

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA**OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA***2021eko Zerga Egiaztapenerako Plana*

2021eko Zerga Egiaztapenerako Plana onartu du Ogasun eta Finantza Departamentuak 2021eko martxoaren 10eko 128/2021 Foru Aginduaren bidez. Azken horren eranskin gisa, 2021eko 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 orokorrak. Hori dela eta, jarraian azken horiek argitaratuko dira.

Donostia, 2021eko martxoaren 11.—Laura Gallastegui Amiama, Ogasun eta Finantza Departamentuko idazkari teknikoa.
(1810)

Ogasun eta Finantza Departamentuko 2021eko 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 tributu-kudeaketa, ikuskapena, bilketa eta berrikuspena eginez.

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

Gainera, Ekonomia Itunak zerbitzu publikoak mantentzea bermatuko duten baliabideak eskaini behar ditu erakunde maila desberdinetarako.

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 behin Zerga Egiaztapenerako Plan bat prestatu beharko dela, eta haren barruan Ikuskaritza Plana ere sartu. Izan ere, hura da Ogasun eta Finantza Departamentuak baliatzen duen tresna unitate desberdinetatik zerga iruzurraren aurka urtero egiten den lana bultzatu, koordinatu eta antolatzeko.

Hori aintzat hartuta, eta Ogasun eta Finantza Departamentuari 2019-2023 Kudeaketa Plan Estrategikoan esleitu zaizkion helburu eta lerro estrategikoen barruan, 2021. urteko Zerga Egiaztapenerako Plana prestatu du.

Plan berri hau gaur egungo larrialdi sanitario, ekonomiko eta sozialaren testuinguruan kokatu behar da. Izan ere, nahiz eta la-

DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA**DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS***Plan de Comprobación Tributaria para el año 2021*

Por Orden Foral 128/2021 de 10 de marzo del Departamento de Hacienda y Finanzas, se ha aprobado el Plan de Comprobación Tributaria para el año 2021, que incluye como anexo el Plan de Inspección del ejercicio 2021, 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 11 de marzo de 2021.—La secretaria técnica del Departamento de Hacienda y Finanzas, Laura Gallastegui Amiama.
(1810)

Criterios Generales del Plan de Comprobación Tributaria para el 2021 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 y Finanzas 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 2019-2023 encomendados al Departamento de Hacienda y Finanzas, se procede a la elaboración del Plan de Comprobación Tributaria para el año 2021.

Este nuevo Plan hay que contextualizarlo en la situación actual de emergencia sanitaria, económica y social, que si bien

rrialdi horrek 2020an izan eraginik handiena, haren bilakaerak Zerga Administrazio honen jarduketaren nondik-norakoa segituko du markatzen 2021ean.

Alde horretatik, adierazi nahi dugu ezen, Covid-19aren ondorioz, 2020. urtean zehar aurreikusitako gabeko egoerak gertatu direla, eta horiek atzeratu egin dutela jarduerari dagokionez, bai departamentuaren beraren jarduerari dagokionez, bai langileak EPEen bitartez hautatzeko prozesuei dagokionez. Funtsezkoa gertatzen da behar bezala egokitzea bai lanpostu berrietara bai horrek dakarren berriazko prestakuntzara, eta horrek guztiak nabarmen kontsumituko ditu baliabideak. Aurrekoa gorabehera, uste dugu abian jarritako prozesua ezinbestekoa dela datozen urteetan Gipuzkoako Foru Ogasunaren oinarriak finkatu eta haren eraginkortasuna hobetu dadin.

Egoera hori aintzat hartuta, autonomia mailan Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako zortzigarren Plan Bateratua prestatu da.

