

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA

2019ko Zerga Egiaztapenerako Plana

2019ko Zerga Egiaztapenerako Plana onartu du Ogasun eta Finantza Departamentuak 2019ko martxoaren 4ko 135/2019 Foru Agindua bidez. Azken horren eranskin gisa, 2019ko Ikuskaritza Plana eta horri buruzko irizpide orokorrak jasota daude.

2005eko martxoaren 8ko 2/05 Foru Arauak, Gipuzkoako zergen Foru Arau Orokorrak, 112. artikuluan jasotakoa betez, Zerga Egiaztapenerako Planak eta horren eranskinak izaera erreserbatua dute, baina ez, ordea, hari buruzko irizpide orokorak. Hori dela eta, jarraian azken horiek argitaratuko dira.

Donostia, 2019ko martxoaren 5a.—María Jesús Pérez Garciarena, idazkari teknikoa. (1454)

Ogasun eta Finantza Departamentuko 2019ko Zerga Egiaztapenerako Planaren irizpide orokorrak.

SARRERA

Gipuzkoako Foru Aldundiaren barruan, Ogasun eta Finantza Departamentua da Ekonomia Ituna garatu eta gauzatzeko esku-mena duen organoa, bai araugintza lanaren bitartez bai tributuak kudeatuz, ikuskatuz, bilduz eta berrikusiz.

Arauak emateko ahalmenak tresna bat izan behar du aberastasuna hobeto birbanatzeko eta Gipuzkoako ekonomia bultzatzeko, eragileengan segurtasuna eta egonkortasuna sortzeren.

Gainera, Ekonomia Itunak behar diren baliabideak eskaini behar ditu, erakunde maila desberdinetarako, zerbitzu publikoak mantentzea bermatzeko.

Baliabide horiek eskura jartzen dituen zerga sistemak printzipio hauek errespetatu behar ditu beti: justizia, berdintasuna, progresibitatea, zama tributarioaren banaketa ekitatiboa, eta ez-konfiskagarritasuna.

Testuinguru horretan, 2/2005 Foru Arauak, Zergen Foru Arau Orokorrak, 112. artikuluan dio urtean behino Zerga Egiaztapenerako Plan bat osatu beharko dela eta haren barruan Ikuskapen Plan bat ere jasoko dela. Horixe da Ogasun eta Finantza Departamentuak baliatzen duen tresna unitate desberdinetatik zerga iruzurraren aurka urtero egiten den lana bultzatu, koordinatu eta antolatzeko.

2015-2019 Kudeaketa Plan Estrategikoan Ogasun eta Finantza Departamentuari esleitutako helburu eta lerro estrategikoen barruan, 2019. urteko Zerga Egiaztapenerako Plana prestatu da.

2013ko irailaren 26ko osoko bilkuran, Eusko Legebiltzarrak 6. ebazpena onartu zuen, eta haren bidez «beharrezkotzat jotzen du iruzur fiskalaren aurkako borrokako batzordea sortzea, iruzurraren kontrako Borrokarako Plan Bateratua prestatzea

DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS

Plan de Comprobación Tributaria para el año 2019

Por Orden Foral 135/2019 de 4 de marzo del Departamento de Hacienda y Finanzas, se ha aprobado el Plan de Comprobación Tributaria para el año 2019, que incluye como anexo el Plan de Inspección del ejercicio 2019, así como los criterios generales que lo informan.

En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 112 de la Norma Foral 2/2005 de 8 de marzo General Tributaria, el Plan de Comprobación Tributaria y su anexo tienen carácter reservado. No así los criterios generales que lo informan, que se publican a continuación.

San Sebastián, a 5 de marzo de 2019.—La secretaria técnica, María Jesús Pérez Garciarena. (1454)

Criterios generales del Plan de Comprobación Tributaria para el 2019 del Departamento de Hacienda y Finanzas.

INTRODUCCIÓN

El Departamento de Hacienda y Finanzas es el órgano competente dentro de la Diputación Foral de Gipuzkoa para el desarrollo y ejecución del Concierto Económico, mediante el desarrollo normativo así como la gestión, inspección, recaudación y revisión de los tributos.

La capacidad normativa ha de ser instrumento para lograr una mejor redistribución de la riqueza así como para el impulso de la economía de Gipuzkoa, generando seguridad y estabilidad en los diferentes agentes.

Además el Concierto Económico ha de proveer los recursos suficientes para los diferentes niveles institucionales que garanticen el sostenimiento de los servicios públicos.

El sistema tributario que provee dichos recursos debe respetar los principios de justicia, igualdad, progresividad, equitativa distribución de la carga tributaria y no confiscatoriedad.

En este contexto, el artículo 112 de la Norma Foral 2/2005 General Tributaria, contempla la elaboración anual de un Plan de Comprobación Tributaria que incluirá un Plan de Inspección. Esta es pues la herramienta de que se dota el Departamento de Hacienda para impulsar, coordinar y ordenar la actuación anual de las distintas unidades en la lucha contra el fraude.

Dentro del marco de los objetivos y líneas estratégicas del Plan Estratégico de Gestión 2015-2019 encomendados al Departamento de Hacienda y Finanzas, se procede a la elaboración del Plan de Comprobación Tributaria para el año 2019.

La iniciativa del Parlamento Vasco en sesión celebrada el día 26 de septiembre de 2013, que 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

arduratuko dena, hiru lurralde historikoen eta Eusko Jaurlaritzaren parte hartzearekin, Zerga Koordinaziorako Organoaren barruan». Ekimen horren bidez, Foru Ogasunen jarduketak koordinatzeko tresna berri bat izateko beharra adierazi zen. 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, zereto 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 ekin-tzak, prebentzioaren ingurukoak eta erregularizatze eta kobrantza ekintzak.

Behin Foru Ogasunen jarduketak elkarrekin programatzeko praktika sendotuta, aurten egokituz jo da bai Gipuzkoako Foru Ogasunaren Egiaztapen Planak eta bai Ikuskapen Planak egitura berria hartzea, alegia, Euskal Autonomia Erkidegoko Zerga Iruzuraren aurka borrokatzeko Plan Bateratuaren egitura, erraztu nahi baita EAEn esparruan zerga iruzurrari aurre egiteko egiten diren ekimenak gardenak izatea eta ikuspuntu oso-arekin ulertzea eta haien neurketa sinplifikatu nahi baita.

Horiek horrela, zerga iruzurraren aurkako jarduketak hiru kategoria handitan sailkatuta daude:

A) Informazioa lortzeko jarduketak; halakotzat ulertuko dira zergen ikuspegitik garrantzia duen informazio oro lortzera, normalizatza eta aztertza 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 zergapekoen hautespena hobetzea. Ondorioz, era honetako jarduketak funtsezkoak dira edozein tributu administratibotarako, 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. Neurri horien barruan daude arrisku fiskaleko egoera jakin batzuetara sartzeko kontrolak, zerga jardunbide egokiak sustatzeko jarduketak eta balio zibiko-tributarioak hezkuntzan eta kontzientzian txertatzera bideratutakoak. Berorien ezarpen egokiak ahalbidetuko du zergapekoen iruzur jokabideak ekiditea, hala-koak praktikatzeari aurrea harturik.

Prebentziozko jarduketek ez dute berez azaleratuko iruzur zenbatekorik, iruzurra gerta ez dadila baita horien helburua. Gure iritziz, horrek izan beharko luke egoera hobereza zerga administrazio ororentzat: hau da, iruzurrezko egintza saihestea. Horretarako, hiru ildo lantzen ditugu nagusiki: i) herritarrek bidezko tributu 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 egokitasuna jabetzeko neurriak hartzea.

Horrekin guztiarekin bat etorritik, 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) Erregularizatze eta kobrantza jarduketak; Foru Ogasunen kudeaketa eta ikuskaritza organoek garatutako tributu aplikazio prozeduren xede diren zergapekoen egoera fiskala

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» planteó la necesidad de contar con una nueva herramienta de coordinación, esta vez de las actuaciones de las Haciendas Forales. Dando cumplimiento 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.

Consolidada la práctica de programación conjunta de actuaciones de las Haciendas Forales, este año se considera oportuno que tanto el Plan de Comprobación como el Plan de Inspección de la Hacienda Foral de Gipuzkoa, adopten la estructura establecida para el Plan Conjunto de lucha contra el Fraude del País Vasco con la finalidad de facilitar la transparencia y comprensión del conjunto de las iniciativas y medidas que se desarrollan para la lucha contra el fraude en el ámbito de la Comunidad Autónoma Vasca, así como de simplificar su medición.

En ese sentido, 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 la información con trascendencia tributaria, con el fin de facilitar al contribuyente el cumplimiento espontáneo de sus obligaciones tributarias, detectar las incongruencias de los datos declarados y mejorar la selección de los obligados tributarios que vayan a ser objeto de los procedimientos de aplicación de los tributos. En consecuencia, estas actuaciones son fundamentales para cualquier Administración Tributaria que pretenda ser eficiente en la lucha contra el fraude fiscal.

B) Actuaciones preventivas, entendiéndose como tales aquellas medidas de naturaleza diversa que tratan de dificultar la comisión de fraude y minorar los riesgos de que se produzca. Incluyen desde controles de acceso a determinadas situaciones de riesgo fiscal hasta actuaciones de promoción de buenas prácticas tributarias y concienciación y educación en valores cívico-tributarios. Su correcta implantación permitirá evitar la realización de actuaciones fraudulentas de los obligados tributarios, adelantándonos a su comisión.

Las actuaciones preventivas, en sí mismas, no van a proporcionar ningún importe de fraude aflorado, ya que su objetivo es evitar que se produzca dicho fraude. Entendemos que éste debería ser el escenario óptimo para cualquier Administración Tributaria: evitar la comisión del fraude. Y para ello, seguimos tres líneas principales de trabajo: i) acciones para que la ciudadanía entienda la importancia de unos tributos justos, facilitándoles asimismo el cumplimiento voluntario de sus obligaciones fiscales, ii) establecimiento de controles que permitan detectar y evitar la comisión del fraude antes de que se produzca y iii) adopción de medidas que persuadan a las personas potenciales defraudadoras de la conveniencia de cumplir voluntariamente sus obligaciones tributarias.

De acuerdo con lo anterior, es 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 tienen un efecto directo en las actuaciones de regularización y cobro: si se previene el fraude, si no se comete, se hace innecesaria de dedicación de recursos para realizar actuaciones de regularización y cobro.

C) Actuaciones de regularización y cobro, que son aquellas actuaciones encaminadas a la comprobación, investigación y, en su caso, regularización de la situación fiscal de los obligados

egiaztatzen, ikertzen eta, hala badagokio, erregularizatzen bideratzen diren jarduketak dira. Horien artean sartzen dira Foru Ogasunen bilketa organoek garatzen dituzten jarduketak ere, zergapekoak izan ditzaketen zorren ordainketa lortzea xede dutenak, bai horretarako ezarritako borondatezko epean, bai epe exekutiboan deituaren barruan.

Jarduketa horiek gauzatzeko, garrantzitsua da informazioaren tratamendurako beharrezko diren garapen teknologikoen izatea, foru ogasun bakoitzean tributuak aplikatzeko organoek koordinazio jardutea eta hiru foru ogasunak elkarrekin eta beste erakunde edo entitate batzuekin elkarlanean aritzea.

Jarraian zehaztuko dira, gorago aipatutako hiru ataletako bakoitzean, 2019rako proposatutako jarduketa lerroak, hain zuzen ere EAEko Iruzuraren aurka Borrokatzeko Plan Bateria sartuta daudenak eta Gipuzkoako Foru Ogasunak berariaz garatuko dituenak.

A) INFORMAZIOA LORTZEKO JARDUKETAK

2019an nazioarteko hitzarmenen ondorioz jasotzen den nazioarteko informazioa aztertuko da, bai eta informazioa hartu eta instalazioak erregistratzeko zergadunen bulego edo lokalean agertzea dakarten auditoretza informatikoko jarduketak ere. Era berean, ikuskapen jarduketak barruan, zergadunek beren zerga obligazioak borondatez betetzea ere sustatuko da.

Beste zerga administrazio batzuekin informazioa trukatzeko prozesuak garatzen jarraituko da.

1. Zerga ondorioak dituen informazioa trukatzeko nazioarteko akordioak ustiatuko dira, gure zergadunek atzerrian dituzten ondasun eta eskubideak detektatzeko.

2019. urtean hobetu egingo dira, AEATEkin koordinatuta, hiru herrialdeetatik datorren informazioa eskuratzeko prozedurak eta sistemak, eta informazioa lortzeko jarduketa selektiboak egingo dira, zerga iruzurra gertatzeko azarnak agertzen dituzten pertsona eta entitate zergadunei dagokienez, betiere informazio trukeei esker lortutako informazioaren arabera. Jarraian, erregularizazio eta kobrantza jarduketak egingo dira, bidezkoa denean. Bereziki:

a) Lehenetsuna emango zaio honako hauen bidez informazioa trukatzeko jasotako informazioaren analisiari:

– FATCA. Trukaketa hori Espainiako Erresumak eta Amerikako Estatu Batuek 2013ko maiatzaren 14an Madrilen sinatutako hitzarmenaren ondorio da, eta haren helburua da nazioarteko betetze fiskala hobetzea eta Foreign Account Tax Compliance Act (atzerriko kontuen zerga obligazioak betetzeko Legea) ezartzea.

