores, como es el programa de educación cívico-tributaria, serán también objetivo prioritario en el Plan conjunto del año 2023.

Como en los planes anuales anteriores, los criterios generales que informan el Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal del País Vasco para el año 2023, están clasificados según el carácter de las actuaciones de los diferentes órganos de aplicación de los tributos de las Haciendas Forales y distribuidos en función del objetivo que persiguen.

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

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

a) Actuaciones de obtención de información, entendiéndose como tales aquellas actuaciones dirigidas a la obtención, normalización y análisis de

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

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

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

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 hezteko jakin dezaten zer garrantzitsua den bakoitzak bere ahalmen ekonomikoaren arabera tributu-betebeharrak betetzea; bestetik, zergadunen

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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

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

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

b) Actuaciones preventivas, 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

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

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

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

c) Erregularizazio- eta kobrantza-jarduketak; Foru Ogasunen kudeaketa- eta ikuskaritza-organoei

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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

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

c) Actuaciones de regularización y cobro, que son aquellas actuaciones encaminadas a la

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

garatutako tributuen aplikazio-prozeduren xede diren zergapeko pertsonen eta entitateen egoera fiskala egiaztatzea, ikertzea eta, hala badagokio, erregularizatzea bideratzen diren jarduketak dira. Horien artean sartzen dira Foru Ogasunen bilketa organoek garatzen dituzten jarduketak ere, zergapeko pertsonak eta entitateak izan ditzaketen zorren ordainketa lortzea xede dutenak, bai horretarako ezarritako borondatezko epean, bai epe exekutiboan deituaren barruan.

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

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

Oro har, Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako Plan Bateratuak 2023ko urterako irizpide orokorrak eta urte horretan zehar egin behar diren jarduketa koordinatuak jasotzen ditu; lehenagoko urteko planen ikuspegiari eusten dio; eta koherentzia-maila handia du egituran zein edukian.

Azaldutako guztiagatik, 2023an agerian geratu da berriz ere honako hauek direla iruzur fiskalaren aurkako borrokan arrakasta izateko faktore nagusiak:

- Aurreko urteetan abiarazitako lan-ildoei eustea. Iruzuraren aurkako jarduketak egiteko, neurri konplexu eta zabal batzuk abiarazi behar dira,

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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.

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

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

En términos generales, el Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal del País Vasco, que contiene los criterios generales y las actuaciones coordinadas a realizar durante el año 2023, guarda coherencia en estructura y contenido con los planes anteriores e insiste en la consolidación y el refuerzo de las principales líneas de actuación programadas en aquellos.

Por todo lo expuesto anteriormente, en el año 2023 se vuelve a poner de manifiesto que los principales factores que determinan el éxito en la lucha contra el fraude fiscal son los siguientes:

- El mantenimiento de las líneas de trabajo iniciadas en años anteriores. Las actuaciones de lucha contra el fraude suponen el inicio de medidas

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

zergadun-talde handienetan eragina izan dezaketenak; batean hori dela eta, lanok ezin dira urte bakar egin. Beharrezkoa da iruzurraren aurkako jarduketek jarraipena bermatzea beharrezkoa den denboran, jarduketok eragiten dieten pertsona guztiengana iristeko.

- 2017/2018 ikasturtean foru-ogasunek eta Eusko Jaurlaritzak martxan jarritako zerga-alorreko urte anitzeko heziketa-programa finkatzea. Programa horren helburua zera da, txikitatik, hezkuntzaren alorrean bertan, kontzientziazio fiskal handiagoa piztea; horretarako, 2022-2023 ikasturteko programaren jarraipena eta kontrola egiteko ekintzak garatuko dira, programa ahalik eta gehien hedatzeko, bai eta 2023-2024 ikasturteko programa prestatu eta abian jartzeko ere, programaren jarraipena formalizatu ondoren, beste bi ikasturtez luzatzeko aurreikuspena aktibatuta (2025eko irailera arte).

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

- Tributu-eragina duen informazioa trukatzeko inplikaturako nazioko zein nazioarteko eragile publiko eta pribatuen artean.

I. INFORMAZIOA LORTZEKO JARDUKETAK.

Tributuetarako zergapeko pertsonen eta entitateen buruzko informazio garrantzitsua (bai beren egoerari dagokionez, bai beste pertsona eta erakunde batzuekin dituzten ekonomia-harremanen dagokienez) lortu, normalizatu eta aztertzea jarduketak oinarritzeko dira foru-ogasunen

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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.

- Consolidación del programa plurianual de educación tributaria puesto en marcha en el curso 2017/2018 por Haciendas Forales y Gobierno Vasco, que trata de promover una mayor concienciación fiscal desde una edad temprana, en el entorno educativo, para lo cual se desarrollarán acciones dirigidas al seguimiento y control de la impartición del programa del curso 2022-2023 con el objetivo de conseguir su máxima implantación, así como a la preparación y puesta en marcha del programa del curso 2023-2024, previa formalización de la continuidad del programa mediante la activación de la previsión de prórroga por dos cursos adicionales, hasta septiembre de 2025.

- 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.

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

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 entidades obligadas tributarias, tanto en lo que se refiere a su propia situación como en lo relativo a sus relaciones económicas con otras personas y entidades, son fundamentales para la mejora de la

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

funtzionamenduaren eraginkortasuna eta efizientzia hobetzeko.

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

- Zergadunek aurkeztutako zerga-aitorpenak; horien bidez, zergadunek beren buruari buruzko informazioa emateaz gain, haiekin harreman ekonomikoa duten beste pertsona batzuei buruzko datuak ere ematen dituzte.
- Izaera orokorreko aitorten informatiboak, dagozkion arauen bidez eskatzen direnak, funtsean, ekonomia-jarduerak dituzten zergadunei aurkezturikoak; izan ere, aitorten horietan, zergadun horiek beste pertsona batzuekin dituzten harreman ekonomiko, profesional eta finantzarioei buruzko informazioa –zergetarako garrantzitsua– ematen da.
- Zerga Administrazioaren jarduketa selektiboak, banakako errekerimenduen bidez zergapeko jakin batzuei buruzko informazioa atzitzeko, informazio hori emateko betebeharra ez dagoenean ezarrita arestian aipatutako informazio-adierazpen orokorretan.
- Datuak beste zerga-administrazio batzuekin trukatzeko prozedura automatikoen bidez lortutako informazioa, baita hainbat erakunde eta entitaterekin formalizatutako lankidetzahitzarmenen bidez lortutakoa ere.

Ildo horretan, azpimarratu behar dugu aurreikusita dagoela 2023an onartzea Zerga Administrazioko Estatu Agentziaren eta Foru Ogasunen artean informazioa trukatzeko hitzarmenak, eta lehendik

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

eficacia y eficiencia del funcionamiento de las Haciendas Forales.

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

- Las declaraciones tributarias presentadas por las propias personas contribuyentes, en las cuales declaran sus datos, pero también suministran información de personas terceras con las que se relacionan económicamente.
- Las declaraciones informativas de carácter general, exigidas por medio de las normas correspondientes, y presentadas fundamentalmente por personas y entidades que desarrollan actividades económicas y en las cuales se informa de datos con trascendencia tributaria que conocen de otras personas y entidades contribuyentes por las relaciones económicas, profesionales o financieras que mantienen con las mismas.
- Las actuaciones selectivas de captación de información a través de requerimientos individualizados de la Administración Tributaria a determinadas personas obligadas tributarias, cuando la obligación de aportación de esta información no está establecida con carácter general a través de las declaraciones informativas a las que se refiere el párrafo anterior.
- La información obtenida a través de los procedimientos automáticos de intercambio de datos con otras Administraciones tributarias y mediante los convenios de colaboración formalizados con un amplio número de instituciones y entidades.

En este sentido, debemos subrayar que en el año 2023 se prevé aprobar convenios de intercambio de información entre la Agencia Estatal de la Administración Tributaria y las Haciendas Forales y

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

daudenak eguneratzea. Hitzarmenek jasotako beste alderdi batzuen artean, aipa daitezke, batetik, zerga-administrazio bakoitzaren eskumeneko zergadunei buruzko aldizkako eta elkarrekiko trukea –orain arte bezala indarrean dagoen Ekonomia Itunaren 4. artikuluari jarraikiz–; eta, bestetik, kobratu gabeko zerga-betebeharrak dituzten zordunei buruzko ondare-informazioaren trukea, betearazpen-aldian, eta zerga berezien eta ingurumen-zeren kudeaketa-aplikazioetarako sarbideak, betiere bermatuz trukaturako informazioaren eta baliatutako aplikazioen kontrola eta segurtasuna.