2013ko irailaren osoko bilkuran, Eusko Legebiltzarrak 6. ebazpena onartu zuen. Bertan jasotzen denez, «beharrezkotzat jotzen da iruzur fiskalaren aurkako borrokako batzordea sortzea, Iruzuraren kontrako Borrokarako Plan Bateratua prestatzeaz 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 erabakiaren bitartez, Euskadiko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako Batzordea sortu zen, eta beste eginkizun batzuen artean, urtero Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako Plan Bateratu bat prestatzea enkargatu zitzaion. Agindu zitzaion, irizpide orokorrak zehazteaz gainera, Plan Bateratuak Foru Aldundiek gauzatu beharreko jarduketak koordinatuak hartu behar dituela kontuan, eta jarduketa horien artean egongo direla informazioa lortzeko ekintzak, prebentzioaren ingurukoak eta erregularizazio eta kobrantza ekintzak.

Foru aldundiek zerga iruzurraren aurka borrokatzeko eta zergak egiaztatzeko banakako planak egitea eragotzi gabe, eta arlo horretan esleitu zaigun eskumena garatzeko autonomiaren kalterik gabe, irizpide orokorra da zerga iruzurrari aurre egiteko politika eta estrategia bateratuak garatu behar direla eta haien eraginkortasuna indartu egingo dela zerga administrazioan eskudun diren erakundearen artean aliantzak eginez eta lankidetzaren harremanak ezarriz. Izatez, nazioartean, azken urteotan inoiz baino nabarmenagoa da kezka nagusia dela iruzurraren aurkako estrategia bateratuak ezartzea baina ez jurisdikzio bakarria hartuta, eskala handiagoan baizik, eta, alde horretatik, nabariak dira Europako Batzordearen eta ELGE/G20ren ekimenen ondorioz egin diren aurrerapenak.

Foru ogasunen jarduketaren programazio bateratua behin finkatuta, Gipuzkoako Foru Ogasunaren Egiaztapen Planak eta haren Ikuskapen Planak Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzuraren aurkako Borrokarako Plan Bateratuaren egitura bera dute, eta horrekin erraztu nahi izan da EAEren esparruan zerga iruzurrari aurre egiteko hartzen diren ekimen eta neurriak gardenak eta ulergarriak izatea eta haien neurketa sinplifikatzea.

Zentzu horretan, zerga iruzurraren aurkako jarduketak hiru kategoriatan sailkatuta daude:

A) Informazioa lortzeko jarduketak; halakotzat hartzen dira zergen ikuspegitik garrantzia duen informazio oro lortzera, normalizatzen eta aztertzen zuzendutako jarduketak, guztiak ondorengo helburu hauekin: zergapekoak dagozkion tributu obligazioak bere borondatez bete ditzan erraztea, aitortutako datuen kongruentzia ezak atzematea eta tributuak aplikatzeko prozeduren xede izango diren zergapekoen hautapena hobetzea. Ondoko

tuvo su mayor impacto en el año 2020, durante el año 2021 seguirá marcando, en función de su evolución, el día a día de las actuaciones de esta Administración Tributaria.

En este sentido, queremos señalar, que como consecuencia del Covid durante el 2020, se han producido circunstancias no previstas que han dilatado el desarrollo de determinadas actuaciones, tanto relativas a la actividad del departamento como a los procesos de incorporación de personal mediante OPEs. Es esencial realizar una adecuada adaptación a los nuevos puestos de trabajo y a la formación específica que ello conlleva, todo ello va a consumir recursos de una forma significativa. No obstante lo anterior, se considera que el proceso puesto en marcha resulta ineludible para asentar las bases de la Hacienda Foral de Gipuzkoa en los próximos años, mejorando su eficiencia.

Teniendo en cuenta esta coyuntura, se ha elaborado el octavo Plan Conjunto de lucha contra el fraude fiscal del País Vasco.

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 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.

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

Consolidada la práctica de la programación conjunta de actuaciones de las Haciendas Forales, tanto el Plan de Comprobación como el Plan de Inspección de la Hacienda Foral de Gipuzkoa, tienen la misma 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 apli-

rioz, era honetako jarduketak funtsezkoak dira edozein tributu administrazioarako, baldin eta eraginkortasunez jardun nahi badu iruzur fiskalaren kontra.