– CRS-DAC 2. Trukaketa horiek bi hauen bidez ezarriak dira: batetik, Agintari Eskudunen Akordio Aldeaniztuna, kontu finantzarioei buruzko informazioaren truke automatikoari buruzkoa, Berlinen 2014ko urriaren 29an formalizatua; eta, bestetik, Europar Batasunaren esparruan, Kontseiluaren 2014ko abenduaren 9ko 2014/107/EB Zuzentaraua (hain zuzen ere 2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen duena).

Jasotako datua benetakoa den edo aitortzeko obligazioa bete ote den egiaztatu behar denean, egiaztapeneko aurreiazko jarduketak egingo dira, egiaztapen eta ikerketa jarduketan sartu beharreko zergadunak hautatzearen.

b) 2011/16/EB Zuzentzariaren (DAC 1) aurreikusita dagoen jasotako informazioa aztertuko da, eta hari buruz beharrezkoak diren egiaztapen jarduketak egingo dira: lan etekinak, administrazio eta kontseilarien ordainsariak, pensioak, ondasun higiezinaren gaineko jabetza eta etekin higiezinak.

tributarios 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 los obligados tributarios, tanto en período voluntario como en período ejecutivo.

Para la ejecución de estas actuaciones son importantes, tanto los desarrollos tecnológicos necesarios para el tratamiento de la información, como 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.

A continuación se detallan en cada uno de los tres apartados mencionados, las líneas de actuación propuestas para el 2019, que incluyen tanto las que van a ser objeto del Plan conjunto de lucha contra el fraude del País Vasco como las que se desarrollarán específicamente por parte de la Hacienda Foral de Gipuzkoa.

A) ACTUACIONES DE OBTENCIÓN DE INFORMACIÓN

Durante el 2019 se analizará la información internacional que se sigue recibiendo derivada de los acuerdos internacionales así como actuaciones de auditoría informática que implican la personación en las oficinas o locales de los contribuyentes, para la captación de la información y el registro de las instalaciones. Asimismo, dentro de las actuaciones de Inspección, también se potenciará el cumplimiento voluntario de los contribuyentes a la hora de cumplir con sus obligaciones fiscales.

Se continuarán desarrollando los procesos de intercambio de información con las administraciones tributarias.

1. Explotación de los acuerdos internacionales de intercambio de información con trascendencia tributaria para la detección de los bienes y derechos de nuestros contribuyentes en el extranjero.

En el año 2019, se perfeccionarán en coordinación con la AEAT los procedimientos y sistemas de acceso a la información proveniente de terceros países y se realizarán actuaciones selectivas de obtención de información respecto de aquellas personas y entidades contribuyentes que presenten indicios de comisión de fraude fiscal en función de la información obtenida a partir de los citados intercambios de información. Seguidamente se realizarán, cuando proceda, las correspondientes actuaciones de regularización y cobro. En particular:

a) Se priorizará el análisis de la información recibida del intercambio de información sobre cuentas o activos financieros por:

– El intercambio FATCA, derivado del Acuerdo entre el Reino de España y los Estados Unidos de América para la mejora del cumplimiento fiscal internacional y la implementación de la Foreign Account Tax Compliance Act (Ley de cumplimiento tributario de cuentas extranjeras), formalizado en Madrid el 14 de mayo de 2013.

– Los intercambios CRS-DAC 2, establecidos por el Acuerdo Multilateral entre Autoridades Competentes sobre intercambio automático de información de cuentas financieras, formalizado en Berlín el 29 de octubre de 2014, y en el ámbito de la Unión Europea, la Directiva 2014/107/UE del Consejo, de 9 de diciembre de 2014, que modifica la Directiva 2011/16/UE.

En los casos en los que deba contrastarse la veracidad del dato recibido o la existencia de incumplimiento en la obligación de declarar, se realizarán actuaciones previas de verificación que permitan seleccionar los contribuyentes que deban incluirse en actuaciones de comprobación e investigación.

b) Se analizará y se realizarán las actuaciones de verificación necesarias, sobre la información recibida prevista en el DAC 1-Directiva 2011/16/UE: rendimientos de trabajo, remuneraciones de administradores y consejeros, pensiones, propiedad de bienes inmuebles y rendimientos inmobiliarios.

c) Mugaldeko tax ruling-ari eta transferentzia prezioen in-guruko aurretziazko akordioei buruzko informazioa alderatuko da, haietan foru lurraldean helbidea duten pertsona edo entita-teak sartuta daudenean (DAC 3 eta BEPSeko 5. ekintza).

2. Nazioarteko zerga sistemaren esparruan diharduten zergapekoak aztertzea.

a) Arlo honetan, eragiketa lotuen tratamendu fiskalak ga-rantzia berezia du. 2016ko urtarrilaren 27an Espainiako Erre-sumak Agintari Eskudunen Akordio Aldeaniztuna sinatu zuen, beste 30 estaturekin batera, ELGEren BEPS proiektuan jasotako «herrialdez herrialdeko txostena» trukatzeko. Tresna horri esker, merkataritza taldeen transferentzia prezioko politikan dauden arriskuak ebaluatu daitezke. Era berean, Batzordearen 2016/881 (EB) Zuzentarauak, 2016ko maiatzaren 25ekoak, 2011/16 (EB) Zuzentzara aldatu zuen. Hala, talde multinazio-nal handiek aurkeztu beharreko «herrialdez herrialdeko txo-stenetara» ere hedatu da informazio truke automatikoa.

Talde multinazionalak 2017. urtean aurkeztu behar izan zi-tuzten txostenok lehenengo aldiz. 2019. urtean, jasotako infor-mazioa integratu eta aztertu egingo da, gorabehera fiskalen bat atzematzen den eta ikuskapen planean sartu behar duen eragi-ketak identifikatzearen.

Era berean, lurralde historikoan presentzia duten talde mul-tinazionalak buruzko informazioa ustiatuko da, taldeko zerbitzu komun jakin batzuei dagokienez. Izan ere, fakturatu gabe egon daitezkeen edo behar bezala fakturatzeko ari ez diren zerbitzuak dira, eta litekeena da foru ogasun honetan aitortu beharreko diru sarrerak nabarmen gutxitzen aritzea: kudeaketari laguntze-ko zerbitzuak, zerbitzu komertzialak edo beste zerbitzu orokor mota batzuk.

b) Informazioa lortzeko jarduketak egingo dira, gezurrez-koak edo gehiegizkoak izan daitezkeen gastu finantzarioen ken-kari bat aplikatzen ari diren sozietate taldeak antzemateko asmoz.

c) Era berean, beren zerga obligazioak betetzen ez dituz-ten balizko establezimendu iraunkorrak hautemateko jarduke-tak egingo dira.

d) Paradisu fiskalekin duten loturagatik zerga iruzurrerako arrisku handiagoa duten zergadunak, eragiketak eta jurisdik-zioak aztertuko dira. Horretarako, dibisen trafikoaz jasotako in-formazioa alderatuko da, tributazio txikia edo deuseza duten lu-rraldeetan egindako eragiketak hautemateko.

e) Azkenik, ziurtatu egingo da pertsona eta entitate ez-egoiliarrek Gipuzkoako lurralde historikoan egiten dituzten jar-dueren tributazioa.

Jarduketa horietan, aztergai nagusia izango da euskal zerga-dunek lurralde espainiarreko ez-egoiliarrei ordaindutako erren-ten tributazioaren erregulartasuna, establezimendu iraunkorra-ren bidez izan edo hura gabe izan. Partikularki, kanonak, royalt-yak eta dibidenduen ordainketei begiratuko zaie.

3. 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 batzu-ekin trukatzeko dauden prozesuak zabaltzea eta hobetzea ere.

a) Bereziki, 2019an honako hauek koordinatuko dira zerga administrazioen artean eta, partikularki, AEATEkin:

– Xede turistikoko etxebizitzaren erabilpena lagatzeari bu-ruzko eredu informatibo berriaren trukea.

– BIH berehalako informazio hornidurako sistemako datu trukearen protokolizazioa.

b) Foru Ogasunak EAEko Administrazio Orokorrekin duten harremanaren barruan, 2016ko otsailean sinatutako in-

c) Se contrastará la información sobre tax rulings y APAs (acuerdos previos sobre precios de transferencia) transfronterizos en los que estén involucradas personas o entidades con domicilio en territorio foral. (DAC 3 y acción 5 BEPS).

2. Análisis de los obligados tributarios que operan en el ámbito de la fiscalidad internacional.

a) En este ámbito, el tratamiento fiscal de las operaciones vinculadas constituye un elemento trascendental. El Reino de España firmó con fecha 27 de enero de 2016, junto a otros treinta estados, el Acuerdo Multilateral entre Autoridades Competentes para el intercambio del «informe país por país», incluido en el proyecto BEPS de la OCDE, el cual constituye un instrumento que permite evaluar los riesgos en la política de precios de transferencia de los grupos mercantiles transnacionales. A su vez, la Directiva (UE) 2016/881, normalmente denominada DAC 4, del Consejo de 25 de mayo de 2016, ha modificado la Directiva 2011/167UE, extendiendo el intercambio automático de información a los «informes país por país» que tienen que presentar los grandes grupos multinacionales.

El año 2017 fue el primer año de presentación de estos informes por los grupos multinacionales. En el 2019 la información recibida se integrará y se analizará para identificar aquellas operaciones en las que se detecte alguna incidencia fiscal y que deban de incluirse en plan de inspección.

Asimismo, se explotará la información relativa a los grupos multinacionales con presencia en el Territorio Histórico en relación con determinados servicios comunes del grupo, tales como servicios de apoyo a la gestión, cesión de intangibles, servicios comerciales u otros tipos de servicios generales, que puedan no estar siendo facturados, o no lo estén siendo de forma correcta, de modo que se esté produciendo una minoración relevante de los ingresos que debieran declararse en esta Hacienda Foral.

b) Se realizarán actuaciones de obtención de información con el objetivo de detectar grupos de sociedades multinacionales que estén aplicando una deducción de gastos financieros que pudieran ser artificiosos o abusivos.

c) Asimismo se llevarán a cabo actuaciones dirigidas a detectar posibles establecimientos permanentes que no cumplan con sus obligaciones tributarias.

d) Se analizarán los contribuyentes, operaciones y jurisdicciones que presentan un mayor riesgo de fraude fiscal por su vínculo con paraísos fiscales; a tal efecto, se contrastará la información recibida de tráfico de divisas con el objetivo de detectar operaciones realizadas con territorios de baja o nula tributación.

e) Por último, se verificará la tributación de las personas y entidades no residentes por las actividades que desarrollen en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Estas actuaciones se centrarán en la comprobación de la regularidad de la tributación de rentas satisfechas por personas contribuyentes vascos 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.

3. 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.

a) En especial durante 2019 se coordinará entre las distintas Administraciones Tributarias y en especial con la AEAT:

– El intercambio del nuevo modelo informativo sobre la cesión de uso de viviendas con fines turísticos.

– La protocolización del intercambio de datos del SII (sistema de información inmediata).

b) En el ámbito de la relación de las Haciendas Forales con la Administración General de la CAE, al amparo de los convenios

formazio trukerako hitzarmenen babesean, 2019an ikertu nahi dira, Jaurilaritzak eta EAeko Administrazioak beren eskumenak garatutako esparru sektorial bakoitzean duten informazioen artean, zerga ondorioetarako garrantzitsua den informaziorako aukera berriak, zerga iruzurraren aurkako borrokan Foru Ogasuntzat erabilgarria izan daitezkeenak. Zehazki, aurreikusita dago 2019an informazioa trukatea Jaurilaritzako Lan eta Gizarke Segurantzza Saileko Lan Ikuskaritzako Zuzendariordetza-rekin.

4. Informazioa lortzeko beste formula batzuk –aldizka-koak eta arau bidez erregulatuak– sendotzea eta eguneratzea, hala nola izaera orokorrez ezarritako informazio eredu bitartez eraturakoak, lurralde historiko bakoitzeko Zergen Foru Arau Orokorrean ezarrita dagoen informatzeko betebeharrak orokorra betetze aldera.

5. Foru Ogasunak tributuen ikuspegitik garrantzia duten informazioen bilketa masiboak egingo ditu, berorien berri emateko obligazioa izaera orokorrez ezarrita ez dagoenean informazio eredu bitartez. Mota honetako jarduketek xedea beren jardura arrisku fiskal handiko sektore ekonomikoetan garatzen duten zergapekoen buruzko informazioa –tributuen ikuspegitik garrantzitsua dena– handitzea eta hobetzea da. Era berean, errekerimenduak edo egiaztapen jarduketak egingo dira, jasotako datua erregularizazio jarduketak hasi aurretik benetakoa den egiaztatu behar denean.