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

Zehazki, foru-ogasunek zerga-arloan garrantzizkoa den informazioa lortu, normalizatu eta aztertzeko jarduketak egingo dituzte 2023. urtean, honako eremu hauetan:

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

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

Aipatu helburua lortzeko, Foru Ogasunek garrantzi ekonomikoa duten informazio-kopuru oso handiak

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

actualizar los ya existentes. Entre otros aspectos recogidos en los convenios, además del intercambio periódico y recíproco de la información relativa a las personas contribuyentes de competencia de cada Administración tributaria que ya venía realizándose al amparo de lo previsto en el artículo 4 del vigente Concerto Económico, destaca el intercambio de información patrimonial relativa a deudores con obligaciones fiscales pendientes de cobro, en período ejecutivo, y los accesos a las aplicaciones de gestión de los Impuestos Especiales y de los Impuestos Medioambientales, siempre preservando el control y seguridad de la información intercambiada y de las aplicaciones informáticas utilizadas.

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

En concreto, las actuaciones de las Haciendas Forales dirigidas a la obtención, normalización y análisis de la información con trascendencia tributaria se desarrollarán durante el año 2023 en las siguientes áreas:

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

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

Para conseguir este objetivo, las Haciendas Forales reciben ingentes cantidades de información con

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

jasotzen dituzte, batez ere jarduera ekonomikoak egiten dituzten zergadunek aurkezten dituzten informazio-aitorpen orokorren bidez. Aitorpen horietan, beste pertsona batzuei buruz ezagutzen dituzten zerga arloko datuak ematen dituzte, beraiekin harreman ekonomiko, profesional edo finantzarioak dituztelako.

2023an, foru-ogasun bakoitzaren egutegien arabera, TicketBAI software bermatzailearen betekizunak modu mailakatuan ezarriko dira, jarduera ekonomikoak garatzen dituzten pertsona eta erakundeek beren fakturak jaulkitzean. Hori dela eta, foru-ogasunek informazio erabilgarriaren bolumen gehigarri bat izango dute, prozesatu beharrekoa.

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

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

Hori dela eta, funtsezkoa da informazioa zergadun bakoitzari behar bezala esleitzea, akatsak

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

trascendencia económica, fundamentalmente a través de las declaraciones informativas de carácter general que presentan los y las contribuyentes que desarrollan actividades económicas, y en las cuales se informa de datos con trascendencia tributaria que conocen de otras personas por las relaciones económicas, profesionales o financieras que mantienen con las mismas.

A lo largo del año 2023, con la progresiva implantación –de acuerdo con los respectivos calendarios de cada Hacienda Foral– de los requisitos del software garante TicketBAI en la emisión de sus facturas por parte de las personas y entidades que desarrollan actividades económicas, las Haciendas Forales dispondrán progresivamente de un volumen adicional de información útil que es necesario procesar.

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

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

Por ello, es clave que la información se asigne a cada contribuyente de forma correcta,

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

minimizatuz, eta jakinarazten diren eta zergetarako garrantzitsuak diren eragiketen titularrak identifikatzean akatsak saihestea.

2023. urtean jarraituko da lan horiekin; hain zuzen ere, zerga-aitorpenak aurkeztean iragazki eta kontrol informatikoak areagotuko dira, Ogasunaren datu-baseetan informazio okerra edo inkoherentea sartzen ez uzteko. Era berean, 2023an gure sistemetan dagoen informazioa arazteko barne-prozesu informatikoak egingo dira, bereziki identifikazio-elementuen eta zentsu-elementuen kalitatea hobetzeko.

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

Foru-ogasunek jaso beharreko informazio-bolumena inoiz ez bezala handituko denez, eta kontuan hartuta TicketBAI eta BEZean Berehalako Informazio Hornidura ezarri direla eta nazioarteko informazio-iturriak garatu eta zabaldu direla, foru-ogasunek, 2023an ere, baliabide materialak eta giza baliabideak bideratu beharko dituzte plataforma teknologikoak garatzera, datu-bolumen handiak prozesatzeak eta datu-zientziako teknika

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

minimizando los errores y evitando los errores en la identificación de titulares de las operaciones con trascendencia tributaria que se informen.

Estas tareas continuarán en el año 2023, mediante la ampliación en particular de filtros y controles informáticos en la presentación de las declaraciones tributarias, que impidan la entrada en las bases de datos de Hacienda de información errónea o incoherente. Igualmente, en el año 2023 se realizarán procesos informáticos internos de depuración de la información existente en nuestros sistemas, orientados en particular a mejorar la calidad elementos identificativos y censales.

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

En un escenario caracterizado por el crecimiento sin precedentes del volumen de información a recibir por las Haciendas Forales, teniendo en cuenta la implantación de TicketBAI y del Suministro Inmediato de Información (SII) en el IVA y el desarrollo y ampliación de las fuentes de información de ámbito internacional, es consecuente que las Haciendas Forales destinen, también en 2023, medios materiales y humanos

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

berriak aplikatzeak dakartzaten erronkei aurre egin ahal izateko.

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

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

Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauak, fiskalitatearen arloko lankidetzaren administratiboari buruzkoak, hainbat aldaketa izan ditu azken urteotan, Europar Batasuneko zerga-gardentasunaren arloko ekimen berriei lekua emateko. Aldaketa horiek zabaldu egin dute informazio-truke automatikoaren aplikazio-eremua, finantza-kontuei, mugaz haraindiko ondorioak dituzten zergak ordaintzeko aurretiazko akordioei, herrialdekako txostenei eta mugaz haraindiko tributazio-mekanismoei dagokienez. Gaur egun, estatu kideetako zerga-agintariak lankidetzaren tresna gehiago dituzte iruzurrak, zerga-ihesak eta zerga-saihesteak hautemateko eta horiei aurre egiteko.

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

para el desarrollo de plataformas tecnológicas que den solución a los retos que plantea el procesamiento de grandes volúmenes de datos y la aplicación de nuevas técnicas de ciencia de datos.

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

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

La Directiva 2011/16/UE del Consejo, relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad, ha sido objeto de una serie de modificaciones en los últimos años, a fin de dar cabida a nuevas iniciativas de la Unión Europea en el ámbito de la transparencia tributaria. Dichas modificaciones han ampliado el ámbito de aplicación del intercambio automático de información en relación con las cuentas financieras, los acuerdos previos de tributación con efecto transfronterizo, los informes país por país y los mecanismos transfronterizos de tributación. En la actualidad, las autoridades tributarias de los Estados miembros disponen de un conjunto más amplio de herramientas de cooperación para

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

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

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

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

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

2023an, Foru Ogasunek jasotako datuen egiazkotasuna egiaztatuko dute, egon daitezkeen akatsak nabarmentzeko eta horrela informazioaren kalitatea hobetzeko. Bestalde, behar diren jarduketak egingo ditu informazioa lortzeko eta, hala badagokio, erregularizatzeko, iruzur fiskala egin izanaren zantzuak dituzten pertsona eta entitate zergadunei dagokienez.

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

detectar y combatir los distintos tipos de fraude, evasión y elusión fiscal.

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

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

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

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

En el año 2023 las Haciendas Forales contrastarán la veracidad de los datos recibidos, con el fin de poner de manifiesto las incorrecciones que puedan existir con la finalidad de mejorar la calidad de la información, y realizarán las oportunas actuaciones de obtención de información y, en su caso, de regularización respecto de aquellas personas y entidades contribuyentes que presenten indicios de comisión de fraude fiscal.

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

3º) Nazioarteko fiskalitatearen esparruan diharduten zergapeko pertsonak eta entitateak aztertzea, eta kasu horietan arrisku handia badago iruzur fiskala gertatzeko, jurisdikzio ez-kooperatiboekin lotura dutelako.