B) Prebentzio jarduketak, hau da, izaera desberdineko neurriak, iruzur egitea zaildu eta iruzur arriskuak murriztea helburu dutenak. Neurri horien barruan daude arrisku fiskaleko egoera jakin batzuetara iristeko kontrolak, zerga jardunbide egokiak sustatzeko jarduketak eta balio zibiko-tributarioen heziketa eta kontzientziazioa bultzatzekoak. Horiek modu egokian ezartzeak ahalbidetuko du zergapekoek iruzur jokabiderik ez egitea, horrelakoei aurrea hartuz.

Prebentzio jarduketek ez dute, bere horretan, iruzurtutako zenbatekorik azaleratuko, iruzur hori ez gertatzea baitute xede. Uste dugu Zerga Administrazio ororentzat horixek izan beharko lukeela egoerarik onena: iruzurra saihestea. Eta horretarako, hiru lan ildo nagusi jorratzen ditugu: i) herritarrak bidezko tributuen garrantziaz jabetzeko ekintzak antolatzea, zerga betebeharrak borondatez betetzea erraztuz; ii) iruzurra egin aurretik hura atzeman eta galaraztea ahalbidetuko duten kontrolak ezartzea; eta iii) iruzurgile potentzialak beren zerga betebeharrak borondatez betetzea komeni dela konbentzitzeko neurriak hartzea.

Aurrekoarekin bat eginez, komeni da prebentzio jarduketak garrantziaz ohartaraztea, ebaluatzen zailagoak direlako, eta haietako askok ez dutelako berehalako emaitzarik; hala ere, ezinbestekoak dira iruzurrerako joera egituratik beretik murrizteko, eta zuzeneko isla dute erregularizazio eta kobrantza jarduketetan: iruzurra saihesten bada, hots, iruzurrik ez badago, ez da baliabiderik erabili behar erregularizazio eta kobrantza jarduketak egiteko.

C) Erregularizazio eta kobrantza jarduketak, hau da, Foru Ogasunen kudeaketa eta ikuskaritza organoek tributuen aplikazio prozeduren barruan zergapekoen egoera fiskala egiaztatzea, ikertzea eta, hala badagokio, erregularizatzea bideratutako jarduketak. Horien artean sartzen dira Foru Ogasunen bilketa organoek garatzen dituzten jarduketak ere, zergapekoak izan ditzaketan zorren ordainketa lortzea xede dutenak, bai horretarako ezarritako borondatezko epean, bai epe exekutiboan.

Jarduketa horiek gauzatzeko, garrantzitsua da informazioaren tratamendurako beharrezko diren garapen teknologikoak izatea, foru ogasun bakoitzean tributuko aplikatzeko organoek koordinazioz jardutea eta hiru foru ogasunak elkarrekin eta beste organismo edo entitate batzuekin elkarlanean aritzea.

Informazioa lortu eta aztertzeari dagokionez, nabarmendu nahi dugu dagoeneko egiten ari den eta datozten urteetan arlo guztietan areagotuko den ahalegina datuaren kalitatea hobetzeko; izan ere, iritzita gaude hori alde aurretik egin beharreko urratsa dela informazioa adimen artifizialaren bidez aztertzeko prozesu berrien ezarpenak arrakasta izan dezan.

2021. urtean eta hortik aurrerakoetan, teknologia berriak bultzatzen jarraituko dugu, dagoeneko martxan dauden proiektuak garatuz, eta proiektu estrategiko berriak aztertzeari ekinez. Horietako bat PFEzerako eta BEzerako liburu normalizatu eta digitalizatuak ezartzea da, misio bikoitza izango dutenak: bate-tik, zergadunari laguntza hobea ematea, eta, bestetik, iruzurra- ren aurkako prebentzio neurri gehigarri bat ezartzea.

Alde horretatik, funtsezkotzat jotzen dira, halaber, informazioaren gardentasunari esker zerga betebeharren betetze maila hobetzeko egiten diren jarduketa guztiak, eta horretarako, arazketa lanak egiteaz gainera, zergadunaren informazio eta laguntza zentsalaren kalitatea hobetzen ari da, horretarako beharrezkoak diren proiektu teknologikoen bitartez.