Zehazki, besteak beste jarduketak hauek ere egingo dira:

a) Jarduketa batzuen helburua izango da zergadunek zuzen aplikatzen ote dituzten Ekonomia Itunean zergei dagokien ezartzen diren eragiketak lokalizatzeko konexio puntuak, Arbitraje Batzordearen ebazpen berrietan eta Auzitegi Gorenaren epaietan finkatutako interpretazio irizpideei jarraituz. Arreta berezia jarriko da Ekonomia Itunaren aldaketa indarrean jartzean (abenduaren 28ko 10/2017 Legearen bidez) ondorioztatu diren konexio puntu berrietan.

b) Informazio errekerimendu espezifikokoak egingo dira ez-kengarri gisa sailkatutako gastuak eta ekonomia jardurekin loturarik ez duten kontsumo pribatuak eta, era berean, balizko sarrera aitortugabeak hautemateko.

c) Jarduketak egingo dira, enpresek ordaindutako dietak eta atxikipen eta kargatik salbuesitako bestelako ordaindari batzuk ziurtatzeko.

d) Errekerimendu espezifikokoak egingo dira, ondarearen gaineko zergan partaidetzak salbuesteko beharkizunak egiaztatzeari dagokionez.

e) Aztertuko dira sozietateen gaineko zergaren zerga oinarrian kopuru handitan egindako doikuntzak, balizko iruzurrezko portaerak hautematearren.

f) Zergapekoen egindako enpresa berregituraketak aztertuko dira, 20R ereduak lortutako informazioaren ondorioz, betiere elusio fiskala bilatzen duten gezurrezko egiturak hautematearren. Era berean, eskurapen balioak egiaztatuko dira, ondorio fiskaletarako.

g) Ziurtatuko da ondare sozietateen eta berauen bazkideen behar bezalako tributazioa.

h) Ikertu egingo dira higiezinen sektorean egindako eragiketak eta, bereziki, eraikiak birgaitzeko lanen tributazio zuzena, balio erantsiaren gaineko zergari behar bezala lotuta gelditu daitezzen.

i) Berriazko informazio errekerimenduak egingo zaizkie hirugarrengeoi, aitortu gabeko fakturak hautemateko.

j) Eskrituren errekerimenduak egingo dira, administrazio honetan aurkeztu moduan agertzen ez diren oinordetza edo dohaintzei dagokienez.

marco de intercambio de información suscritos en febrero de 2016, durante 2019 se pretenden explorar, de entre la diversa información de que dispone el Gobierno Vasco y la Administración de la CAE en cada uno de los ámbitos sectoriales en los que desarrolla sus competencias, nuevas opciones de información relevante a efectos tributarios que puedan ser útiles para las Haciendas Forales en el ámbito de la lucha contra el fraude fiscal. En concreto en 2019 se prevé formalizar el intercambio de información con la Subdirección de la Inspección de Trabajo del Departamento de Trabajo y Seguridad Social del Gobierno Vasco.

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

5. La Hacienda Foral realizará captaciones masivas de información con trascendencia tributaria, cuya obligación de aportación no está establecida con carácter general a través de los modelos informativos. Este tipo de actuaciones tienen por objeto el incremento y mejora de la información con trascendencia tributaria relativa a los obligados tributarios 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.

En concreto, se efectuarán, entre otras, las siguientes actuaciones:

a) Actuaciones dirigidas a comprobar la correcta aplicación por las y los contribuyentes de los puntos de conexión de localización de las operaciones que, en relación con los diferentes impuestos, se establecen en el Concierto Económico, de acuerdo con los criterios interpretativos fijados en las recientes resoluciones de la Junta Arbitral y sentencias del Tribunal Supremo, y prestando especial atención a los nuevos puntos de conexión resultantes de la entrada en vigor de la modificación del Concierto Económico, realizada a través de la Ley 10/2017, de 28 de diciembre.

b) Requerimientos específicos de información tendentes a la detección de gastos calificados fiscalmente como no deducibles y de consumos privados no relacionados con actividades económicas, así como posibles ingresos no declarados.

c) Actuaciones para la verificación de las dietas y otras retribuciones exentas de retención y gravamen satisfechas por las empresas.

d) Requerimientos específicos sobre comprobación de requisitos para la exención de participaciones en el impuesto sobre patrimonio.

e) Análisis de los ajustes realizados en la base imponible del Impuesto sobre Sociedades por importes notorios, a efectos de detectar la existencia de conductas fraudulentas.

f) Análisis de las operaciones de reestructuración empresarial realizadas por los obligados tributarios, fruto de la información obtenida a través del modelo 20R, con el objeto de detectar estructuras artificiosas que persigan la elusión fiscal. Asimismo, se verificarán los valores de adquisición a efectos fiscales.

g) Verificación de la correcta tributación de las sociedades patrimoniales y de sus socios.

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

i) Requerimientos específicos de información a terceros tendentes a descubrir facturas no declaradas.

j) Requerimientos de escrituras concernientes a sucesiones o donaciones que no consten presentadas en esta administración.

k) Eskrituren errekerimenduak egingo dira, administrazio honetan aurkeztu moduan agertzen ez diren oinordetza edo dohaintzei dagokienez eta enkanteetako adjudikazioei dagokienez.

l) Onartutako hirigintza antolaketa lortuko da, bai eta hark ondasun higiezinen katastro balorazioan duen aplikazioa ere.

m) Erregistro finken ohar soilak eskatuko zaizkio Jabetza-erregistroari, Katastroa eguneratzeko.

n) Dokumentazioa eskatuko zaie zergadunei, obra berriei alta emateko.

o) Dokumentazioa eskatuko zaie zergadunei, jarduera ekonomikoari alta emateko.

p) Zerga-bilketaren arloan, pixkanaka sisteman sartu eta automatizatuko dira bilketaren kudeaketako informazio iturri berriak, bereziki berehalako informazio hornidura (BIH).

q) Sozietateen talde fiskalei dagokienez, baterakuntza fiskaleko araubide berezia zuzen aplikatzen ote duten aztertuko da. Egjatzapen eta ikerketa jarduketak hasi aurretik, aurretiazko ziurtapen jarduketak egin ahal izango dira.

r) Informazio errekerimendu espezifikokoak egingo dira, balio erantsi handiko zerbitzu prestazioko jarduerari dagokienez eta, bereziki, azken kontsumitzaileen kolektiboari zuzenduta egoteagatik, Zerga Administrazioak beste bitarteko batzuk erabiliz informazio nahikorik ez duen eta iruzurrezko praktikak egin izanaren susmoaren azterna duten jarduerari dagokienez.

6. Jarduera ekonomikoak egiten dituzten zergapekoek aitorrutako etekinen kontrol integrala. Alde horretatik, Ikuskaritzako agenteek eta zerga funtzionarioek presentzia handiagoa izango dute kalean. Ildo honetan, bi jarduketak arlo izango dira, labur aipatuta:

a) Tokian tokio egiaztapena. Sistema informatikoak kontrolatuko dira, zergadunen bulego edo lokaletan agertzea eskatzen duten auditoretza informatikoko jarduketak sustatuz, betiere informazioa lortze aldera.

b) Landa lana. Ziurtatuko da fakturak egin eta entregatzeko obligazioa eta jarduera ekonomikoak egiten dituzten zergapekoen zentsu aitortpeneko obligazioa betetzen direla, aitortu gabeko jarduerak hautemateko jarduerak eginez.

7. Negozio eredu berriak aztertuko dira. Aurreko ekitaldian hasitako ildoek jarraituko dute 2019an, eta jarduera ekonomikoaren negozio eredu berriak aztertu eta ikertuko dira. Ekonomia digitala aldaketak eragiten ari da gizartearen eta jarduera ekonomikoaren. Administrazioak haietan sortzen diren negozio berriak aztertu, ulertu eta haien gainean jardun behar du, haien betebeharrak fiskalen bidez modu zuzen eta ekitatibo batean ekarpena egin dezaten.

Funtsezkoa da zerga administrazioen artean lankidetzan aritzea, hala bada, dagokio egingo diren ekintzen efikazia eta efizientzia hobetzeko.

Jarraian, arlo nagusietako batzuk aipatuko dira:

a) Merkataritza elektronikoa lotutako plataforma digitalak erabiliz ondasun eta zerbitzuak hornitzeko jarduerak logistikoak, haien esparruko jarduerak euskal lurraldean kokatzen diren neurrian (adibidez, bidalketen triangulazioa). Merkatu hori aztertu, haren arriskuak definitu eta haren jarduera kontrolatuko da.

b) Moneta birtualen operatiba aztertu eta ikertuko da.

c) Ekonomia kolaboratiboa aztertu eta ikertuko da. Bereiziki, helburu turistikoak etxebizitzaren lagapenez lortutako informazioa tratatuko da.

k) Requerimientos de escrituras concernientes a ITP y AJD que no consten presentadas en esta administración, así como adjudicaciones en subastas.

l) Obtención del planeamiento urbanístico aprobado y su aplicación en la valoración catastral de los bienes inmuebles.

m) Peticiones de notas simples de fincas registrales al Registro de la Propiedad para la actualización del catastro.

n) Requerimientos a contribuyentes de documentación para el alta de obras nuevas.

o) Requerimientos a contribuyentes de documentación para el alta de actividades económicas.

p) En el ámbito de la Subdirección de Recaudación se incorporarán y automatizarán de forma gradual las nuevas fuentes de información en la gestión recaudatoria, en especial, el Sistema Inmediato de Información (SII).

q) En relación con los grupos fiscales de sociedades, se analizará la correcta aplicación del régimen especial de consolidación fiscal. Antes del inicio de actuaciones de comprobación e investigación, se podrán realizar actuaciones previas de verificación.

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

6. Control integral de los rendimientos declarados por los obligados tributarios que realizan actividades económicas. En este sentido, se va a incrementar la presencia en «la calle» de los agentes y funcionarios tributarios de la inspección. Esta línea comprende, a título enunciativo, dos áreas de actuación:

a) Comprobación «in situ». Control de los sistemas informáticos, potenciando las actuaciones de auditoría informática que implican la personación en las oficinas o locales de los contribuyentes, para la captación de la información.

b) Operativa de campo. Verificación del cumplimiento de la obligación de expedición y entrega de facturas, y de las obligaciones de declaración censal de los obligados tributarios que desarrollen actividades económicas, realizando asimismo actuaciones orientadas a la detección de actividades no declaradas.

7. Análisis de nuevos modelos de negocio. En 2019, continuarán las líneas iniciadas en el ejercicio precedente y se analizarán e investigarán nuevos modelos de negocio de actividad económica. La economía digital está impulsando cambios en la sociedad y en las actividades económicas y desde la administración debemos de analizar, entender y actuar sobre los nuevos negocios que se generen para que contribuyan con sus obligaciones fiscales de una manera justa y equitativa.

Resulta esencial la colaboración entre las administraciones tributarias para mejorar la eficacia y la eficiencia de las acciones que en su caso se vayan a desarrollar.

Se enumeran a continuación algunas de las principales áreas:

a) Las actividades logísticas de provisión de bienes y servicios mediante el uso de plataformas digitales ligadas al comercio electrónico, en la medida en que las operaciones que se realizan en su ámbito puedan localizarse en territorio vasco, tales como la triangulación de los envíos. Análisis de este mercado, definición de sus riesgos y control de su actividad.

b) Análisis e investigación sobre la operativa de las monedas virtuales.

c) Análisis e investigación sobre la economía colaborativa. En especial, se tratará la información obtenida sobre la cesión de uso de viviendas con fines turísticos.

Informazioa lortzeko jarduketa horiek guztiak egitean, Foru Ogasunean zergak aplikatzeko eskumenak dituzten organoak oreka egokia lortzen ahaleginduko dira zerga iruzurraren aurka borrokaren efikaziaren eta izaera pertsonaleko datuen babesari buruzko araudian jasotako datuen proportzionaltasun eta kalitate printzipioarekiko errespetuaren artean.

B) PREBENTZIO JARDUKETAK

Kategoria honen barruan sartuta daude bai zerga obligazioak borondatez betetzea sustatzen duten kontzientziazio eta gizarte lankidetzak estrategiak eta bai iruzurra egin aurretik zergapekoek hura egitea hauteman eta saihesteko kontrol jarduketak.

2019an bereziki jarduketak hauek egingo dira:

1. Iruzurra egitea saihesteko eta zerga obligazioak betetzea errazteko garapen teknologikoak.

a) Foru Ogasunaren helburuetako bat aurrerapen teknologikoak erabiltzea da, bai herritarrei zerga obligazioak betetzea errazteko eta bai haiek betetzen ez dituzten zergadunen iruzurra pertsegitzeko. Horiek horrela, bi proiektu garatzen ari dira, jarduera ekonomikoak egiten dituzten pertsona fisikoen edo entitateen fakturazioa epe ertainean jasotzeko asmoz. Bi proiektuetan, aztertu eta planifikatu behar dira informazioa jaso eta aztertze inbertsioei begira beharrezkoak diren aurrekontu zuzkidurak:

- BEZaren berehalako informazio hornidura (BIHa).