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

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

Aurreko urteetan bezala, 2023. urtean, foru-ogasunen jardunaren xedea izango da foru-lurraldeko zergapeko pertsonak eta erakundeak informazio-betebeharrak betetzen dituztela bermatzea eta informazioa automatikoki trukatzeko nazioarteko akordio bidez lortzen den informazioa ustiatzea. Informazio horrek garrantzi berezia hartzen du 2021eko urriaren 30ean ELGA/G20ren esparru inklusiboaren barruan 137 herrialdek lortutako akordio historikoaren harira, oinarritzen dena lehen zutabearen (multinazionalak beren negozioa benetan sortzen duten lekuetako jurisdikzioei berresleitzeko zergapetzeko eskubideak) eta bigarren zutabearen (multinazional handien irabazien gutxieneko tributazioa

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

3º) Análisis de las personas y entidades obligadas tributarias que operan en el ámbito de la fiscalidad internacional y presentan un mayor riesgo de fraude fiscal, por su vínculo con jurisdicciones no cooperativas.

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

El Estado español firmó con fecha 27 de enero de 2016, junto a otros 30 Estados, el Acuerdo Multilateral entre Autoridades Competentes para el intercambio del «informe país por país», incluido en el proyecto «Base Erosion and Profit Shifting» (en español «Erosión de la base imponible y traslado de beneficios») de la OCDE, en adelante Proyecto BEPS, el cual constituye un instrumento que permite evaluar los riesgos en la política de precios de transferencia de los grupos mercantiles transnacionales. A su vez, la Directiva (UE) 2016/881, del Consejo, de 25 de mayo de 2016, 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, intercambio al que se ha hecho referencia en el apartado anterior.

Como en años anteriores, en el año 2023 las Haciendas Forales realizarán actuaciones dirigidas a asegurar el cumplimiento de estas obligaciones informativas por las personas y entidades obligadas tributarias forales y a la explotación de la información que se obtenga de las mismas en virtud de los citados acuerdos internacionales de intercambio automático de información. Esta información cobra especial relevancia en el marco del histórico acuerdo alcanzado el 30 de octubre de 2021 dentro del Marco Inclusivo de la OCDE/G20 por 137 países, fundamentado en los pilares Uno (referido a la reasignación de los derechos de imposición hacia las jurisdicciones donde efectivamente las multinacionales generan su

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

bermatzeari buruzkoa, % 15ekoa, saihesteko beren sozietate-sare konplexuak zein transferentzia-prezioen politikak balia ditzatela negozioek sortzen dituzten irabazien gaineko zergak ez ordaintzeko).

EBren esparruan, akordio hori Kontseiluaren 2022ko abenduaren 15eko 2022/2523 (EB) Zuzentaraua onartzean islatu da, enpresa talde multinazionalentzako eta Batasuneko talde nazional handientzako gutxieneko zerga-maila globala bermatzeari buruzkoa. Zuzentarauak gutxieneko zerga-tasa efektibo bat ezartzen du enpresa talde multinazionalentzat eta talde nazional handientzat, gutxienez 750 milioi euroko diru-sarrera bateratuen urteko atalaseran iristen badira, eta, funtsean, 2024ko abenduaren 31tik aurrerako zerga-ekitaldietan egin beharko da alderdi funtsezkoen transposizioa.

2023. urtean, aurreko urteetan bezala, informazioa lortzeko jarduketak gauzatuko dira xede honekin: zergak ordaintzea saihestera bideratutako ingeniari finantzarioko edozein mekanismo hautematea; eragiketa horiek ahalik eta baliabide-espezializatorik handienarekin aztertzeko, Nazioarteko Fiskalitateko eta Transferentzia Prezioetarako Unitateak gaiari buruzko prestakuntza espezifikoa jasotzen du, eta, era berean, lanean aritzeko tresna informatiko egokiak ditu; bereziki, nazioarteko finantza-informazioko datu-baseetarako sarbidea du.

Iruzur fiskalari modu eraginkorragoan aurre egiteko, foru ogasunek zenbait zerga-aldaketa gainditu dituzte zerga-aradian, eta jurisdikzio ez-kooperatiboaren kontzeptua definitu du, paradisu

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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

En el ámbito de la UE, el referido acuerdo se ha plasmado en la aprobación de la Directiva (UE) 2022/2523 del Consejo, de 15 de diciembre de 2022, relativa a la garantía de un nivel mínimo global de imposición para los grupos de empresas multinacionales y los grupos nacionales de gran magnitud en la Unión. La Directiva, que establece un tipo impositivo efectivo mínimo para grupos de empresas multinacionales y grupos nacionales de gran magnitud que alcancen el umbral anual de al menos 750 millones de euros de ingresos consolidados, deberá trasponerse en lo fundamental, respecto a los ejercicios fiscales a partir del 31 de diciembre de 2024.

En el año 2023, al igual que en ejercicios anteriores, se desarrollarán actuaciones de obtención de información con el fin de descubrir cualquier mecanismo de ingeniería financiera dirigido a la elusión del pago de impuestos y se pondrá especialmente el foco en la identificación de estructuras y pautas de comportamiento que puedan ser o sean replicadas o estandarizadas para el uso por parte de una pluralidad de contribuyentes y que puedan tener un elevado riesgo fiscal, en ámbitos tales como por ejemplo las denominadas asimetrías híbridas, la transparencia fiscal internacional, la deducibilidad de los gastos financieros o el abuso de Convenios fiscales.

Por otra parte, con la finalidad de combatir más eficientemente el fraude fiscal, las instituciones forales han aprobado determinadas modificaciones en la normativa tributaria, definiendo el concepto

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

fiskalaren kontzeptua zabalduz, betiere ekitate fiskalaren eta gardentasunaren irizpideak kontuan hartuta. Horretarako, lurraldez kanpoko sozietateak izatea errazten duten herrialdeak eta lurraldeak identifikatu behar dira. Sozietate horien ezaugarria da benetako jarduera ekonomikorik gabeko etekinak erakartzea, tributazio baja edo deuseza dagoelako, edo opakutasuna eta gardentasunik eza dagoelako, herrialde horrekin ez dagoelako aplikatu beharreko tributazio-informazioaren trukearen arloko elkarrekiko laguntzari buruzko araudirik, tributazio-informazioaren truke eraginkorrik ez dagoelako, edo herrialde eta lurraldeokiko informazio-trukeen eraginkortasunaren ebaluazioen emaitzengatik.

Jurisdikzio ez-kooperatibotzat hartzen diren herrialdeak eta lurraldeak zehazteko, eguneratu egin behar dira, nazioarteko esparruan garatutako berrikuspenak eta lanak kontuan hartuta, bai Europar Batasunaren esparruan, bai ELGaren esparruan. Izan ere, haren irizpideei esker, jurisdikzio ez-kooperatibo batzuk identifikatu ahal izan dira, eta konpromiso batzuk eskatu, kategoria hori nazioartean uzteko, etengabe berrikusten ari diren herrialdeen zerrendak sortuta hartara.

Ildo horretan, irizpide horiek onartu ondoren, beharrezko xedapenak hartuko dira herrialdeen eta lurraldeen zerrenda argitaratzeko, baita araubide fiskal kaltegarriak ere, jurisdikzio ez-kooperatibotzat jotzen direnak, eta aldian-aldian eguneratu beharko dira. Hala, hartutako konpromisoak ez betetzeak jurisdikzio ez-kooperatiboen zerrendara itzultzea ekar dezake. Ikuspegi dinamikoa horrek erantzun irmoa eta eguneratua bermatzen du herrialde eta lurralde horiek iruzur egiteko erabiltzen direnean.

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

de jurisdicción no cooperativa, mediante la ampliación del concepto de paraíso fiscal, atendiendo a criterios de equidad fiscal y transparencia, identificando aquellos países y territorios caracterizados por facilitar la existencia de sociedades extraterritoriales dirigidas a la atracción de beneficios sin actividad económica real, bien por la existencia de baja o nula tributación, o bien por su opacidad y falta de transparencia, por la inexistencia con dicho país de normativa de asistencia mutua en materia de intercambio de información tributaria aplicable, por la ausencia de un efectivo intercambio de información tributaria o por los resultados de las evaluaciones sobre la efectividad de los intercambios de información con dichos países y territorios.

La determinación de los países y territorios que tienen la consideración de jurisdicciones no cooperativas requiere de una actualización atendiendo a las revisiones y trabajos desarrollados en el ámbito internacional, tanto en el marco de la Unión Europea como en el de la OCDE, cuyos criterios han permitido identificar una serie de jurisdicciones no cooperativas, así como exigir una serie de compromisos a efectos de abandonar dicha categoría en el ámbito internacional, dando lugar a listas de países que se hallan en constante revisión.