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

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

En el área de obtención y análisis de la información, destacamos el esfuerzo que ya se está realizando y que se incrementará los próximos años en todas las áreas, en la mejora de la calidad del dato, paso previo necesario para que la implantación de los nuevos procesos de análisis de la información aplicando inteligencia artificial tenga éxito.

Durante el año 2021 y siguientes, seguiremos impulsando las nuevas tecnologías mediante el desarrollo de los proyectos ya en marcha, e iniciaremos el análisis de nuevos proyectos estratégicos como la implementación de unos libros para IRPF e IVA normalizados y digitalizados que cumplirán la doble misión de dar por un lado, una mejor asistencia al contribuyente y por otro lado, una medida adicional en la lucha contra el fraude de manera preventiva.

En este sentido también, se considera primordial todas las actuaciones dirigidas a mejorar el cumplimiento tributario, mediante la transparencia de la información y para ello se están realizando actuaciones dirigidas a la depuración, mejora de la calidad de la información y asistencia censal del contribuyente, abordando los proyectos tecnológicos necesarios para esta finalidad.

Zergadunak jasotzen duen laguntzari eta haren zerga betebeharrak betetzeko era errazteari dagokionez, aurten ere zergabidea plataforma garatzen jarraituko da, eta helburua da 2021eko ekitaldian autoliquidazio guztiak haren bitartez prestatu eta aurkeztu ahal izatea, hodeian egoteak eskaintzen dituen utilitate guztiak aprobetxatuz; gainera, ogasunean dauden datuak zergadunaren esku jarri nahi dira autoliquidazioak errazagoa eta seguruagoa presta daitezten. 2021. urtearen hasieratik, Berehalako Informazio Hornidura erabili behar duten zergadunek BEZaren hileko ereduaren (330 ereduaren) zirriborroa eskura dezakete.

COVID-19aren ondorioz nagusituz joan diren joerei jarraituz, eta azken urteotan departamentuak azpiegitura teknologiko homogeneo eta aurreratu bat izateko egin duen ahaleginari esker, gaur egun, herritarrek aukera dute beren betebeharrak telematikoki betetzeko. Hala eta guztiz ere, herritarrek, oro har, gero eta digitalagoak badira ere, biztanlerian badago segmentu bat, jarduera ekonomikorik gabeko PFEZaren zergadunak oro har, gaur egun aurrez aurreko arreta bat eskatzen duena, eta departamentuak arreta hori eman behar duela uste du. Horregatik, ekitaldi honetako errenta kanpainan, ogasuneko teknikariak errenta aitortpena (errenta mekanizatua delakoa) egiteko eta aurkezteko arreta zerbitzua ematen jarraituko dute. Orobat, ogasuneko langileek beste aitortpen batzuk egiten ere jarraituko dute, zergabidea plataformaren bitartez, behar den laguntza eskainiz. Laburbilduz, departamentuak kanal anitzeko eskaintza bat jartzen du herritarren eskura, bakoitzak bere beharretara ondoen egokitzen den bitartekoa erabil dezan.

Bestalde, iruzur fiskalaren aurkako borrokan erakundeen artean dagoen lankidetzaren testuinguruan, beharrezko gertatu da abian zeuden programa jakin batzuen erritmoa berrikusi eta birbideratzea edo hura aldatzea. Zehazki, egokitzapenak egin behar izan dira prebentzio estrategien arloan funtsezkoak diren urte anitzeko bi proiektu bateratutan.

Alde batetik, zerga heziketako programari dagokionez, zeinaren helburua baita gazte-gaztetik kontzientziario fiskal handiagoa sustatzea hezkuntzaren ingurunean, ikastetxeak martxoaren 13tik aurrera itxi izanak behartu zuen horrek programaren garapenean zeukan eragina aztertzea, eta, horren ostean, erabaki zen doikuntza eta egokitzapen batzuk egitea programaren birtualizazioa % 100ean ahalbidetzeko.