2018ko ekitaldian indarrean jarri zen Berehalako Informazio Hornidura. Sistema horren bidez, hileko itzulketen erregistroan egoteagatik, enpresa handiak izateagatik edo BEZeko taldeetan egoteagatik hilero aitortpenak aurkezten dituzten enpresak behartuta gelditzen dira beren BEZeko erregistro liburuak Gipuzkoako Foru Ogasunaren egoitza elektronikoa eramatera. Horretarako, entitate horiek behartuta daude beraiek egin eta jasotako fakturen datuak oso epe laburrean bidaltzera.

Hori horrela, 2018ko urtarrilean hasiera eman zitzaion datu horiek jasotzeari, eta 2018ko otsailera bitartean luzatu zen 2018ko urtarrilari dagozkion fakturen datuak bidali eta jasotzeko aukera.

Informazio hornidura horrek aldaketa bat ekarri dio BEZaren kudeaketari; 2018an hainbat egokitzapen egin behar izan dira barruko aplikazioetan eta zergadunei begira.

Zergadunei zuzendutako aplikazioari dagokionez (web zerbitzuak), elkarlanean aritu gara Araba, Bizkaia eta Nafarroako Foru Ogasunekin, eta, gainera, lankidetzan aritu gara Zerga Administrazioeko Estatu Agentziarekin (AEAT), 2017ko ekainean AEATek abian jarritakoaren sistema berdin bat ezartzeko.

Barrura begira, 2018an datu berri horiekin lan egiteko jarduketak hasi dira, eta 2019an jarraituko dute: datuak Foru Ogasuneko sistemetara bihurtuko dira, BIHa ezartzeak eragindako zeharkako zergen prozesuak egokitzeko dira, informazio hornidura hori ziurtagirien, errekerimenduen eta abarren sisteman sartuko da.

Beharrezkoa da kontsulta berri batzuk iragazki berriei ezartzea, bai zergadunari laguntzeko eta bai Ogasunaren kudeaketa, ikuskapen eta bilketa lanetarako, kontuan hartuta kudeaketa efizientea izateko haiek ustiari beharko baitira. Zergadunari dagokionez, laguntza eta euskarri nahikoa eskaintzen da, eta gero eta funtzionalitate gehiago ezartzen dira, hala nola, epeen kalkulagailua edo bezero eta hornitzaileen identifikazioa.

En el desarrollo de todas estas actuaciones de obtención de información, los órganos con competencias de aplicación de los tributos de la Hacienda Foral 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.

B) ACTUACIONES PREVENTIVAS

Dentro de esta categoría se incluyen tanto estrategias de concienciación y colaboración social, que fomenten el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias, como aquellas actuaciones de control dirigidas a detectar y evitar la realización de conductas fraudulentas de los obligados tributarios antes de su comisión.

Durante el año 2019 se incidirá especialmente en el desarrollo de las siguientes actuaciones:

1. Desarrollos tecnológicos dirigidos a evitar la realización de conductas fraudulentas y a facilitar el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

a) Un objetivo de la Hacienda Foral es el empleo de los avances tecnológicos tanto para facilitar a la ciudadanía el cumplimiento de sus obligaciones como para perseguir el fraude de los contribuyentes incumplidores. En ese sentido se están desarrollando dos proyectos dirigidos en el medio plazo a contener de forma íntegra la facturación de las personas físicas o entidades que desarrollan actividades económicas. En ambos proyectos se requiere analizar y planificar las dotaciones presupuestarias necesarias para abordar las inversiones a realizar para recibir y analizar la información:

- Sistema de Suministro Inmediato de Información (SII).

En el ejercicio 2018 entró en vigor el Suministro inmediato de información (SII), por el cual las empresas que por estar en el registro de devoluciones mensuales, por ser grandes empresas o por estar en grupos de IVA presentan mensualmente sus declaraciones quedaban obligadas a llevar sus libros registros de IVA en la sede electrónica de Hacienda Foral de Gipuzkoa. Para ello, dichas entidades están obligadas a enviar los datos de sus facturas emitidas y recibidas en un plazo muy corto de tiempo.

Así, en enero de 2018 se inició la recogida de dichos datos, alargándose hasta febrero de 2018 la posibilidad de enviar y recoger los datos de las facturas correspondientes a enero de 2018.

Este suministro de información pone un cambio en la gestión del IVA, que ha llevado a hacer diversas adaptaciones en el ejercicio 2018 a nivel interno en las aplicaciones, así como a nivel externo de cara a los contribuyentes.

En cuanto a la aplicación de cara a los contribuyentes, servicios web, se ha trabajado de manera compartida con las Haciendas Forales de Alava, Bizkaia y Navarra y también ha requerido una colaboración con la Agencia Estatal de Administración Tributaria para poder establecer un sistema igual al ya instaurado por la AEAT en julio de 2017.

A nivel interno, en el 2018 se han comenzado las actuaciones para poder trabajar con estos nuevos datos, actuaciones que continuarán en 2019: Conversión de datos a los sistemas de la Hacienda Foral, adaptación de los procesos de Impuestos Indirectos que se ven afectados tras la implantación del SII, incorporación de este suministro a certificados, requerimientos,

Se hace necesario que se establezcan nuevas consultas con nuevos filtros tanto para ayuda al contribuyente como para las labores de gestión, inspección y recaudación de la Hacienda, teniendo en cuenta que va ser necesaria su explotación para una gestión eficiente. Así como a nivel de contribuyente se desarrollara una asistencia y soporte suficiente, incluyendo cada vez más funcionalidades como por ejemplo la calculadora de plazos, o la identificación de clientes y proveedores.

Proiektu honen helburua da zergadunen eskura jartzea egindako eta jasotako fakturen liburu kontrastatuak, hau da, baldin eta haren bezero edo hornitzailea BIHa erabiltzera behartuta daudenen eroldan sartuta badago bost zerga administrazioetako edozeinetan, haren datuak kontrastatuko dira. Iruzurra prebenitzeko tresna bikaina izango da. Horretarako, ezinbestekoa da bost administrazioek hobetze lanak egitea:

– BIHaren erolda instrumentala. Bertan, edozein zerga administrazioan BIHa erabiltzera behartuta dauden edo ez dauden zergadun guztiak erroldatuta daude.

– Zerga administrazioetako bakoitzeko zergapekoen BIHko erroldan.

– Gainerako administrazioekiko elkartrukean, bakoitzari dagokion ahalemen arabera.

– Negozio balioztapenetan: kontraparteen identifikazioa, erolda instrumentalaren eta balioztapen behar berrien arabera.

Hasteko, froga bat egingo da Gipuzkoa mailan. Zergadunek hura ikusteko aukera izango dute, liburuak kontrastatuta, eta horrek ahalbidetuko du datu errealekin egiaztatzeko sistemak liburu kontrastagarri batzuk erabiltzaileen eskura jartzeko helburua betetzen ote duen.

- TicketBAI proiektua.

Iruzzurren aurka Borrokatzeko 2016ko Plan Bateratuan konpromisoa hartu zen urte anitzeko proiektu bat abian jartzeko, eskudiru ugari erabiltzen duten jarduera sektore jakin batzuetan kutxa erregistratzaileen kontrol sistema bat eta beste edozein fakturazio gailu ezartze aldera. Hori guztia Ekonomia Lankidetzara eta Garapenerako Antolakundeak (ELGA) 2013ko urrian argitaratutako azterlanean gomendatzen da («Salmenten ezabapen elektronikoa: sarrera fiskalen aurkako mehatxua»), kontuan hartuta gure inguruko beste herrialde batzuetako esperientzia.

TicketBAI proiektuaren xedea da ziurtatzea jarduera ekonomikoak egiten dituzten pertsona fisiko eta juridiko guztiek aitortzen dutela.

Helburua da lege eta teknika mailako betebeharrak batzuk ezartzea, Zerga Administrazioak jarduera ekonomikoaren sarreak eta, bereziki, sarrera horiek ezkutatzeko joera duten sektoreetan sartutako jarduerak kontrolatu ditzen, amaierako kontsumitzaileei ondasunak entregatu edo zerbitzuak ematen dizkieten neurrian, nagusiki eskudirutan kobratuta.

2018an sistemaren zehaztapen teknikoak prestatu dira eta hainbat frogak egin dira haren neutraltasun teknologikoa ziurtatzeko. Era berean, «IoT» teknologiaren esparruan (gauzen teknologia edo Internet of things), TicketBAI sistemak bitartekoak jartzen ditu, fakturazio gailuek luzatutako jatorrizko salmenta erregistroak gordetzen direla eta Zerga Administrazioari komunikatzen zaizkiola ziurtatzearen, betiere amaierako kontsumitzaileei luzatu zitzaizkien egoera berean eta eduki berarekin.

2019an sistema hori ezartzeko arauzko proposamenak eta funtzionamendu frogak bukatuko dira, bereziki zehaztapen horiek fakturazio prozesu informatikoetan txertatzeko frogak pilotu bat eginez.

Froga zergadun talde adierazgarri batekin jarriko da abian, etorkizunean kolektibo gehiagorengana zabaltzea erabaki arreretik, kontuan hartuta lehentasuna emango zaiela amaierako kontsumitzaileak bezero dituzten jarduera sektoreei eta maiztasun handiagoz eskudirua erabiltzen duten tokiei. Proiektuaren fase honetan, arreta berezia emango zaio sektore enpresariale informazioa luzatzeari, haren lankidetzara lortzearen.

Este proyecto tiene como objetivo poder poner a disposición de los contribuyentes unos libros de facturas emitidas y recibidas contrastadas, es decir, si su cliente o proveedor forma parte del censo de obligados al SII en cualquiera de las cinco administraciones tributarias, se contrastarán sus datos, siendo ésta una herramienta extraordinariamente preventiva del fraude. Para ello resulta imprescindible realizar una serie de labores de mejora por parte de las cinco administraciones:

– En el censo instrumental del SII, en el cual se encontrarán censados todos los contribuyentes obligados o no al SII de cualquiera de las administraciones tributarias.

– En el censo del SII de obligados tributarios de cada una de las administraciones tributarias.

– En el intercambio con resto de las administraciones en función de las facultades que corresponden a cada una.

– En las validaciones de negocio: identificación de contrapartes en función del censo instrumental y nuevas necesidades en validaciones.

Para comenzar se hará una prueba a nivel de Gipuzkoa, que será visualizada por los contribuyentes, con un contraste de libros que, aunque será limitado, permitirá comprobar con datos reales si el sistema cumple con el objetivo de poder poner a disposición de los usuarios unos libros contrastables.

- Proyecto TicketBAI.

En el Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal de 2016 se asumió el compromiso de poner en marcha un proyecto plurianual que permitiese la implantación de un sistema de control de cajas registradoras y de cualquier otro dispositivo de facturación en determinados sectores de actividad que son intensivos en el manejo de dinero en efectivo. Todo ello, de acuerdo con las recomendaciones contenidas en el estudio de la OCDE de octubre de 2013 de título «Supresión electrónica de ventas: una amenaza para los ingresos fiscales» y teniendo en cuenta la experiencia de otros países de nuestro entorno.

El proyecto «TicketBAI», tiene como finalidad asegurar la declaración de todas las operaciones de venta realizadas por las personas y entidades que desarrollan actividades económicas.

El objetivo perseguido es establecer una serie de obligaciones legales y técnicas que permitan a la Administración tributaria el control de los ingresos de las actividades económicas y, en especial, de aquellas actividades enmarcadas en sectores propicios a la ocultación de los mismos en la medida que realizan entregas de bienes o prestaciones de servicios a las y los consumidores finales, cobrados en gran medida en efectivo.

En el año 2018, se han elaborado las especificaciones técnicas que debe cumplir el sistema y se han realizado varias pruebas dirigidas a asegurar su neutralidad tecnológica. Asimismo, en el marco de la tecnología «IoT», Internet de las cosas o Internet of Things, el sistema «TicketBAI» implanta medios que aseguran la conservación y comunicación a la Administración tributaria de los registros originales de venta expedidos por los dispositivos de facturación, en el mismo estado y con el mismo contenido con el que se emitieron a las y los consumidores finales.

Durante el año 2019, se ultimarán las propuestas normativas de implantación de este sistema y las pruebas de su funcionamiento, en particular, mediante la realización de una prueba piloto de implementación de estas especificaciones en los procesos informáticos de facturación.

Se pondrá en marcha el proyecto con un conjunto de contribuyentes representativo que permita planificar la futura extensión a los diferentes colectivos que se decida, teniendo en cuenta que se primaran aquellos sectores de actividad que tengan como clientes a consumidores finales y donde se produzcan con mayor frecuencia pagos en efectivo. En esta fase del proyecto se pondrá especial interés en la información a los sectores empresariales, para poder contar con su colaboración.

Era berean, aurtien Foru Ogasunak parte hartzen jarraituko du, datozen urteetan horrelako neurriak jarduera ekonomikoak egiten dituzten pertsona fisiko eta juridiko guztiei luzatzea ahalbide-tuko duen estrategia orokor bat ezartzeko asmoz, fakturazioari buruzko informazioa osoa dela eta hura zerga administrazioei bidaltzen zaiela ziurtatzearen.

b) Iruzurrezko portaerak saihesteko garapen teknologikoen barruan, abiatuta dauden BIG DATA proiektuak sartzen dira:

- Zergadunen arteko harremani buruzko proiektua.