En este sentido, una vez aprobados estos criterios, se adoptarán las disposiciones necesarias para la publicación de la relación de países y territorios, así como regímenes fiscales perjudiciales, considerados jurisdicciones no cooperativas, que habrá de ser actualizada periódicamente. De esta forma, los incumplimientos de los compromisos adoptados pueden desembocar en una vuelta a la lista de jurisdicciones no cooperativas. Este enfoque dinámico garantiza una respuesta firme y actualizada frente a la utilización de dichos países y territorios con fines defraudatorios.

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Ondorioz, Foru Ogasunek, 2023an, Euskadiko zergadunei buruzko informazioa lortzeko jarduketak egingo ditu, jurisdikzio ez-kooperatibotzat hartzen diren herrialde eta lurraldeekin lotutako edo jurisdikzio ez-kooperatibotzat hartzen diren herrialde eta lurraldeetan egoitza duten pertsona edo entitateekin harremanak dituzten zergadunei dagokienez. Jarduketa horiek garatzeko, mundu-mailako enpresa-informazioaren datu-baseak, gorago aipatu ditugun nazioarteko truke automatikoen bidez jasotako informazioa eta sozietateen gaineko zergaren aitorpenen informazioa erabiliko dira.

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

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

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

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

4º) Gainera, 2023. urte honetan, zergadunek eta bitartekariak zerga-administrazioari informazioa emateko betebeharra behar bezala betetzen dutela egiaztatzeko jarduketak egingo dira, zerga-

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

En consecuencia, las Haciendas Forales en el año 2023 realizarán actuaciones de obtención de información respecto de las y los contribuyentes vascos relacionados con personas o entidades residentes o vinculadas con países y territorios que tengan la consideración de jurisdicciones no cooperativas. Para el desarrollo de estas actuaciones se utilizarán las bases de datos de información empresarial de alcance mundial, la información recibida a través de los intercambios internacionales automáticas referidos anteriormente y la información de las declaraciones del Impuesto sobre Sociedades.

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

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

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

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

4º) Además, en este año 2023, se realizarán actuaciones de verificación del correcto cumplimiento por las personas contribuyentes e intermediarias de la obligación de suministrar

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

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).

Zehazki, foru-ogasunen 2023ko ekintzetako bat izango da Administrazioaren gainerako datuekin erkatzea plangintza fiskaleko mugaz gaindiko mekanismoei buruzko informazioa, kasuan kasuko foru-aginduen bidez onartutako 234, 235 eta 236 eredu bidez.

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, 2023. urtean ere aldizkako informazioa biltzen eta ustiatzen jarraitzea aurreikusten da, 2016an informazioa trukatzeko sinatu ziren hitzarmen-esparruetan adostu zenari jarraikiz, bereziki Eusko Jaurlaritzako turismo-enpresen erregistroari hornitu beharreko informazioa. Era berean, aldizkako informazioaren eskaera berriak 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

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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

En concreto, una de las acciones de las Haciendas Forales en el año 2023 consistirá en el contraste de la información sobre mecanismos transfronterizos de planificación fiscal obtenida a través de los modelos 234, 235 y 236, aprobados mediante las correspondientes órdenes forales, con el resto de los datos obrantes en la Administración.

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 2023 se siga recabando y explotando la información de carácter periódico acordada con anterioridad al amparo de los convenios marco para el intercambio de información suscritos en 2016, en particular la referente a los suministros del Registro de Empresas Turísticas. Asimismo, se analizará la 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 aprobados

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

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

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

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

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

Ildo horretan, foru ogasunek iruzur fiskalaren aurka borrokatzeko prebentzio-neurri gisa, informazio-betebeharrak espezifikoki bat ezarri zuten araudian erabilera turistikorako etxebizitzaren errentamenduan edo lagapenean bitartekari diren pertsona edo erakundeei, eta, bereziki, plataforma kolaboratibo deitutakoei. Betebeharrak hori formalizatzen da 179 ereduako aitortzen informatiboaren bidez.

Zehazki, 2023. urtean, helburu turistikorako etxebizitzaren erabilera lagatzeari buruz lortutako datuei tratatzeari dagokionez, informazioa lortzeko

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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

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

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

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

En este sentido, las Haciendas Forales han introducido en su normativa tributaria, como medida preventiva de lucha contra el fraude fiscal, una obligación de información específica para las personas o entidades, y en particular para las denominadas plataformas colaborativas, que intermedien en el arrendamiento o cesión de viviendas para uso turístico, que se formaliza a través de la declaración informativa del modelo 179.

En el año 2023 las Haciendas Forales seguirán realizando actuaciones de obtención de información, respecto del tratamiento de los referidos datos obtenidos sobre la cesión de uso de

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

jarduketak egingo dituzte foru-ogasunek.

Betebehar hori alokairuetan bitartekaritza-lana egiten dutenei dagokie, higiezin agentziei edo plataforma digitalei, alegia. Horiek 179 informazio-eredua dute, eta bertan, etxebizitza turistikoen errentatzaileak identifikatu behar dituzte Foru Ogasunen aurrean, higiezin jabeak izan edo ez, eta jarduera horrengatik jasotako kopuruari berri eman beharko dute.

Foru Ogasunen 2023ko ekintzetako bat da 179 ereduaren informazio-aitorpenaren bidez lortutako informazioa Administrazioan dauden gainerako datuekin alderatzea, iruzur-arriskua duten pertsonak eta erakundeak hautemateko eta, hala badagokio, dagozkien jarduketak egiteko.

Ildo horretan, gogorarazi behar dugu, halaber, 2022an foru ogasunek 490 eredu, Zenbait Zerbitzu Digitalen gaineko Zergari buruzkoa, onartu dutela. Arau horretan, ekonomiaren eta transakzio digitalen esparruan gero eta garrantzi handiagoa hartzen ari diren zenbait zerbitzuren gaineko karga ezarri da. Eredu hori lehen aldiz aplikatu behar zaie 2022ko bigarren hiruhilekoari dagozkion autoliquidazioei. 2023an, Foru Ogasunek enpresa zergadunek zerga berri horren autoliquidazioa zuzen egin dutela egiaztatu beharko dute.

Era berean, Foru Ogasunek lanean jarraituko dute 2023an, elkarren artean eta bere inguruko zerga-administrazioekin koordinatuta, atzerrian kokatutako moneta birtualen titularrak diren zergadunei eta moneta horiek edukitzea eta erabiltzea ahalbidetzen duten gako kriptografiko pribatuak babesteko zerbitzuak hirugarrenen izenean ematen dituzten Euskadiko pertsona eta erakundeei dagokien informazio-betebeharra ezartzeko, baita ere moneta birtualen titularrek duten saldoen informazioa egiaztatze eta

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

viviendas con fines turísticos.

Esta obligación corresponde a quienes realicen la tarea de intermediación en los alquileres, sean agencias inmobiliarias o plataformas digitales, quienes, mediante dicho modelo 179, deben identificar ante las Haciendas Forales a las personas arrendadoras de viviendas turísticas, sean o no propietarias de los inmuebles, e informar de las cantidades percibidas por esta actividad.

En concreto, una de las acciones de las Haciendas Forales en el año 2023 consistirá en el contraste de la información obtenida a través de esta declaración informativa modelo 179 con el resto de los datos obrantes en la Administración, para la detección y realización en su caso de las oportunas actuaciones respecto de las personas y entidades que presenten indicios de riesgo de defraudación.

En este orden de cosas, debemos recordar igualmente que en el año 2022 las Haciendas Forales aprobaron el modelo 490 de Autoliquidación del Impuesto sobre Determinados Servicios Digitales, que grava una serie de servicios que están adquiriendo cada vez mayor relevancia en el ámbito de la economía y de las transacciones digitales y que resulta de aplicación por primera vez a las autoliquidaciones correspondientes al segundo trimestre de 2022. En el año 2023, las Haciendas Forales deberán verificar la correcta autoliquidación por las empresas contribuyentes de este nuevo impuesto.

Igualmente, las Haciendas Forales seguirán trabajando en 2023, en coordinación entre sí y con las Administraciones tributarias de su entorno, para implementar la obligación de información que corresponderá tanto a los y las contribuyentes que sean titulares de monedas virtuales situadas en el extranjero, como a aquellas personas y entidades del País Vasco que proporcionen servicios en nombre de terceras personas para salvaguardar claves criptográficas privadas que posibilitan la tenencia y utilización de tales monedas, así como

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

kontrastatzeko behar diren ekintzak egiteko metodologia eta prozedurak prestatzeko, informazio hori guztiz inplementatuta dagoenean.