Bestetik, TicketBAI proiektuari dagokionez, zeinaren xedea baita jarduera ekonomikoak egiten dituzten pertsona edo entitateen tributazioa modu integral batean kontrolatzeko sistemak ezartzea, jakin badakigu osasun krisiak ekarri duen egoera ekonomikoak zuzeneko eragina duela programatik ondorioztatzen diren zerga betebeharrak berrietara egokitu behar den kolektiboaren zati handi batean, eta, beraz, una hauetan ez gaude egoerarik onenean autonomoi eta enpresei ahalegin edo zama gehigarri eskatzeko. Hori guztia dela eta, hasieran aurreikusitako ezarpen datak atzeratu egin dira (2022ko urtarrilaren 1era arte, nahitaez).

Azkenik, azpimarratu nahi dugu iruzurraren aurkako planen arrakastaren beste gakoetako bat aurreko urteetako lan ildoie eustea dela. Kasu askotan hartzen diren neurriak irismen handikoak izaten dira, eta beharrezkoa da horien ondorioak ekitaldi batean bat baino gehiagotan luzatzea benetan eraginkorrazko izango badira.

Jarraian zehazten dira, gorago aipatutako hiru ataletako bakoitzean, 2021. urterako proposatzen diren jarduketak lerroak, bai EAEko iruzurraren aurkako Plan Bateratuan sartuta daudenak eta bai Gipuzkoako Foru Ogasunak berariaz garatuko dituenak.

Respecto a la asistencia al contribuyente y la atención para facilitar el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, se continúa en el desarrollo de la plataforma zergabidea, con el objetivo de que en el ejercicio 2021 todas las autoliquidaciones se puedan elaborar y presentar a través de la misma, con todas las utilidades que ofrece al estar en la nube y poder dar al contribuyente los datos necesarios que consten en hacienda para la elaboración más sencilla y segura. Desde principios de 2021 los contribuyentes obligados al Suministro Inmediato de Información contarán con un borrador del modelo mensual de IVA 330.

Atendiendo a las tendencias que se han acentuado como consecuencia del COVID-19, y al esfuerzo realizado en los últimos años por parte del departamento en disponer de una infraestructura tecnológica homogénea y avanzada; En la actualidad, el departamento está en disposición de ofrecer a la ciudadanía la posibilidad de que cumplieren sus obligaciones de manera telemática. No obstante lo anterior, aunque la ciudadanía en su conjunto es cada vez más digital, hay un segmento de la población, en general contribuyentes del IRPF sin actividad económica, que hoy en día exigen una atención presencial que el departamento entiende debe atender. Por ello, en la campaña de la renta de este ejercicio se continuará dando el servicio de atención por parte de los técnicos de hacienda para la elaboración y presentación de la declaración de la renta, la llamada renta mecanizada. Así como, la elaboración por el personal de hacienda de otras declaraciones, en la forma de elaboración asistida, mediante esta plataforma única, zergabidea. En definitiva, el departamento pone a disposición de la ciudadanía una oferta multicanal, para que cada uno utilice el medio que mejor se adapte a sus necesidades.

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

Por un lado, en relación con el programa de educación tributaria, que trata de promover una mayor concienciación fiscal desde una edad temprana, en el entorno educativo, el cierre de los centros escolares a partir del 13 de marzo requirió un análisis de impacto en el desarrollo del programa, tras el cual se decidió introducir una serie de ajustes y adaptaciones para habilitar su virtualización al 100 %.

Por otra parte, en relación con el proyecto TicketBAI, dirigido a la implantación de sistemas de control integral de la tributación de las personas o entidades que desarrollan actividades económicas, se es consciente de que la situación económica generada por la crisis sanitaria afecta directamente a gran parte del colectivo que debe adaptarse a las nuevas obligaciones tributarias derivadas del programa y que no concurren las circunstancias apropiadas para exigir esfuerzos o cargas adicionales a las personas autónomas y las empresas, por lo que se han retrasado las fechas de implantación inicialmente previstas (hasta 1 de enero de 2022 con carácter obligatorio).