2018an proiektu pilotu bat egin zen, eta bertan BIG DATA egitura bat ezarri zen Ogasuneko datu baseetan dauden zergadunen arteko harremani buruzko datuak ustiatzeko asmoz.

2019an jarraipena emango zaio proiektu pilotuari, eta une honetan ustiatzen ari den aplikazioa da:

– BIG DATA behin betiko egitura prestatu, proiektu pilotuan oinarrituta.

– Datuak kargatzeko prozesuak automatizatu eta hobetu.

– Txertatutako datuen kalitatea hobetu. Datu funsgabeak eta bikoiztuak garbitu.

– Datuak bistaratu eta ustiatzeko sistema berria.

- BIHko informazioan oinarrituta arriskua aztertze-ko proiektua.

Proiektu pilotua da, eta aukera ematen du BIH sistema ezarri denetik biltzen joan diren datuetarako lehendabiziko hurbilpen analitiko bat egiteko. Proiektuak BIG DATAren azpiegitura bera erabiliko du harremani buruzko proiekturako.

Helburua da BIHeko datuak aztertzea izango da, bai haien artean eta bai datu horiek BEZeko autoliquidazioekin eta interesgariak diren bete datu fiskal batzuekin harremanetan jarrita. Analisi kasuen multzo bat definitu da, eta horietako bakoitzak txosten batzuk sortuko ditu, iruzur arriskuko egoerei buruz ohartarazita.

2. Ogasun eta Finantza Departamentuarentzat lehentasunezko jarduketa lerroetako bat da zerga iruzurra justifikatzen duten baldintza sozialak deuseztatzea, finantza publikoak gizarite mailan hobeto ulertzea eta kontzientziario fiskal handiagoa izatea lortzen duten estrategien bidez.

Horren helburua da zerga obligazioak borondatez betetzea bultzatzea, herritarrek zerga iruzurrak dakartzen justiziarik ezaz eta ondorio kaltegarriez jabeazita eta, gainera, funts publikoen erabilerari buruzko ezagutza sustatuta: zer zerbitzu ematen diren herritarren diruarekin eta berauen bidez nola laguntzen den Gipuzkoa solidarioagoa eta orekatuagoa izaten.

a) Euskadiko Autonomia Erkidegoko Administrazio Orokorak eta Foru Aldundiek lankidetzat hitzarmen bat sinatu zuten 2017ko uztailaren 7an, heziketa programa hau garatzeko asmoz: ekonomia eta fiskalitateari buruzko unitate didaktiko bat, EAEko ikastetxeetan ezarriko dena, jada ikasleak gaztetxo direnean iruzurrezko portaerak zilegitasunik gabe gelditzearen. Hitzarmen horren babespean, 2018-2019 ikasturtean Gipuzkoako 62 ikastetxetan eskaini da programa. 2019-2020 ikasturtean, helburua izango da 83 ikastetxetara iristea (Gipuzkoan 115 ikastetxe daude).

Adierazi beharra dago lanbide heziketako ikastetxeak hasi direla proiektuan sartzen eta 2018an jada sei ikastetxe modula garatzen ari direla.

b) Unibertsitate arloan, Ogasun eta Finantza Departamentuak hainbat topaketa antolatuko ditu Euskal Herriko Unibertsitatean (EHU), Deustuko Unibertsitatean, Mondragon Unibertsita-

Asimismo, durante este año la Hacienda Foral seguirá participando en la fijación de una estrategia global que permita, durante los próximos años, extender este tipo de medidas a todas las personas físicas y jurídicas que ejerzan actividades económicas de manera que se garantice la integridad de la información sobre facturación y su transmisión a las Administraciones Tributarias.

b) Dentro de los desarrollos tecnológicos dirigidos a evitar la realización de conductas fraudulentas, se enmarcan los proyectos BIG DATA en marcha:

- Proyecto relaciones entre contribuyentes.

En 2018 se realizó un proyecto piloto en el que se implementó una infraestructura de BIG DATA para explotar los datos de relaciones entre contribuyentes existentes en las bases de datos de Hacienda.

Este año 2019 se da continuidad al piloto incorporando mejoras y convirtiéndolo en una aplicación en explotación:

– Preparación de la infraestructura definitiva de BIG DATA, basada en la del piloto.

– Automatización y mejora de los procesos de carga de datos.

– Mejora en la calidad de los datos incorporados. Limpieza de inconsistencias y duplicidades.

– Nuevo sistema de visualización y explotación de los datos.

- Proyecto análisis de riesgo en base a información del SII.

Es un proyecto piloto que permite hacer una primera aproximación analítica a los datos que se han ido recogiendo desde la implantación del sistema de Suministro Inmediato de Información. El proyecto va a utilizar la misma infraestructura de BIG DATA definida para el proyecto de relaciones.

El objetivo es analizar los datos del SII, tanto entre ellos mismos como relacionados con las autoliquidaciones de IVA y otros datos fiscales de interés. Se han definido un conjunto de casos de análisis, cada uno de los cuales generará unos informes alertando de situaciones de riesgo de fraude.

2. Una de las líneas de actuación prioritarias para el Departamento de Hacienda y Finanzas es eliminar los condicionamientos sociales que justifican el fraude fiscal, a través de estrategias que consigan una mejor comprensión social de las finanzas públicas y una mayor concienciación fiscal.

Con ello, se pretende impulsar el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales concienciando a la ciudadanía de la injusticia y las consecuencias perniciosas que acarrea el fraude fiscal y, además, promoviendo el conocimiento sobre el destino de los fondos públicos: qué servicios se prestan con su aportación y de qué manera contribuyen a lograr de Gipuzkoa un entorno más solidario y equilibrado.

a) La Administración General de la Comunidad Autónoma de Euskadi (CAE) y las Diputaciones Forales suscribieron el 7 de julio de 2017 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 deslegitimara en las conciencias del alumnado las conductas fiscalmente fraudulentas. Al amparo de este convenio en el curso 2018-2019 se ha impartido el programa en 62 centros escolares de Gipuzkoa. En el curso 2019-2020 el objetivo es alcanzar los 83 centros guipuzcoanos (en Gipuzkoa hay 115 centros).

Señalar que han comenzado a incorporarse al proyecto los centros de formación profesional de manera que ya en 2018 hay seis centros que desarrollan el módulo.

b) En el ámbito universitario, el Departamento de Hacienda y Finanzas desarrollará distintos encuentros con alumnos de la UPV/EHU (Universidad del País Vasco-Euskal Herriko

tatean eta TECNUM-Nafarroako Unibertsitatean aritzen diren ikasleekin, fiskalitatearen gaietan ikasleentzat interesgarriak diren gaiez aritzearren.

Gainera, unibertsitate arloan, Zerga Administrazioa talen-tuak erakartzeko ekintzak egingo dira, eta profil interesgarriak definituko dira (ingeniaritza, datu analisia...), praktiketako ikasleak hartuko dira eta unibertsitateetako enplegu foroetan parte hartuko da.

c) Aurreikusita dago 2019an iruzurraren aurka borrokatze-ko hitzarmena sinatzea Gipuzkoako Zerga eta Fiskal arloko Aholkularien Elkargo Profesionalarekin eta Gipuzkoako Gizarte Graduatuak Elkargoarekin.

Era berean, 2019an hainbat bilera egingo dira entitate horiekin eta iruzurraren aurkako protokoloa sinatu zuten entitateekin (ADEGI Gipuzkoako Enpresarien Elkarte, Merkataritza, Industria eta Nabigazio Ganbera Ofiziala, Gipuzkoako Federazio Merkantila, Ekonomialarien Euskal Elkargoa (Gipuzkoa), Euskal Herriko Kudeatzaile Administrazioen Elkargo Ofiziala), fiskalitateari buruzko ideia okerrak zuzendu eta elkargoetako bazkideentzat interesgarriak den informazioa zabaltzeko asmoz.

3. Zergapekok beren zerga obligazioak borondatez betetzea sustatzeko ekintzen sustapena.

Aurrerantzean ere ahalegin handia egingo da zergapekoei autoliquidazioak eta aitortpenak teknika eta bitarteko elektronikoen, informatikoen eta telematikoen egiten laguntzeko eta, bereziki, hirugarren pertsonak komunikatu dituzten, Foru Ogasunean dauden eta zerga arloan garrantzia duten datuak autoliquidazioetara eramatea ahalbidetzen duten laguntza programak garatzeko.

a) Zergabidea plataforma. Plataforma berria zerbitzu aitzindaria da Gipuzkoako Foru Aldundiaren hodeian, eta bertan bateratuta geldituko dira zerga obligazioak betetzeko behar diren tresna guztiak: aitortpen eta idazkien prestaketa, aurrekizpena eta kudeaketa, gaur egun dauden gainerako sistemak ordezkatzearren.

2019ko ekitaldian, urteko laburpenak eta eredu informatikoak sartu dira. Gainera, BEZeko 347 eta 349 ereduak sartuko dira, eta pixkanaka helduko zaie zerga guztietan aldizkako ez diren ereduaren prestaketari eta aurkezpenari.

Era berean, ekitaldi honetan errenta aitortpen mekanizatuaren prestaketa ahalbidetuko da Zergabidea plataforman. Horri esker, zergadunek aukera izango dute plataforman aitortpena bistaratzeko eta errenta kanpainan aldaketak egiteko, betiere kanpainaren kudeaketa erraztearren.

Zergadunari bere aitortpen, idazki eta datu fiskal guztiak gune bakar batean bistaratzeko aukera emateko asmoz, edozein bitarteko erabilgarri aurkeztutako aitortpenak erreferentziatu egingo dira, eta zentsu datu guztiak eskuratu eta aldatzeko aukera ere landuko da, betiere haiek kontrastatu eta eguneratzearren.

b) BEZeko itzulketen proiektu pilotua. 2019ko ekitaldian, abian jarri da BEZaren araubide erraztura bildutako zergadunekin, haiek eskatutako itzulketen tramitazioa errazteko. Horri esker, arreta banaka eta aurrez aurre eman ahal izango da. Frogaren emaitzen arabera, ondorengo urteetarako hainbat aukera aztertuko dira. Frogaren emaitzen arabera, ondorengo urteetarako hainbat aukera aztertuko dira.

c) Gainera, 2019an kudeaketa zerbitzuek zerbitzu hauek hobetzeko ahalegina egingo dute:

– Errentan eta ondarean zerga obligazioak betetzea errazten duten jarduketak egiten jarraituko da.

Unibertsitatea), Universidad de Deusto, Mondragón Unibertsitatea y TECNUM-Universidad de Navarra, para tratar temas de interés del alumnado en materia de fiscalidad.

En el contexto universitario se van a realizar además acciones dirigidas a atraer talentos a la administración tributaria, definiendo nuevos perfiles de interés (ingeniería, análisis de datos...), acogiendo alumnado en prácticas y participando en los foros de empleo de las universidades.

c) En 2019 se prevé la firma del convenio de lucha contra el fraude por la Asociación Profesional de Asesores Fiscales y Tributarios de Gipuzkoa y por el Colegio de Graduados Sociales de Gipuzkoa.

Asimismo, a lo largo de 2019 se prevén reuniones con dichas entidades y con las que ya suscribieron el protocolo de lucha contra el fraude (ADEGI-Asociación de Empresas de Gipuzkoa, Cámara Oficial de Comercio, Industria y Navegación de Gipuzkoa, Federación Mercantil de Gipuzkoa, Colegio Vasco de Economistas de Gipuzkoa, Colegio Oficial de Abogados de Gipuzkoa, Colegio Oficial de Gestores Administrativos del País Vasco) con los objetivos de cuestionar ideas incorrectas en torno a la fiscalidad y difundir información de interés para los asociados.

3. Fomento de las acciones dirigidas a promover el cumplimiento voluntario por los obligados tributarios de sus obligaciones fiscales.

Se seguirán realizando grandes esfuerzos en el área de asistencia a los obligados tributarios en la realización de autoliquidaciones y declaraciones mediante el empleo y aplicación de técnicas y medios electrónicos, informáticos y telemáticos, y en concreto, en el desarrollo de programas de ayuda para la confección de autoliquidaciones que permitan la importación a éstas últimas de los datos con trascendencia tributaria obrantes en la Haciendas Forales comunicados por terceras personas.

a) Plataforma Zergabidea. La nueva plataforma es un servicio pionero en la nube de la Diputación Foral de Gipuzkoa donde se van a integrar todas las herramientas necesarias para el cumplimiento de las obligaciones fiscales: elaboración, presentación y gestión tanto de declaraciones como de escritos, sustituyendo los diferentes sistemas que conviven en la actualidad.

En el ejercicio 2019 se han incorporado a la plataforma los resúmenes anuales y los modelos informativos. Además se incorporarán los modelos 347 y 349 de IVA, y se abordarán progresivamente la elaboración y presentación los modelos no periódicos de todos los impuestos.