Eremu honekin lotuta, foru ogasunek onartutako beste zerga-eredu bat leihatila bakarreko araubide berezi berrien BEZaren autolikidazioari buruzko 369 eredua da. Araubide horiek honako hauei dagozkie: batetik, azken kontsumitzaileek – normalean Internet bidez eta plataforma digitalen bidez– eskuratutako ondasun-entregen tributazioa, zeina hornitzaileak estatu kide batetik edo hirugarren herrialde edo lurralde batetik beste estatu kide batera bidaltzen duen; eta, bestetik, zerga-egitateen lokalizazio-arauen arabera BEZa ordaindu behar duten estatu kidean kokatuta ez dauden enpresek azken kontsumitzaileei ematen dizkieten zerbitzuak. Araubide horiei esker, zergadunak Erkidegoan (kontsumorako estatu kideak) egindako eragiketa guztiengatik sortutako BEZa ordaindu dezake, bide elektronikoz Bizkaiko Foru Ogasunean (identifikazioko zerga-administrazio gisa) aurkeztutako autolikidazio bakarraren bidez, aipatutako araubide bereziak aplikatzekoak diren kasuetan. 2023an, Foru Ogasunek beharrezkoak diren jarduketak egingo dituzte, horrela leihatila bakarreko araubide bereziak aukeratu dituzten enpresek autolikidazioa behar bezala aurkeztu dutela ziurtatzeko.

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 jarduketan xedea da zerga-alorrerako garrantzitsua den informazioa areagotzea eta hobetzea, arrisku fiskal handiko

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

para preparar la metodología y los procedimientos para realizar las oportunas acciones de verificación y de contraste de la información de saldos que mantienen las personas titulares de monedas virtuales obtenida a través de la citada obligación de información en cuanto la misma esté plenamente implementada.

Otro modelo tributario aprobado por las instituciones forales relacionado con este ámbito es el modelo 369 de autoliquidación del IVA de los nuevos regímenes especiales de ventanilla. Estos regímenes se refieren a la tributación de las entregas de bienes que, adquiridos por consumidores finales, generalmente a través de Internet y de plataformas digitales, son enviados por el proveedor desde un Estado miembro o un país o territorio tercero a un Estado miembro distinto, y de las prestaciones de servicios efectuadas a favor de consumidores finales por empresas no establecidas en el Estado miembro donde, conforme a las reglas de localización del hecho imponible, quedan sujetas al IVA, y permiten que, mediante una única autoliquidación presentada por vía electrónica ante las Haciendas Forales (configuradas como Administración tributaria de identificación), la persona contribuyente pueda ingresar el IVA devengado por todas sus operaciones efectuadas en la Comunidad (Estados miembros de consumo) a las que se aplican los regímenes especiales citados. En el año 2023, las Haciendas Forales realizarán las actuaciones necesarias para asegurar la correcta presentación de esta autoliquidación por las empresas que hayan optado por estos regímenes especiales de ventanilla única.

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

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

ekonomia-sektoreetan diharduten zergapekoei dagokienez. Era berean, egiaztapen-errekerimenduak edo -jarduketak egingo dira jasotako datuen egiazkotasuna egiaztatu behar denean, erregularizazio-jarduketak hasi baino lehen.

Besteak beste jarduketa hauek ere egingo dira:

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.

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

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

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

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

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

tributaria relativa a las personas obligadas tributarias que desarrollan su actividad en sectores económicos de elevado riesgo fiscal. Igualmente, se realizarán requerimientos o actuaciones de verificación cuando deba contrastarse la veracidad del dato recibido como paso previo al inicio de actuaciones de regularización.

Se efectuarán, entre otras, las siguientes actuaciones:

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

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

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

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

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

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

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

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.

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

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

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

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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

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

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

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

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

II. 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, nor 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.

2023. 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.

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

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 2023 las Haciendas Forales incidirán especialmente en el desarrollo de las siguientes actuaciones:

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

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

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

ezartzea, horien eragiketen munta edo bolumena edozein dela ere.

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

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

TicketBAI, beraz, hiru foru-ogasunen eta Eusko Jaurlaritzaren proiektu komuna da, helburu nagusitzat duena jarduera ekonomikoak garatzen dituzten pertsonen eta erakundeen salmenta-eragiketa guztien aitortpena ziurtatzea, eta, parte hartzen duten erakundeen artean hainbat urtez lankidetzan aritu ondoren, betebeharrak legal eta tekniko batzuk ezartzean zertu da. Hala, jarduera ekonomikoa egiten duten pertsona fisiko eta juridiko guztiak behartuta daude baldintza tekniko onartuak betetzen dituen fakturazio-software bat erabiltzera. Betebeharrak horiek formalizatzeko, foru-erakundeek dagozkien aldaketak onartu dituzte sozietateen gaineko zergari, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergari, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergari eta zergen foru-arau orokorreki dagokienez, bai eta beharrezkoak diren erregelamendu-mailako garapenak egin ere.

Foru-erakundeek arian-arian onartu duten araudiak, gainera, TicketBAI borondatezko epean aldeztu aurretik ezartzeko pizgarri fiskalen

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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, así como en recomendaciones de la OCDE sobre cómo combatir la supresión electrónica de ventas y sobre el uso de herramientas tecnológicas para abordar la evasión y el fraude fiscal.

TicketBAI es, por tanto, un proyecto común de las tres Haciendas Forales y del Gobierno Vasco, que tiene como finalidad principal asegurar la declaración de todas las operaciones de venta realizadas por las personas y entidades que desarrollan actividades económicas y que, tras varios años de trabajo colaborativo entre las instituciones participantes, se ha concretado en el establecimiento de una serie de obligaciones legales y técnicas que implican que todas las personas físicas y jurídicas que ejercen actividad económica, deberán utilizar un software de facturación que cumpla con los requisitos técnicos aprobados. Dichas obligaciones se han formalizado mediante la aprobación por parte de las instituciones forales de las correspondientes modificaciones de sus respectivas normas forales del Impuesto sobre Sociedades, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de las Normas Forales Generales Tributarias, así como los desarrollos de orden reglamentario necesarios.

La normativa que han ido aprobando las instituciones forales ha contemplado adicionalmente la regulación de incentivos fiscales a la anticipación de la implantación de TicketBAI

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

erregulazioa jaso du, lurralde-eremu bakoitzean ezarritako nahitaezko aplikazio-datak baino lehen.

Sistema berri horren bidez, foru-ogasunek errazago kontrolatu ahal izango dituzte foru-eskumenak dituzten pertsona eta erakunde guztien jarduera ekonomikoen diru-sarrerak, eta, bereziki, azken kontsumitzaileak bezero dituzten jarduerenak. Era berean, lortutako informazioa zergadunei zerga-betebeharrak betetzen laguntzeko erabiliko da.

Haren ezaugarria da fakturazio-programak egokituta egon behar direla jarduera kontrolatzeko behar den zerga-informazio guztia biltzen duen fitxategi bat faktura egin aurretik sortzeko. Faktura egin ondoren, fitxategia kasuan kasuko ogasunari bidaliko zaio. Fakturan, hartzaileek TicketBAI erabiltzen ari direla ikusi ahal izango dute, kode berezi bat eta QR bat agertuko baitira, faktura ondo jaulkita dagoela egiaztatzeko behar den informazioarekin.

TicketBAI sistemaren gaineko arau-xedapenen arabera, zergadunek foru-ogasun bakoitzak horretarako garatutako aplikazio informatikoak erabili beharko dituzte, edo, bestela, TicketBAI software bermatzailearen erregistroetan inskribatutako software bat. Erregistro horiek interkonektatuta daude praktikan, eta bertan inskribatu behar dira softwareak garatzen dituzten enpresak eta garatutako softwareak.

Ohartarazi behar da TicketBAI software bermatzailearen erregistroetan software bati alta emateak ez duela adierazten zerga-administrazio foralek homologatutakoa dela inskribatutako softwarea eta TicketBAI software bermatzailetzat hartzeko eskatzen diren lege- eta teknologia-

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

en periodo voluntario, antes de las fechas de aplicación obligatoria fijadas en cada ámbito territorial.

Este nuevo sistema persigue facilitar a las Haciendas Forales el control de los ingresos de las actividades económicas de todas las personas y entidades de competencia normativa foral y, en especial, de aquellas actividades que tienen como clientes a las personas consumidoras finales. Asimismo, la información obtenida se utilizará para facilitar a los y a las contribuyentes el cumplimiento de sus obligaciones fiscales.