Por último, queremos destacar que otra de las claves del éxito en los planes de lucha contra el fraude es el mantenimiento de las líneas de trabajo de años anteriores. Las medidas que se adoptan en muchos casos, son medidas de gran alcance y es necesario que sus efectos se prorroguen durante más de un ejercicio para que realmente sean eficaces.

A continuación se detallan en cada uno de los tres apartados mencionados, las líneas de actuación propuestas para el 2021, 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) INFORMAZIOA LORTZEKO JARDUKETAK

2021. urtean zehar, nazioarteko akordioen ondorioz jasozen jarraitzen den nazioarteko informazioa aztertuko da, bai eta informazioa bildu eta instalazioak erregistratze aldera zergadunen bulego edo lokaletara bertaratzeko eskatzen duten auditoretza informatikoko jarduketetatik datorrena ere. Era berean, ikuskapen jarduketetan barruan, zergadunek beren zerga obligazioak borondatez betetzea ere sustatuko da.

Informazioa beste zerga administrazio batzuekin trukatzeko prozesuak garatzen jarraituko da.

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

2021. urtean hobetu egingo dira, AEATEkin koordinatuta, hirugarren herrialdeetatik informazioa eskuratzeko prozedurak eta sistemak, eta informazioa lortzeko jarduketa selektiboak egingo dira, zerga iruzurraren zantzuak ageri dituzten zergadunei dagokionez, aipatutako informazio trukeetan lortutako informaziotik abiatuta. Horren ondoren, erregularizazio eta kobrantza jarduketak egingo dira, hala dagokionean. Zehazki, jarduke-ta hauek egingo dira:

a) Lehenetsuna emango zaio kontu edo aktibo finantzarioriei buruzko informazio trukean jasotzen diren datuen azterketari, truke hauen kasuan:

– FATCA trukea, Espainiako Erresumak eta Amerikako Estatu Batuek 2013ko maiatzaren 14an Madrilen sinatutako hitzarmenaren ondorio dena, eta helburu hauek dituena: nazioarteko betebeharren betetze fiskala hobetzea eta Foreign Account Tax Compliance Act (atzerriko kontuen zerga obligazioak betetzea Legea) ezartzea.

– CRS-DAC 2 trukeak, bi hauek direla medio ezarriak: bate-tik, Agintari Eskudunen Akordio Aldeaniztuna, kontu finantzarioriei buruzko informazioaren truke automatikoari buruzkoa, Berlinen 2014ko urriaren 29an formalizatua; eta, bestetik, Europar Batasunaren esparruan, Kontseiluaren 2014ko abenduaren 9ko 2014/107/EB Zuzentaraua, 2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen duena.

Jasotako datua benetakoa den edo aitortzeko obligazioa bete ote den egiaztatu behar denean, aurretiazko egiaztapen jarduketak egingo dira, egiaztapen eta ikerketa jarduketetan zer zergadun sartu behar diren hautatzeko.

b) Behar diren jarduketak aztertu eta gauzatuko dira 2011/16/EB Zuzentzarauan (DAC 1) aurreikusitakoaren arabera jasotzen den informazioarekin lotuta: lan etekinak, administrazioa eta kontseilarien ordainsariak, pentsioak, ondasun higiezinaren gaineko jabetza, eta etekin higiezinak.

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

d) Aurten DAC6 obligazioa jarriko da indarrean, eta horrek esan nahi du 234, 235 eta 236 eredu berriak prestatuko direla, zerga betebehari hori betetzea ahalbidetu eta, horren ondoren, informazio hori nazioartean trukatu ahal izateko. Bestalde, beste estatu kide batzuek obligazio horri dagokionez bidaltzen duten informazioa aztertzeari ekingo zaio.