En este ejercicio asimismo se implementará la confección de la declaración mecanizada de IRPF en la plataforma Zergabidea, lo que permitirá a los contribuyentes su visualización desde dicha plataforma y la posibilidad de realizar cambios en el transcurso de la campaña de renta lo que facilitará la gestión de la misma.

Siguiendo la filosofía de que el contribuyente pueda acceder a todas sus declaraciones, escritos y datos fiscales en un único espacio, se van a referenciar las declaraciones presentadas por cualquier medio y también se abordará la posibilidad de acceder y modificar todos los datos censales, lo que facilitará su contraste y actualización.

b) Proyecto piloto de devoluciones de IVA. En el ejercicio 2019 se ha puesto en marcha una prueba piloto innovadora con los contribuyentes encuadrados en el régimen simplificado de IVA para agilizar la tramitación de las devoluciones solicitadas por ese colectivo, ofreciendo la posibilidad de atención individualizada y presencial para su comprobación. En función de los resultados que se obtengan se estudiarán diferentes posibilidades para años posteriores.

c) Adicionalmente, en 2019 los Servicios de Gestión se centrarán en mejorar los siguientes servicios:

– Se seguirán desarrollando las actuaciones que faciliten el cumplimiento de las obligaciones fiscales en materia de Renta y Patrimonio.

i. Komunikazio elektroikoa egingo da, urteko laburpenak eta eredu informatiboak aitortzera behartuta daudenei emango zaie aurkezpen epe eta modalitateen berri emango zaie.

ii. Komunikazioak bidaliko dira, kuota sindikalen kenkaria aplikatzeko 182 eredu informatiboa betetzeko beharraz infornatzeko.

iii. Errenta eta ondare programak hobetu egingo dira.

iv. Errenta eta aberastasun kanpainaren beri emateko gida prestatuko da.

v. Kasu jakin batzuetan prestatuko da errentako bigarren autoliquidazio proposamen bat, baldin eta antzematen bada lehenean akatsak daudela.

vi. Teknikarien kopurua handituko da, 30 langile sartuta. Errenta kanpainako arduradunen taldean parte hartu ondoren 3 hilabetez kanpainari lotutako lanetan arituko dira.

vii. Prestakuntza denbora luzatuko zaie errenta mekanizatuaz arduratzen diren teknikariei, eta haiek bulegoetan banatzeko modua egokitu egingo da.

– Sozietateen gaineko zerga:

i. Gida praktikoa prestatuko da, eragiketa lotuei buruzko 232 ereduak bete eta aurkezteko.

ii. 20R eta 231 ereduak Zergabidea web plataforman sartuko dira.

– Datuak gehitu eta haien kalitatea hobetuko da, zergadun pertsona fisiko eta juridikoei haien aitortzen egiteko helarazitako informazio fiskalean, bai errentan eta bai sozietateetan. Horretarako, honako hauek egingo dira, besteak beste:

i. Datu berriak sartuko dira informazio fiskalean: harpidez eskubideak.

ii. Eredu informatiboak aurkezten ez dituztenentzako errekerimenduak. (190, 196, 180, 347, 349 ereduak).

iii. Komunikazioak bidaliko zaizkie, aitortu beharreko datuez eta horien epeez, hirugarrenen aitortpen informatiboak aurkeztera behartuta dauden subjektu pasiboei.

iv. Lehen kontrola egingo zaie notarioek ondare eskualdaketan gaineko zergaren ondorioetarako telematikoki bidaltzen ez dituzten eskritura gutzietan.

– Hobetu egingo dira arlo hauetako arreta eta erantzunde epea:

i. Itzulketa masiboak, amatasun eta aitatasun prestazioetarako salbuespena onartzen denean.

ii. Kontsultei eta kexa eta iradokizunei erantzuteko batez besteko denbora.

iii. Itzulketako batez besteko epea errenta eskaeretan (proposamenak, mekanizatuak eta telematikoak), sozietateetan eta BEZean (hilekoak eta urtekoak).

iv. Maila teknikoko arreta telefonikoa, dei kopuru osoaren gainean erantzuten ez diren deien kopurua jaitsita.

v. Errekurtsoak epe barruan ebazteko izapideak.

d) Zerga-bilketaren arloan, besteak beste, argitara emango da ordaindu gabeko zor eta zehapen handien zordunen zerrenda bat.

4. Batasun barruko operadoreen erregistroaren kontrola eta hileko itzulketen erregistroaren kontrola, hasierako fasean balio erantsiaren gaineko zergan iruzur sareak atzeman eta deuseztatze. Entitate taldeen erregistro berezarako sarbideen kontrolari dagokionez, egiaztatu egingo dira komunikazioak, bajak, altak eta egiaztapen formalak.

i. Comunicación electrónica en la que se informa a los obligados a declarar los resúmenes anuales y los modelos informativos de los plazos y modalidades de presentación.

ii. Comunicaciones informativas acerca de la obligatoriedad de cumplimentar el modelo informativo 182 para poder aplicar la deducción por cuotas sindicales.

iii. Mejoras en los programas de renta y patrimonio.

iv. Elaboración del manual de divulgación para la campaña de renta y riqueza.

v. Elaboración, en determinados casos, de una segunda propuesta de autoliquidación de renta si se detecta que la primera contiene errores.

vi. Refuerzo del personal técnico con la incorporación de 30 técnicos que después de formar parte del equipo encargado de la campaña de renta, como en años anteriores, trabajarán durante 3 meses en tareas derivadas de la campaña.

vii. Ampliación del periodo de formación para los técnicos encargados de la renta mecanizada y ajustes en la distribución de los mismos en las diferentes oficinas.

– En Sociedades:

i. Elaboración de guía práctica para la cumplimentación y presentación del modelo 232 de operaciones vinculadas.

ii. Incorporación de los modelos 20R y 231 a la nueva plataforma web Zergabidea.

– Se incrementarán los datos y su calidad en la información fiscal trasladada a los contribuyentes personas físicas y jurídicas para la realización de sus declaraciones, tanto en el IRPF como en el I. Sociedades. Para ello, entre otras actuaciones se realizaran:

i. Incorporación de nuevos datos en la información fiscal: derechos de suscripción.

ii. Requerimiento a no declarantes de modelos informativos. (190,196,180, 347,349).

iii. Comunicaciones a los sujetos pasivos obligados a presentar declaraciones informativas de terceros de los datos a declarar y sus plazos.

iv. Primer control de todas las escrituras que no son enviadas telemáticamente por los notarios a efectos de ITP y AJD y que se presentan presencialmente.

– Se mejorará la atención y los tiempos de respuesta en materia de:

i. Devoluciones masivas ante el reconocimiento de la exención para las prestaciones por maternidad y paternidad.

ii. Tiempo medio de respuesta a consulta y quejas y sugerencias.

iii. Plazo medio de devolución en las solicitudes de renta (Propuestas, mecanizadas y telemáticas), Sociedades e IVA (mensuales y anuales).

iv. Atención telefónica de nivel técnico, minorando al n.º de llamadas no atendidas sobre el total.

v. Tramitación de la resolución de recursos en plazo.

d) Desde el área de la Recaudación Tributaria, entre otras medidas, se procederá a la publicación de un listado de deudores de importes significativos por deudas y sanciones pendientes de pago.

4. 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. En el Control de accesos al REGE, se verificarán las comunicaciones, altas, bajas y comprobaciones formales.

5. Egiaztatu egingo dira zergadunek enpresari, profesional eta atxikitzaileen erroldan egiten diren alta, aldaketa eta baja aitortpenetan komunikatutako datuen benetakotasuna eta, bereziki, zergapekoek aitortutako helbide fiskalak, bai eta jarduera ekonomikorik gabeko pertsona fisikoen helbide fiskalak ere.

6. Identifikazio fiskaleko zenbakia ezeztatuko zaie lurralde historiko bakoitzean indarrean dagoen araudian ezarritako kasuetako batean dauden entitateei.

7. Zerga-bilketa arloan, prebentziozko neurri hauek hartuko dira:

a) Behin-behineko kautelazko neurriak hartuko dira, kudeaketa eta ikuskaritzako organoekin koordinatuta eta bilketa exekutiboko prozeduretan, betiere kudeaketa, ikuskaritza eta bilketa organoek eskatuta zerga zorren kobrantza ziurtatzeko, horretarako beharrezkoa den informazioa lortzeko jarduketak eginda.

b) Iruzurpean dauden kuotak ziurtatzeko jarduketak egingo dira, Herri Ogasunaren aurkako delituetan eta isunetan.

c) Bermeak eratu dira, bilketa prozeduretan nahiz konkurtso prozeduretan edo gerorapen edo zatikapen prozeduretan zorraren kobrantza ziurtatzeko.

d) Aztertuko dira erreklamazioak ebatzi bitartean kobrantza eteteko jarritako bermeak.

e) Jarraipena egingo zaio konkurtso prozeduretan zerga obligazioak betetzeari, eta zerga arloan garrantzia duten jarduketan berri emango zaie kudeaketa zerbitzuei.

8. Jarraipena egingo zaie aurreko urteetan egiaztapena egin zaien zergadunei. Aurreko urteetan hasitako lan lerro berriek arrakasta izateko, garrantzitsua da denboran irautea, haiek eragindako pertsona guztiengana zabaltzen zaiela ziurtatzeko. Hori horrela, bermatu egiten da aurreko urteetan kontrolpean egondako zergadunen betetze fiskalaren maila geroago ez jaitea.

9. Jarduera jakin batzuen borondatezko erregularizazioa sustatzen duten jarduketak.

Sektore jakin batzuetan, alegia, zergapekoen kopuru handiak hala justifikatzen duenean, beharrezkoa da disuasiozko ziurtapen jarduketak edo informazioa lortzeko jarduketak egitea, betiere zerga egoeren borondatezko erregularizazioa bultzatze aldera. Jarduketa horien emaitzaren ondorioz egiaztapen jarduketak hasiko dira, hala badagokio, zergadunak bere zerga obligazioak betetzen ez dituenean.

10. Beste jarduketa batzuk.

Informazio eta laguntza zerbitzuak emango dira, zerga obligazioak borondatez betetzea bultzatzeko, eta funtzionarioen berriazko barne prestakuntza sustatuko da.

Jarduketa mota honen barruan, aurretiazko lotura administratiboko prozedurak erabiliko dira, gure zerga zuzenbideari zurtasun juridikoa eta argitasuna emango dion giroa sortzeko, betiere eragile ekonomiko guztiei haien jarduketaren zerga ondorioak egonkorrak, fidagarriak eta aurreikusteko modukoak direla era nahiko batean bermatzearen. Laburbilduta, prozedura hauek erabiliko dira: amortizazio planen baimenak, softwarearen homologazioa, aurretiazko balorazio erabakien izapideak, aurretiazko lotura administratiboko txosten eta prozedurak, konkulta lotesleak, eta, azkenik, zergasdunen bestelako eskaerak.

5. Comprobación de la veracidad de los datos comunicados por los 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 los obligados tributarios, inclusive los domicilios fiscales de las personas físicas sin actividad económica.

6. 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.

7. Desde Recaudación se adoptarán entre otras las siguientes medidas preventivas:

a) Medidas cautelares de carácter provisional, en coordinación con los órganos de gestión e inspección y en los procedimientos de recaudación ejecutiva, para asegurar el cobro de las deudas tributarias, a petición de los órganos de gestión, inspección y de los propios órganos de recaudación. promoviendo las actuaciones de obtención de información necesarias para las mismas.

b) Actuaciones de aseguramiento de las cuotas defraudadas en delitos contra la Hacienda Pública y multas.

c) Constitución de garantías para asegurar el cobro de la deuda tanto en el procedimiento de recaudación como en el concursal o en el de concesión de aplazamientos -fraccionamientos.

d) Análisis de las garantías ofrecidas para abordar la suspensión de su cobro en tanto se resuelvan las reclamaciones presentadas.

e) Seguimiento del cumplimiento de obligaciones tributarias en el ámbito de los procedimientos concursales con comunicación a los Servicios de Gestión de actuaciones llevadas a cabo con transcendencia tributaria.

8. Seguimiento de los y las contribuyentes objeto de comprobación en años anteriores. Una de las claves del éxito de las nuevas líneas de trabajo iniciadas en años anteriores es su mantenimiento en el tiempo, para asegurar su difusión a todas las personas afectadas por las mismas. De este modo, se garantiza que el nivel de cumplimiento fiscal de los y las contribuyentes objeto de las actuaciones de control en años anteriores no descienda en los periodos posteriores.

9. Actuaciones que fomenten la regularización voluntaria de determinadas actividades.

En determinados sectores, en los que lo justifique el elevado número de obligados tributarios se hace necesaria la realización de actuaciones disuasorias de verificación o de obtención de información, a fin de fomentar el cumplimiento voluntario de las situaciones tributarias. Del resultado de estas actuaciones se derivarán, en su caso, el inicio de actuaciones de comprobación cuando el contribuyente incumpla con sus obligaciones fiscales.

10. Otras actuaciones a realizar.

Prestación de servicios de información y asistencia dirigidos a promover el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales, así como el fomento de formación interna específica de los funcionarios.