Se caracteriza porque los distintos programas de facturación deben estar adaptados para que se genere un fichero, con toda la información tributaria necesaria para el control de la actividad, justo antes de la expedición de cada factura. Una vez emitida la factura, el fichero se envía a cada Hacienda. En la factura las personas destinatarias podrán ver que se está utilizando TicketBAI, ya que aparecerá un código especial y un QR, con la información necesaria para poder comprobar que la factura está bien emitida.

Las disposiciones normativas reguladoras del sistema TicketBAI disponen que las personas contribuyentes deberán utilizar, o bien las propias aplicaciones informáticas desarrolladas a estos efectos por cada una de las Haciendas Forales, o bien un software inscrito en los respectivos registros de software garante TicketBAI, registros en la práctica interconectados, en los que deben inscribirse tanto las empresas desarrolladoras de los softwares como los propios softwares desarrollados.

Ha de advertirse que, el alta de un software en los registros de software garante TicketBAI no supone la homologación por parte de las Administraciones tributarias forales del cumplimiento por el software inscrito de los requisitos legales y tecnológicos exigidos por la normativa para tener la

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

baldintzak betetzen dituela. Hori dela eta, Zerga Administrazioak egiaztatzen badu inskribatutako software batek ez dituela baldintza horiek betetzen, erregistrotik kanpo utzi ahal izango du dagokion prozedura garatuz.

Proiektuaren arrakastarako garrantzi handikotzat jo da sistemaren ezaugarriak, edukia eta funtzionatzeko modua arreta-kanalen bidez zabaltzea, eta, bereziki, webguneetako edukiak pixkanaka handituz eta dibulgazio-jardunaldiak eginez.

Bestalde, modu koordinatuan lan egin da zergadunei laguntzeko TicketBAI betebeharrak betetzen –bai sistema borondatez aplikatzea erabaki dutenei, bai nahitaez bete behar dutenei, kasuan kasuko lurraldeko ezarpen-egutegiaren arabera– eta softwarea garatzen duten erakundeei laguntzeko, banatzen diren softwareen funtzionamendu egokia ziurtatzea helburu.

TicketBAI sistema hiru lurralde historikoetan martxan jarri eta gero, dagozkien egutegiaren eta ezarpen-estrategien arabera, 2023rako honako jarduketa sorta hau aurreikusi da:

a) Zergadunei sistema berriaren edukiak eta funtzionamendua jakinaraztea; horretarako, arreta emateko bide desberdinak erabiliko dira, bereziki, dagozkion web orrialdeko edukiak osatu, eta zabalkunde-jardunaldi berriak antolatuko dira.

Esparru horretan, webguneetako edukiak eguneratzen jarraituko da, eta, bereziki, ohiko galderei eta erantzunei buruzko atala koordinatzen ere bai, zergadunek TicketBAI betebeharrak betetzeari buruz izan ditzaketan zalantzak ahalik

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

consideración de software garante TicketBAI, y por ello, cuando la Administración tributaria compruebe que un software inscrito no cumple con dichos requisitos, podrá excluirlo del registro mediante el desarrollo del oportuno procedimiento.

Se han considerado de máxima importancia para el éxito del proyecto la divulgación de las características, el contenido y la forma de funcionamiento del sistema a través de los diferentes canales de atención y, en particular mediante la progresiva ampliación de los contenidos de las correspondientes páginas web y la realización de jornadas divulgativas.

Por otra parte, también se ha trabajado, de forma coordinada, para asistir a las personas contribuyentes en relación con el cumplimiento de las obligaciones TicketBAI –tanto a las que han optado por la aplicación voluntaria del sistema, como a quienes resulta de obligado cumplimiento, de acuerdo con los respectivos calendarios territoriales de implantación- y para asistir asimismo a las entidades desarrolladoras de software con el fin de asegurar el correcto funcionamiento de los softwares que se distribuyan.

Una vez que el sistema TicketBAI se ha puesto en funcionamiento en los tres Territorios Históricos, según sus respectivos calendarios y estrategias de implantación, durante 2023 está prevista la siguiente batería de actuaciones:

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

En este ámbito de actuación, se seguirán actualizando los contenidos de las correspondientes páginas web, y en particular, se seguirá coordinando el apartado relativo a las preguntas y respuestas frecuentes, con el fin de

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

eta azkarren eta osoen argitzeko. Era berean, dibulgazio-hitzaldiak antolatzen, gidak prestatzen, propio sortutako kontsulta-postontzietan arreta ematen, ohiko galderak prestatzen eta komunikabideetan informazio-kanpainak egiten jarraituko da.

b) Zergadunei laguntzea sistema berriaren betebeharrak betetzen, eta, bereziki, softwarea garatzen duten enpresei, banatzen dituzten softwareen funtzionamendu egokia ziurtatzeko eta sistemaren balidazioak ez betetzeagatik gertatzen diren erroreak eta ezespernak minimizatzeko.

Jasotako informazioaren kalitatea bermatzeko hainbat ekintza proaktibo garatzen jarraituko da, funtsezkoak baita proiektuaren hurrengo faseak abian jartzeko.

c) Eguneratuta edukitzea, funtzionalitateak etengabe zabalduz eta egokituz, foru-ogasunek berek TicketBAI sistemaren baldintzak betetzen dituzten fakturak igortzeko pertsonen eta erakundeen eskura jarritako aplikazioak (FakturAraba, Egin zure faktura eta FakturaBAI).

d) IZENPErekin koordinatzen jarraitzea, TicketBAI fitxategiak sinatzeko betekizunaren funtzionaltasuna ziurtatzeko.

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

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

que las personas contribuyentes puedan resolver las dudas en relación con el cumplimiento de las obligaciones TicketBAI de la forma más ágil y completa posible. Asimismo, se mantendrá la actividad relativa a la organización de charlas divulgativas, elaboración de guías, la atención a los buzones de consultas creados al efecto, la elaboración de FAQs y las campañas informativas en los medios de comunicación.

b) Asistir a las personas contribuyentes en el cumplimiento de las obligaciones del nuevo sistema, y en particular, a las empresas desarrolladores de software para asegurar el correcto funcionamiento de los softwares que distribuyan y para minimizar los errores y rechazos que se producen por no cumplir con las validaciones del sistema.

Se continuarán desarrollando diferentes acciones proactivas para asegurar la calidad de la información recibida, crucial para poner en marcha las siguientes fases del proyecto.

c) Mantener actualizadas, mediante la ampliación y adaptación continua de sus funcionalidades, las aplicaciones desarrolladas por las propias Haciendas Forales ("FakturAraba", "Haz tu Factura" y "FakturaBAI") puestas a disposición de las personas y entidades para emitir facturas que cumplen con los requisitos del sistema TicketBAI.

d) Continuar la coordinación con IZENPE a efectos de asegurar la funcionalidad del requisito de firma de los ficheros TicketBAI.

e) Seguir actualizando los contenidos de las correspondientes páginas web, y en particular, seguir coordinando 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.

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

f) TicketBAI software bermatzaileko erregistroetan erregistratutako softwareei buruzko informazioa lortzeko jarduketak, erregistro horretatik kanpo uzteko prozedura garatu aurretikoak, hala badagokio, egiaztatuta geratu dadin software horiek betetzen dituztela araudiak TicketBAI software bermatzaileei eskatzen dizkien baldintzak.

Halaber, software horiek erabiltzen dituzten enpresaburuak eta profesionalek TicketBAI fakturak behar bezala egin eta eman dituztela egiaztatuzeko jarduketak.

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

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

Balio erantsiaren gaineko zergaren kudeaketa-sistema zergadun jakin batzuentzako (gehienak eragiketa-bolumen nahiko handia duten pertsona juridikoak direnak) berehalako informazio-hornidurari dagokionez, 2023an foru-ogasunek elkarrekin lan egiten jarraituko dute zergadunek erabiliko dituzten web-zerbitzuak garatzeko, eta, horretaz gain, BIHren bidez eskuragarri dagoen

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

f) Actuaciones de obtención de información respecto de los softwares registrados en los registros de software garante TicketBAI, previas en su caso al desarrollo de un procedimiento de exclusión de este registro, con la finalidad de verificar el cumplimiento por los citados softwares de los requisitos exigidos por la normativa para tener la consideración de software garante TicketBAI.