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. A título enunciativo: las autorizaciones de planes de amortización, la homologación de software, la tramitación de los acuerdos previos de valoración (APAs), los informes y procedimientos de vinculación administrativa previa, las consultas vinculantes y otras posibles solicitudes de los contribuyentes.

Barne prestakuntzako planean, zerga zuzenbideak behar duen prestakuntza iraunkorraz gain, auditoretza informatikoari eta nazioarteko fiskalitateari buruzko berariazko ikastaroak antolatuko dira. Era berean, aztergai izango da zein den aktuarioek nazioarteko fiskalitatearekin lotutako espedienteak modu egokian izapidetzeko behar duten ingeles maila.

C) ERREGULARIZAZIO ETA KOBRANTZA JARDUKETAK

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

Erregularizatzeko jarduketan helburua da iruzurra egin ondoren zenbatestea, eta iruzur jokabiderik egiteko asmoa kentzeko balio dute. Hala ere, hein batean, foru ogasunetako organoek egiaztatuko dituzten zergapekoak 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 betebeharrak 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 guztiek elkarlan hertsian airtzea beren helburuak lortzen dituztela bermatzeko.

Ikuskapeneko egiaztapenen efizientzia handitzearen, orokortu egingo da egiaztapen eta analisi teknikak erabiltzea zergapekoek beren jarduera ekonomikoak (osorik edo partez) ezkutatzeko erabiltzen dituzten sistema eta ekipo informatikoekin.

Auditoretza informatikoko kontrol horiek egitearekin ebidentziak lortu nahi dira, ikuskatzaileek iritzi oinarriduna izan ahal dezaten kontabilitateko egoera orrien eta zerga aitortzen oinarria dauden sistema informatikoetan erregistratuta edo idatzita dauden eragiketa ekonomikoen zuzentasun eta zehaztasunari buruz. Horretarako, mota guztietako prozesuak eta kontrolak egingo dituzte, tresna informatiko egokiez baliatuta eta Europar Batasunak gomendatutako estandarrak eta lanerako metodologia erabili.

Anomalia fiskalak modu eraginkoragoan aztertzeke eta detektatzeko modua eskaintzen diguten tresna teknologikoak hobetzeaz gainera, handitu egingo da kargapeko jarduerak edo usi-tapienak egiteko erabiltzen dituzten bulego, finka, negozio lokal eta gainerako establezimendu edo lekuetan egiten diren kontrol jarduketan kopurua. Zenbait kasutan jarduketa horiek gure inguruko beste tributu administrazio batzuekin koordinatuta egingo dira.

Erregularizazio ekintzen ondorioz ikusten bada herri ogasunaren aurkako delituak egin izanaren zantzuak daudela, Foru Ogasunetik txostenak helaraziko dizkiote Fiskaltzari, azken horrek, egoki iritzi gero, salaketa aurkez dezan. Era berean, zerga-bilketako organoek ikertuko dute ea tributu zorrak ordaintzea saihesteko xedea duten iruzurrezko jokabiderik egiten den, ondasunak edo eskubideak ezkutatuz. Ikerketa horien bidez detektatu ahal izango da, gainera, ea arlo penalean pertsegi daitekeen jokabiderik dagoen, eta halako kasuan ere, salaketa aurkeztuko da.

En el plan de formación interna, además de la formación continua que exige el derecho tributario, se van a organizar cursos específicos sobre auditoría informática y fiscalidad internacional. Asimismo, se estudiarán los requerimientos para conseguir un adecuado nivel de inglés de las personas actuarías que tramiten expedientes relacionados con la fiscalidad internacional.

C) 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 los obligados objeto de los procedimientos de aplicación de los tributos desarrollados por los órganos de gestión e inspección, así como las actuaciones desarrolladas por los órganos de recaudación para obtener el pago por los obligados tributarios, tanto en período voluntario como en período ejecutivo.

Las actuaciones de regularización tienen por objeto cuantificar el fraude una vez cometido y sirven para persuadir la no comisión de conductas fraudulentas. No obstante, el éxito de estas actuaciones depende en gran medida de la adecuada selección de los obligados tributarios que serán objeto de comprobación por los órganos de la Hacienda Foral, 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 todos los obligados al pago, tanto de los deudores principales como de los responsables solidarios y subsidiarios relacionados con los primeros. En consecuencia, la estrecha colaboración entre los distintos órganos de la Administración tributaria es un elemento decisivo para garantizar la consecución de sus objetivos.

Con el objeto de incrementar la eficiencia de las comprobaciones inspectoras, se va a generalizar la utilización de técnicas de verificación y análisis de los sistemas y equipos informáticos de los obligados tributarios mediante los que se lleva a cabo, total o parcialmente, la gestión de sus actividades económicas.

El objeto de la realización de estos controles de auditoría informática es obtener las evidencias necesarias que permitan al personal inspector formarse una opinión fundada sobre la integridad y exactitud del registro o anotación de las operaciones económicas en los sistemas informáticos de los que derivan los estados contables y las declaraciones tributarias, mediante la realización de todo tipo de procesos y controles con la ayuda de las herramientas informáticas apropiadas y conforme a los estándares y metodología de trabajo recomendados en la Unión Europea.

Además de esta mejora de las herramientas tecnológicas que nos permiten analizar y detectar de una forma más eficiente las anomalías fiscales, se va a seguir potenciando la realización de actuaciones de control en las oficinas, fincas, locales de negocio y demás establecimientos o lugares en que se desarrollen por los obligados tributarios actividades o explotaciones sometidas a gravamen. En algunos supuestos, estas actuaciones se podrán realizar de forma coordinada con otras Administraciones tributarias de nuestro entorno.

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, la Hacienda Foral pasará el tanto de culpa a la jurisdicción competente o remitirá 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 deudas tributarias. En estas investigaciones también es posible la detección de conductas penalmente perseguibles que son asimismo objeto de la correspondiente denuncia.

Horrez gain, Ikuskaritzako Zuzendariordetzak bere gain hartuko ditu Kudeaketako Zuzendariordetzak identifikatu dituen eta egin ezin dituen espedienteak ere, balizko arriskua gertatzeko aukerarengatik eta balizko iruzurraren motarengatik Ikuskaritzako Zuzendariordetzak parte hartzea bidezkoa eta egokia denean.

Jarraian azalduko diren lerroez gain, egiaztapen jarduketak hasiko dira, egiaztapen planaren A) atalean jasotako egiaztapeneko edo informazio lorpeneko espedienteetatik ateratzen denaren arabera bidezkoa denean.

1. Enpresa taldeen kontrola.

2019an, kontrol espezifikoak 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: zergak saihesteko helburua besterik ez duten sozietate egitura erabat artifizialen sorrera. Horretarako, beste informazio iturri batzuen artean, enpresen berregituraketak eta entitateen balantzearen osaera aztertuko dira.

2. Jarduera ekonomikoak egiten dituzten zergapekoek aitortutako etekinaren kontrol integrala, batez ere inguruabar hauekoren bat detektatzen denean.

a) Aitortzen diren etekinak batez besteko jarduera sektorearen edo negozio ereduaren ohi baino txikiagoak edo baxuagoak izatea. Besteak beste, sozietateen gaineko zergan kengarriak diren gastuak eta aitortu gabeko sarrerak egiaztatuko dira.

b) Irregularitasunak detektatzea kreditu txartel, eskudiruzko kobrantzea edo kontuan diru sarreraren 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.

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

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

3. Egiaztatu egingo da ondare sozietateek eta beren bazkideek zuzen tributatzen dutela eragindako zerga guztietan, bereziki ondare sozietatetatik hartzeko baldintzak bete arren hala tributatzen ez duten sozietateen antzemanen eta haiek banatzen dituzten dibidenduen tributazio egokia kontrolatuz.

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

5. Atxikipenak eta konturako sarrerak egiteko eta ordainzeko betebeharra duten zergapekoen gaineko kontrola.

6. Zerga onurak dituztela adierazten duten autolikidazioak kontrolatzea –sortu direneko ekitaldian aplikatzekoak izan zein izan ez–, bai eta aurreko aldi batzuetan egiaztatutako kenkariaren edo beste zerga pizgarri batzuen baterakuntza baldintzak bete zeko epeak amaitzen zaizkien autolikidazioak ere kontrolatzea.

Adicionalmente a lo anterior, también asumirá la Subdirección de Inspección, aquellos expedientes que hayan sido identificados por la Subdirección de Gestión y que no pueda realizarlos, pero que por oportunidad del supuesto riesgo y la tipología del potencial fraude que se haya podido acometer sea procedente y adecuada la participación de la Subdirección de Inspección.

Además de las líneas que se exponen a continuación, se iniciaran actuaciones de comprobación cuando así proceda en función de lo que resulte de los expedientes de verificación o de obtención de información previstos en el apartado A) de este Plan de Comprobación.

1. Control de los grupos empresariales.

En el año 2019, 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, así como mediante la creación de estructuras societarias que resulten totalmente artificiosas y cuyo único objetivo sea, precisamente, la elusión fiscal. Para ello, entre otras fuentes de información, se analizarán las operaciones de reestructuración empresarial y la composición del balance de las entidades.

2. Control integral de los rendimientos declarados por los obligados tributarios que realizan actividades económicas, fundamentalmente cuando se detecte alguna de las siguientes circunstancias.

a) Que se declaren rendimientos anormalmente bajos o inferiores a la media del sector de actividad o del modelo de negocio. Entre otros, comprobación de gastos deducibles en el I. sociedades, así como de ingresos no declarados.

b) Que se detecten irregularidades en los 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) Que existan indicios de la existencia de facturas sin contenido económico o de la participación en tramas de fraude organizado en relación especialmente con el Impuesto sobre el Valor Añadido.

d) Que se trate de operadores 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.

3. Comprobación de la correcta tributación de las sociedades patrimoniales y de sus socios en todos los impuestos afectados, en particular mediante la detección de sociedades que, cumpliendo los requisitos para tener la condición de patrimoniales, no tributen como tales, y mediante el control de la adecuada tributación de los dividendos que repartan.

4. Control de los obligados tributarios 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 periodos impositivos o de declaración.

5. Control sobre los obligados a practicar e ingresar retenciones ingresos a cuenta.

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

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

8. Egiaztatuko da eragiketa bolumenagatik zerga administrazio batean baino gehiagoan –lurralde erkidean edo foru lurraldean– tributatzen duten entitateek aitortutako tributazio ehunekoak behar bezala aplikatzen direla.

Batetik, egiaztatuko da zergapekoek Ekonomia Itunaren aldatuta indarrean jartzeak (abenduaren 28ko 10/2017 Legearen bidez) ekarritako konexio puntu berriak behar bezala aplikatzen dituztela eta, bestetik, kontrolatuko da Ekonomia Itunak finkatutako konexio puntuak behar bezala aplikatzen direla, Arbitraje Batzordearen ebazpen berrienetan eta Auzitegi Gorenaren epaietan finkatutako interpretazio irizpideei jarraituz.

9. Tributu administrazioek eskura duten informazioarekiko beren aitortpenetan inkoherentzia nabarmenak erakusten dituzten zergapekoak. Bereziki:

a) PFEZa:

– Egiaztatuko dira lan etekineta dauden inkongruentziak, bereziki BGAEtan eta atzerakinetan.

– Berrikusiko dira ondare irabazi geroratueta dauden inkongruentziak, haiek atzerrira eramaten direnean, eta berraztertuko dira exijigarritasuna eta aitortpena.

– Egiaztatuko dira atxikipenetatik salbuetsita daudela aitortzen diren kopuruak.

b) Ez-egoiliarren errentaren gaienkoz zerga:

Frantziako helbide fiskala egiaztatuko zaie mugaldeko langileei eta, gainera, Frantziar helbidea izanik aukerako aitortpena aurkeztu ez dutenei.

c) Oinordetzak eta dohaintzak:

Kontrol orokorra egingo zaie autolikidazioei, dohaintza eta oinordetzen bidez akzioak eta partaidetzak eskualdatzen direnean.

d) BEZa:

– Egiaztapenak egingo dira hirugarrenen aurkeztutako eredu informatiboen ondorioz.

– Kontrola egingo zaie ondasunen batasun barruko eskurapenei, haien sarrerari nahiz haien kenkariari dagokionez, horretarako SCAC bidez egindako eskaerak erabilita.

– Ziurtatuko da zergaldi bakoitzeko sarrerak behar bezala tributatu direla, sortzapenaren arabera tributazioa ez atzeratzeari begiratuta.

10. Ondasun eta eskubideak aztertzea, baldin eta haien ukantza ez badator bat tributu administrazioari aitortu zaionarekin edo zergaldian lortutako sarrerekin.

Ondasunak eta eskubideak eta haien zenbatekoak egiaztatuko dira, Ogasun dauden datuak erabilita, eta oinordetza handiak eta ondarearen gaineko zerga elkarrekin gurutzatuko dira.

11. Higiezineta erregioen tributazioaren kontrol integrala, eskualdaketa eta errentamenduen ondoriozko tributazioa ere horren barruan sartuta.

12. BEZeko erregularizazio eta kobrantzako beste jarduketak batzuk.

a) Tasa murriztuko eskurapenak egiaztatuko dira.

b) Kontrolatuko dira BEZean edo ondare eskualdaketen gaineko zergan aurkeztutako eskuraturak.

c) Kontrolatuko da dagokion tributazioan behar bezala tributatu dela, bereziki erregimen erraztutik baztertzeko den kolektiboari begiratuta.

d) Kreditu kobraezinengatik egindako zerga oinarrien zuzenketa egiaztatuko da. 952 eta 95B ereduak.

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

8. 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.

Se verificará, por un lado, la correcta aplicación por las y los obligados tributarios de los nuevos puntos de conexión resultantes de la entrada en vigor de la modificación del Concierto Económico, a través de la Ley 10/2017, de 28 de diciembre, y, por otro lado, se controlará la correcta aplicación de los puntos de conexión establecidos en el Concierto Económico, de acuerdo con los criterios interpretativos fijados en las más recientes resoluciones de la Junta Arbitral y sentencias del Tribunal Supremo.

9. Obligados tributarios que presenten incoherencias relevantes en sus declaraciones según la información de que dispone la Administración tributaria. En especial:

a) En el IRPF:

– Comprobación de incongruencias en los rendimientos de trabajo, en especial EPSV y atrasos.

– Revisión de incongruencias en ganancias patrimoniales aplazadas cuando se trasladan al extranjero, además de la revisión de exigibilidad y declaración.

– Comprobación de cantidades declaradas exentas de retenciones.

b) En el IRNR:

Comprobación domicilio fiscal en Francia de fronterizos, y, asimismo de los que teniendo domicilio en Francia no presentan la declaración opcional.

c) En Sucesiones y donaciones:

Control general de las autoliquidaciones, con especial atención a la transmisión de acciones y participaciones mediante donaciones y sucesiones.

d) En el IVA:

– Comprobaciones derivadas de modelos informativos presentados por terceros.

– Control de las adquisiciones intracomunitarias de bienes tanto en cuanto a su ingreso como en cuanto a su deducción, utilizando para ello las solicitudes mediante SCAC.

– Asegurar la correcta tributación de los ingresos de cada periodo controlando que no se retrase la tributación conforme a devengo.

10. Análisis de los bienes y derechos cuya tenencia no se corresponda con los declarados a las Administraciones tributarias o con los ingresos obtenidos en el período impositivo.

Comprobación de los bienes y derechos y sus importes con los datos que constan en hacienda, así como el cruce de grandes sucesiones con I. Patrimonio.

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

12. Otras actuaciones de regularización y cobro en el IVA.

a) Control de adquisiciones a tipos reducidos.

b) Control de las escrituras presentadas para su tributación por IVA o ITP.

c) Control de la correcta tributación en el régimen correspondiente incidiendo en el colectivo a excluir del régimen simplificado.

d) Comprobación de las rectificaciones de bases imponibles por créditos incoobrables. Modelos 952 y 95B.

13. BEZeko erregularizazio eta kobrantzako beste jarduketak batzuk.

a) Obra berrietan eta zatiketa horizontaletan aitortutako balioa kontrolatuko da.

b) Kontrolatuko da ondare eskualdaketetan, sozietate eragiketetan eta egintza juridiko dokumentuetan salbuespena eta eskualdaketa zergako tasa murriztua behar bezala aplikatzen direla.

c) Kontrol berezia egingo zaie irabazien erregimena desegiteari eta gehiegizko esleipenei.

14. Zerga bereziak eta zeharkako beste zerga batzuk.

Egiaztapen mugatuak egingo zaizkie zerga bereziari eta hidrokaburoen gaineko zergari lotutako gasari aplikatutako salbuespen portzentajeari, eta dokuntzak egingo dira gas fluordunetako zergapekoei dagokienez.

15. Udal zergetako erregularizazio jarduketak: OHZ eta JEZa.

a) Eguneratu egingo dira titulartasunak (salerosketen eskrituren arabera), katastro datuak (obra berriko, zatiketa horizontaleko, bereizketako, elkarketako eta BEZari lotutako salerosketetako eskrituren arabera), partzelarioen kartografia eta udalerrien aireko argazkiak.

b) Ondasun balorazioak prestatuko dira hainbat administrazio, departamentu, atal edota subjektu pasiborentzat.

c) U-4 inprimakiak (obra berriak) eta haiei buruzko dokumentazioa kontrolatuko dira, finka berriei alta emateko.

d) Enpresa taldeen negozio zifraren zenbateko garbia egiaztatuko da, bai eta 842 ereduaren bidez aitortzen diren Gipuzkoatik kanpoko pertsona fisikoak eta subjektu pasiboak dagokienez.

e) Gipuzkoako Foru Aldundiko eta udaletako administrazio kontratuak egiaztatuko dira, JEZaren epigrafeak eta esparruak erregularizatzeko.

f) Higiezinen sustatzaileek saldu eta aitortutako metro karatuak egiaztatuko dira.

g) Udalek izapidetutako ikuskapen aktak tramitatuko dira.

h) Alokatzeko jardueretan aitortutako katastro balioak egiaztatuko dira.

16. Kudeaketa arloko erregularizazio eta kobrantzako beste jarduketak batzuk.

a) Zehapen espedienteak izapidetuko dira.

b) Ikuskaritzara delitu fiskal moduan izapidetzeko bidalitako espedienteak.

c) Ikuskaritzara ikertzeko bidalitako espedienteak.

17. Zerga-bilketa arloko erregularizazio eta kobrantzako jarduketak.

a) Enbargatu egingo dira berehala eta epe ertainean gauzatzekoak diren ondasun eta eskubideak, zorraren kobrantza ziurtatzeko.

b) Banaka eta kolektiboki errekerimenduak egingo dira, enbargoak egiteko (ondasun eta eskubideen zerrrenda, kontuak, notarioekiko hitzarmenaren bidezko jardura eta eskritura txostenak, Europar Batasuneko beste estatu batzuekiko elkarren laguntza, DGTrentzako ibilgailuen informazio eskaerak, beste zerga administrazio batzuentzako ibilgailuen informazio eskaerak...).

Merkataritza establezimenduan bertan enbargatuko da eta, oro har, kanpoan presentzia handiagoa izango da informazioa lortu eta enbargoak egiteko.

c) Erantzukizunak deribatuko dira, deklarazio orokorren kopurua gehituz eta erantzukizun solidarioaren deklarazioak aurreratuz.

13. Otras actuaciones de regularización y cobro en el ITP.

a) Control de valor declarado en obras nuevas y divisiones horizontales.

b) Control de la correcta aplicación de la exención en TP, OS y AJD y correcta aplicación del tipo reducido de TP.

c) Control especial de las disoluciones de gananciales y excesos de adjudicación.

14. IIEE y otros impuestos indirectos.

Comprobaciones limitadas de % de exención aplicado al IE y gas IH y ajustes en obligados de gases fluorados.

15. Actuaciones de regularización de los tributos locales: IBI e IAE.

a) Actualización de titularidades según escrituras de compra-ventas, de datos catastrales según escrituras de Obra Nueva, División Horizontal, Segregaciones, agrupaciones, compra-ventas sujetas a IVA, de cartografía de los parcelarios, de fotografías aéreas de los municipios.

b) Elaboración de valoraciones de bienes para diferentes administraciones, departamentos, secciones, sujetos pasivos.

c) Control y comprobación de los impresos U-4 (Obras Nuevas) y su documentación adjunta para al alta de las nuevas fincas.

d) Comprobación del importe neto de cifra de negocios de grupos empresariales incluyendo los que el control recae en personas físicas y de sujetos pasivos fuera de Gipuzkoa declarados mediante el modelo 842.

e) Comprobación de las adjudicaciones de contratos administrativos de la Diputación Foral y de los ayuntamientos de Gipuzkoa para la regularización de epígrafes y ámbitos en IAE.

f) Comprobación de los metros cuadrados vendidos declarados por los promotores inmobiliarios.

g) Tramitación de las actas de inspección tramitadas por los ayuntamientos.

h) Comprobación de los valores catastrales declarados en las actividades de alquiler.

16. Otras actuaciones de regularización y cobro en el área de gestión:

a) Tramitación de expedientes sancionadores.

b) Expedientes remitidos a inspección para su tramitación como delito fiscal.

c) Expedientes remitidos a inspección para su investigación.

17. Actuaciones de regularización y cobro en el ámbito de la recaudación:

a) Embargos de bienes y derechos de realización inmediata y de realización a medio plazo para asegurar el cobro de la deuda.

b) Requerimientos individualizados y colectivos para la práctica de embargos (relación de bienes y derechos, cuentas, informes de actividad y escrituras a través del convenio con los notarios, asistencia mutua con otros estados de la Unión Europea, vehículos a la D.G.T, solicitud de información a otras administraciones tributarias...).

Actuaciones de embargo en el propio establecimiento mercantil, así como en general una mayor presencia en el exterior para la obtención de información y la práctica de los embargos.

c) Derivaciones de responsabilidad, incrementando el número de declaraciones en general y anticipando las declaraciones de responsabilidad solidaria.

d) Ordaintzeko dagoen zorra kontrolatuko da, zorrik zaharrena berrikusiz. Huts egindako espedienteak berrikusiko dira, espediente horietan egoera mantentzen dela egiaztatuta.

e) Neurriak hartuko dira arintasun administratiboa areagotzeko, ahalik eta azkarren gorabeherak eta zerga-bilketako egintzen aurkako berraztertze errekurtsuak erabakita.

f) Konkurtso zorrari buruzko ziurtagiriak prestatuko dira, aurretik ziurtatutako zorraren onarpena kontrolatuko da, konkurtso administratzailearen analisiaren bidez, eta, oro har, konkurtso prozeduran aurkeztutakoak kontrolatuko dira: hartzekodunen zerrenda, ondasun eta eskubideen inbentarioak eta abar. Errekerimenduak proposatuko dira, beharrezkoa denean, edo dena delako intzidenteei aurkeztuko dira prozedura judizialean.

g) Zorraren ordainketa kontrolatuko da, konkurtsoen kasuan, bai likidazio fasean eta bai hitzarmen fasean, edo akordio berezien bidez zor pribilegiadunaren kasuan. Bete ezean, bide judizialean edo administratiboan jarduketak egingo dira.

h) Konkurtso prozeduraren faseetan egin beharreko jarduketak koordinatuko dira departamentuko eta Gipuzkoako Foru Aldundiko zerbitzuekin.

i) Arrazionalizatu eta eguneratu egingo dira ordainketaren gerorapena edota zatikapena lortzeko baldintzak. Nagusiki, web bidez egiten diren gerorapen edota zatikapen eskaeretan.

j) Jarraipena eta kontrola egingo zaie bermeak aurkezteko betebeharririk gabeko ordainketa zatikapenen espedientei, zergadun horien gainerako zorren egoerari eta ordainketa plana zorrotz betet izanari.

k) Jarraipena eta kontrola egingo zaie zordunaren egoerari, bermeei eta ordainketa planaren betetzeari buruzko bermeak aurkeztu beharra duten zatikapen edota gerorapen espedientei.

l) Informazioa lortzeko jarduketak egingo dira, gerorapenak ematea komeni den eta zer baldintzatan emango diren aztertzeko, gerorapen eta zatikapenak aztertzeko banakako errekerimenduak eginda.

d) Control de la deuda pendiente, revisando la deuda más antigua. Revisión de fallidos, comprobando que se mantenga la situación en dichos expedientes.

e) Medidas para incrementar la agilidad administrativa, resolviendo los incidentes y los recursos de reposición contra los actos recaudatorios en el menor tiempo posible.

f) Confección de certificados de deuda concursal, control del reconocimiento de la deuda previamente certificada mediante el análisis de los informes del administrador concursal, y en general, control de los presentados en el procedimiento concursal: lista de acreedores, inventarios de bienes y derechos. Proponer en caso necesario, los requerimientos oportunos o plantear los correspondientes incidentes en el procedimiento judicial.

g) Control del pago de la deuda en caso de concurso tanto en fase de liquidación como en fase de convenio o a través de acuerdos singulares en caso de deudas con privilegio, llevando a cabo las actuaciones en vía judicial o administrativa que correspondan en caso de incumplimiento.

h) Coordinar con los distintos Servicios del Departamento y de la Diputación Foral de Gipuzkoa de las actuaciones a llevar a cabo en las distintas fases del procedimiento concursal.

i) Racionalización y actualización de las condiciones para acceder al aplazamiento y/o fraccionamiento de pago. Principalmente en aquellas solicitudes de aplazamiento y/o fraccionamiento de pago que se llevan a cabo vía web.

j) Seguimiento y control de los pagos en los expedientes de fraccionamiento de pago sin obligación de presentar garantías y de situación del resto de las deudas de esos contribuyentes y del estricto cumplimiento del plan de pagos.

k) Seguimiento y control en los expedientes de aplazamientos/fraccionamientos en los que exista obligación de presentar garantías de la situación del deudor, de las garantías ofrecidas y del cumplimiento del plan de pagos.

l) Actuaciones de obtención de información para el análisis de la conveniencia y condiciones de los aplazamientos a conceder que incluyen requerimientos individualizados para analizar las solicitudes de aplazamientos y fraccionamientos.