Asimismo, actuaciones de verificación de la correcta expedición y entrega de facturas TicketBAI por las personas empresarias y profesionales que sean usuarias de estos softwares.

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

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

En cuanto al suministro inmediato de información (SII), el sistema de gestión del Impuesto sobre el Valor Añadido, para determinados contribuyentes, en su mayor parte personas jurídicas con volúmenes de operaciones de cierta dimensión, en 2023 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 y se continuará con la

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

informazioa lortzeko eta ustiatzeko tresnak egokitzen jarraituko da.

2º) Euskal Autonomia Erkidegoko ikastetxeetan zerga-alorreko heziketa-proiektua finkatzea, eta proiektu hori osasun-krisialdiak hezkuntzaren alorrean ezarritako aukera, hau da, arlo digitala mantentzea.

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

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

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

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

adaptación de las herramientas de obtención y explotación de la información disponible.

2º) Consolidación del proyecto de educación tributaria en los centros escolares de la Comunidad Autónoma de Euskadi y mantenimiento de la opción de impartición en formato digital como alternativa para enfrentar contingencias de la crisis sanitaria.

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

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

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

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

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).

Programa horren garapenari buruzko balorazio onak eragina izan zuen 2018., 2019., 2020. eta 2021. urteetan egindako Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako Plan Bateratuetan. Izan ere, azken horiek berretsi egin zuten Euskal Autonomia Erkidegoko ikastetxeetan programa sendotzeko eta pixkanaka ikastetxe gehiagotara eta ikasle-talde handiagoetara zabaltzeko helburua.

2021eko otsailean –2017ko uztailean sinatutako eta 2020-2021 ikasturtera arte luzatutako hitzarmenari antzeko eran jarraipena emanez–, lankidetzeta-hitzarmen berri bat sinatu zuten Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazio Orokorrak eta Araba, Bizkai eta Gipuzkoako foru-aldundiek, Euskal Autonomia Erkidegoko ikastetxeetan ekonomia eta fiskalitateari buruzko unitate didaktiko komun bat ezartzeko 2021-2022 eta 2022-2023 ikasturteetan. Hitzarmen horrek aukera ematen zuen unitate hori lanbide-heziketako ikastetxeetara ere zabaltzeko.

Hitzarmenaren arabera, 2025era arte luzatu ahal izango da, hau da, beste bi ikasturtez.

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

Ikasturte honetan, hau da, 2022-2023 ikasturtean, eta 2023. urtean zehar, erakunde parte-hartzaileek (foru-ogasunek eta Eusko Jaurlaritzak) programaren garapenari jarraipena eta kontrol

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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).

La valoración positiva del desarrollo del programa tuvo su reflejo en los sucesivos Planes Conjuntos de Lucha contra el Fraude Fiscal elaborados en 2018, 2019, 2020 y 2021, en los que se reafirmaba 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 febrero de 2021 -dando continuidad, en similares términos, al convenio previo suscrito en julio de 2017 y prorrogado con efectos hasta el curso 2020-2021- se suscribió un nuevo convenio de colaboración entre la Administración General de la Comunidad Autónoma de Euskadi y las Diputaciones Forales de Álava, Bizkaia y Gipuzkoa para la implantación de una unidad didáctica común sobre economía y fiscalidad en los centros escolares de la Comunidad Autónoma de Euskadi en los cursos 2021-2022 y 2022-2023, en el que la posibilidad de implantar esta unidad se extendió a los centros de formación profesional.

El convenio contempla la posibilidad de prórroga extendiendo su ámbito temporal durante dos cursos adicionales hasta 2025.

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

En relación con el curso en marcha, el curso 2022-2023, durante 2023 las instituciones participantes, Haciendas Forales y Gobierno Vasco, mantendrán sus rutinas de seguimiento y control periódico y

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

aldizkakoa eta zorrotza egiten jarraituko diote, Hitzarmenaren Jarraipen eta Balorazio Batzordearen bitartez. Batzorde hori urtero bost bilera inguru egiten ari da.

Era berean, 2023an, indarrean dagoen hitzarmenean aurreikusitako luzapena aktibatzeke behar diren izapideak egingo dira, zerga-hezkontzako programak jarraipena izan dezan 2023-2024 eta 2024-2025 ikasturteetan.

Bi ikasturte gehigarrien luzapenaren aktibazioa formalizatu ondoren, eta 2022-2023 ikasturtea amaitu ondoren, programaren emaitzak ebaluatuko dira, eta, ondoren, hurrengo ikasturtean (2023/2024) programa irakasteko ekintzei hasiera ematea dago aurreikusita, ikastetxeek izena emateko kanpainan indarra jarrita, aurreko urteetan egin den bezala.

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

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

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

Aurreko urteetan, COVID-19 pandemiak eragindako larrialdi-egoerak, zeharkako ondorio gisa, bizkortu egin ditu eraldaketa digitaleko

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

exhaustivo del desarrollo del programa, a través de la Comisión de Seguimiento y Valoración del Convenio, que viene celebrando del orden de cinco reuniones anuales.

Asimismo, durante 2023 se realizarán los trámites necesarios para la activación de la prórroga prevista en el convenio vigente, de manera que se garantice la continuidad del programa de educación tributaria durante los cursos escolares 2023-2024 y 2024-2025.

Una vez formalizada la activación de la prórroga por los dos cursos adicionales, tras finalizar el curso 2022-2023, 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 2023/2024, con especial énfasis, como en años anteriores, en la campaña de inscripción de centros.

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

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

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

En los años anteriores, la situación de emergencia causada por la pandemia COVID-19 ha traído como consecuencia indirecta una importante aceleración

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

prozesuak zergadunek zerga-administrazioekin dituzten harremanetan aurrez aurreko laguntza emateko ohiko bitartekoen aldean.

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

Ondorioz, 2023. urtean zehar, Foru Ogasunek aurreko urteetan hasitako lan-ildoak garatuko dituzte, bereziki, honako hauek:

- Bide telematikoa aitorpenak aurkezteko bide nagusi bihurtzea, herritarrei identifikazio elektronikoko sistemak aktibatzeko erraztasunak eman ondoren, bereziki, Bak eta Bakq ziurtagiriak, Zerga Administrazioarekiko harremanetan, baita EAEko Administrazioaren beste sailetan egiten diren gestioetan ere erabil daitezkeenak.
- Zergadunei arreta ematea, aurrez aurre zein telematikoki, eta Zerga Administrazioaren jarduketak egiteko bideak areagotzea, aurrez aurrekoa, telefono bidezkoa, bide telematikoa eta bideokonferentzia barne, gida interaktiboen eta aurretiko hitzordu adimendunaren zerbitzu berriak garatuta.
- Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren funtzionaltasunak eta edukiak zabaltzea, bereziki, Zerga Administrazioak atari elektronikoko horretan duen presentziari eta ataria zerga-aholkularitzaren sektoreko profesionalen eskaeretara eta beharretara egokitzeko mailari dagokienez.

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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.

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

En consecuencia, durante el año 2023, las Haciendas Forales van a desarrollar las líneas de trabajo iniciadas en años anteriores en este ámbito, y en particular las siguientes:

- La generalización del canal telemático para la presentación de las declaraciones, facilitando la activación por la ciudadanía de los sistemas de identificación electrónica como, en particular, los certificados Bak y Bakq, sistemas que se pueden emplear no sólo en las relaciones con la Administración tributaria, sino también en las gestiones a realizar con las demás áreas de las administraciones vascas.
- La atención a las personas contribuyentes, tanto presencial como telemática, y la ampliación de los canales para la realización de actuaciones por la Administración tributaria, abarcando el canal presencial, telefónico y telemático, incluida la videoconferencia, y desarrollando los nuevos servicios de guías interactivas y cita previa inteligente.
- La ampliación de las funcionalidades y contenidos de la sede electrónica de cada una de las Diputaciones Forales, en particular en lo que se refiere a la presencia de la Administración tributaria en los respectivos portales electrónicos, y la adecuación de los mismos a las demandas y

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

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

4º) Zordunen zerrenda argitaratzea.

Zergadunek betebeharrak beren borondatez betetzeko eta herritarren kontzientzia fiskala indartzeko sustapen-ekimenen barruan, era berean, gizarte oso gaitzetsita dauden zerga arloko jokabideak publiko egiteko neurriak daude. Ildo horretan, aurreko urteetan, Foru Ogasunari ordaindu barik dauden zor eta zehapenak direla-eta zenbateko handien zordun diren pertsonen zerrenda argitaratu dute Foru Ogasunak, eta berdin egingo du 2023. urtean. Neurri honen osagarri, dagozkion organo judizialek ogasun publikoaren aurkako delituen ondoriozko kondenapei irimoak argitaratzen dituzte Estatuko Aldizkari Ofizialean.

Ildo horretan, gogorarazi behar dugu foru-ogasunak 2022an onartu zituztela dagozkien zenbait aldaketa beraien Foru Arau Orokorretan, eta beste idazkera bat eman diotela zeinak zerga-zordunen zerrenda arautzen duen artikuluari, bere irismena eta disuasio-efektua handitzeko. Hala, 1.000.000 eurotik 600.000 eurora murriztu da zerrenda horretan sartzea dakarren zenbatekoa, eta zerrenda horretan berariaz gehitu dira erantzule solidarioak. Beraz, Foru Ogasunak 2023an argitaratuko dute zordunen zerrenda,

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

necesidades de los y las profesionales del sector del asesoramiento fiscal.

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

4º) Publicación del listado de personas deudoras.

Dentro de este tipo de iniciativas dirigidas a la promoción del cumplimiento voluntario por las personas contribuyentes de sus obligaciones fiscales y al fortalecimiento de la conciencia fiscal colectiva de la ciudadanía, también se enmarcan las medidas que dan publicidad a los comportamientos que cuentan con una gran reprobación social en el ámbito tributario. En este sentido, las Haciendas Forales han publicado en años anteriores un listado de personas deudoras de importes significativos a la Hacienda Pública por deudas y sanciones pendientes de pago, que volverán a publicar en el presente año 2023. 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.

En este sentido, debemos recordar que las Haciendas Forales aprobaron en 2022 las correspondientes modificaciones en sus Normas Forales Generales Tributarias, dando nueva redacción al artículo que regula el listado de deudores y deudoras tributarias con el fin de ampliar su alcance y efecto disuasorio, disminuyendo de 1.000.000 a 600.000 euros el importe cuya superación conlleva la inclusión en dicha lista y añadiendo expresamente en la misma a las personas responsables solidarias. Las

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

irizpide berri horien arabera, eta, horrela, zerrendaren irismena zabaltzearen emaitzak agerian geldituko dira.

5º) Beste jarduketa batzuk:

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

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

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

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

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

f) Funtzionarioentzako barne-trebakuntza espezifikoaren sustatzea.

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

Haciendas Forales publicarán por tanto en el año 2023 la lista de personas deudoras de acuerdo con estos nuevos criterios, poniéndose de manifiesto los resultados de la ampliación de su alcance.

5º) Otras actuaciones:

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

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

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

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

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

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

**III. ERREGULARIZATZE- ETA KOBRANTZA
JARDUKETAK.**

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

Erregularizatzeko jarduketaren helburua da iruzurra egin ondoren zenbatestea eta zehatzea, eta berriro iruzurra egiteko asmoa kentzeko balio dute. Hala ere, hein batean, foru-ogasunetako organoek egiaztatuko dituzten pertsonak eta entitateak egoki aukeratzearen baitan dago jarduketa horien arrakasta. Horiek horrela, askotan, administrazioak informazioa lortzeko jarduketak egitean lortzen duen eta zergetarako garrantzitsua den informazioaren kalitatearen eta hedaduraren ondorio dira jarduketa horiek. Ildo berean, biltzeko organoek ordaintzeko 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-administrazioako organo guztiak elkarlan hertsian aritzea beren helburuak lortzen dituztela bermatzeko.

Jarduera ekonomikoak egiten dituzten pertsona fisikoen eta erakundeen tributazio zuzena kontrolatzea lehentasunezko zeregina da foru-ogasunentzat, eremu horietan baitaude

**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 personas físicas y entidades que desarrollan actividades económicas se convierte en la tarea primordial de las Haciendas Forales, ya que es en

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

iruzurrezko jardunbideak hauteman eta erregularizatzeko zailtasunik handienak.

2023. urtean, auditoretza informatikoko tresnen erabilera indartzen jarraituko da, anomalia fiskalak eraginkortasun handiagoz hauteman eta aztertzeke, eta ebidentziak lortzeke. Hala, ikuskatzaileek iritzi funtsatua izango dute kontabilitateko egoera-orrien eta zerga-aitorpenen oinarrian dauden sistema informatikoetan erregistratu edo idatzitako eragiketa ekonomikoen zuzentasun eta zehaztasunari buruz.

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

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

Erregularizatzeko jarduketak gauzatzean herri-ogasunaren aurkako delituak egin direlako zantzurik ikusten bada, foru-ogasunek jurisdikzio eskudunera bideratuko dute erruduntza-testigantza, edo Fiskaltzari helaraziko diote espedientea, hark dagokion salaketa aurkez dezan, egoki baderitzo. Era berean, zerga-zorrak ez ordaintzeko asmoz ondasun edo eskubideak ezkutatzera jotzen duten iruzur-jokabideak ikertuko dituzte biltzeko organoek. Ikerketa horietan gerta liteke jokabide zigorgarriak ere

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

este ámbito donde se presentan más dificultades para la detección y regularización de las conductas fraudulentas.

En 2023 se seguirá potenciando el uso de herramientas de auditoría informática para analizar y detectar de una forma más eficiente las anomalías fiscales y obtener las evidencias necesarias que permitan al personal inspector formarse una opinión fundada sobre la integridad y exactitud del registro o anotación de las operaciones económicas en los sistemas informáticos de los que derivan los estados contables y las declaraciones tributarias.

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

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

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

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

hautematea; berrikuspen judizialaren mende jartzeko modukoak.

Ondoren, zehatzago azalduko ditugu foru-ogasunek 2023. urtean egingo dituzten erregularizazio- eta kobrantza-jarduketak:

1º) Enpresa taldeen kontrola.

2023an, kontrol espezifikokoak egingo dira enpresa talde handietan agertu ohi diren arrisku handieneko gorabehera fiskalen gainean.

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

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

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

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

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

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

deudas tributarias. En estas investigaciones también es posible la detección de conductas penalmente perseguibles que puedan ser igualmente objeto de revisión judicial.

Se expone a continuación un mayor detalle de las actuaciones de regularización y cobro que realizarán las Haciendas Forales durante el año 2023:

1º) Control de los grupos empresariales.

En el año 2023, se van a realizar controles específicos de las incidencias fiscales que con mayor riesgo se pueden manifestar en los grandes grupos empresariales.

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

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

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

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

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

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Zerga Berezietan kasuan, Europako Batzordeak praktika horiek jazartzeko egin dituen gomendioen arabera.

d) Balio erantsi handiko sektoreetan jarduten duten eragileak izatea, edo, bestela, eragiketen zati handi bat eskudirutan kobratzeagatik edo 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 hautemanen 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 epeak amaitzen badira.

7º) Fabrikazioaren gaineko zerga berezietarako eta Ingurumen-zergetarako erregistratuta dauden

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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

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

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

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 períodos anteriores.

7º) Control de fábricas, depósitos fiscales, almacenes fiscales o establecimientos registrados

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

fabrikak, gordailu fiskalak, biltegi fiskalak eta establezimenduak kontrolatzea.

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

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

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

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

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

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

Bestalde, zerga-bilketako fasean, zergadunek aurkeztutako autolikidazioaren edo Zerga

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

a los efectos de los Impuestos especiales de Fabricación y Medioambientales.

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

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

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

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

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

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

Por otro lado, la fase recaudatoria es aquella en la que, determinada la deuda mediante

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Administrazioaren autolikidazioaren bidez zehaztutako zorra kobratu egiten da.

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

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

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

Ondorioz, Foru Ogasunek, 2023. urtean zehar, honako jarduketa hauek egingo dituzte, zerga-bilketako fasean tributuzorra kobratzeko:

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

a) Tributuzorrak ordaintzean erantzukizun solidarioa edo subsidiarioa adierazteko jarduketak.

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

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

autoliquidación presentada por los y las contribuyentes o mediante liquidación de la Administración tributaria, se procede al cobro de dicha deuda.

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

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

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

En consecuencia, las Haciendas Forales, durante el año 2023, realizarán las siguientes actuaciones dirigidas al cobro de la deuda tributaria en la fase recaudatoria:

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

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

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

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

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

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

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

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

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

2023ko martxoaren 16a.
16 de marzo de 2023.