2. Nazioarteko fiskalitatearen esparruan diharduten zergapekoak aztertzea.

a) Arlo honetan, eragiketa lotuen tratamendu fiskalak garrantzia berezia hartzen du. 2016ko urtarrilaren 27an Espainiako Erresumak Agintari Eskudunen Akordio Aldeaniztuna sinatu zuen, beste 30 estaturekin batera, ELGEren BEPS proiektuan ja-

A) ACTUACIONES DE OBTENCIÓN DE INFORMACIÓN

Durante el año 2021 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 2021, 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 analizarán 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) 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).

d) Este año entra en vigor la obligación, DAC6, con lo cual se realizarán los nuevos modelos, 234, 235 y 236 para posibilitar la cumplimentación de esta obligación tributaria, y poder llevar a cabo posteriormente el intercambio a nivel internacional de esta información. Por otro lado, se comenzará analizar la información remitida por otros estados miembros con respecto a esta obligación.

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 Com-

sotako «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) Zuzentaria aldatu zuen. Hala, talde multinazional handiek aurkeztu beharreko «herrialdez herrialdeko txostenetara» ere hedatu da informazio truke automatikoa.

Aurreko urteetan bezala, 2021ean ere jarduketak egingo dira informazio betebeharrak horiek Gipuzkoako zergapekoek betetzen dituztela ziurtatzeko eta nazioarteko informazio truke automatikoen ondorioz lortzen den informazioa ustiatzeko.

b) Informazioa lortzeko jarduketak egingo dira, gezurrezkoak edo abusuzkoak izan litezkeen gastu finantzarioengatik kenkari bat aplikatzen ari diren sozietate taldeak detektatzeko.

c) Aztertuko da zer zergadun, eragiketa edo jurisdikzioak ageri duten zerga iruzurrerako arrisku handiagoa paradisu fiskalekin duten loturagatik, eta, horretarako, dibisa trafikoa buruz jasotako informazioa alderatuko da, tributazio txikiko edo deusezko lurraldeetan egindako eragiketak atzemateko.

d) Azkenik, egiaztatuko da pertsona eta entitate ez-egoiliarrek Gipuzkoako Lurralde Historikoan egiten dituzten jardueren tributazioa.

Jarduketa horien xedea izango da EAEko zergadunek lurralde espainiarreko ez-egoiliarrei ordaindutako errenten tributazioaren erregulartasuna egiaztatzea, establezimendu iraunkor bidez egin edo hura gabe egin. Kanonen, royaltien eta dibidenduen ordainketei begiratuko zaie bereziki.

Era berean, informazioa lortzeko jarduketak egingo dira, atzerriko enpresek Gipuzkoan aitortu gabeko establezimendu iraunkorak dituzten atzemateko.

3. Zergabidea plataforman sortu eta integratuko dira 2021eko ekitaldian indarrean jarriko diren zerga berriak, betiere batzorde mistoan zerga berri horiek behar den eran hitzartu eta gero. Hauek dira zerga horiek: zerbitzu digitalen gaineko zerga, transakzio finantzarioen gaineko zerga, eta proiektatuta dauden gainerako ingurumen zergak.

4. Informazioa beste tributu administrazio batzuekin trukatzeko prozesuak sendotu, garatu eta areagotzea, eta zerga ondorioak dituen informazioa zergen arlokoak ez diren beste administrazio, organismo eta entitate publiko batzuekin trukatzeko prozesuak zabaldu eta hobetzea.

Zehazki, jarduketa hauek egingo dira:

a) Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazio Orokorrarekiko harremanen esparruan, aurreikusita dago 2021. urtean ere bildu eta ustiatzea 2016an informazioa trukatzeko sinatutako esparru-hitzarmenaren babesean adostutako aldizkako informazioa.

b) 2021ean honako hauek koordinatuko dira zerga administrazioen artean eta, bereziki, AEATrekin:

– BIHko (berehalako informazio horniduraren sistemako) datu trukearen protokolizazioa.

– Etxebizitza turistikoaren erabilera lagapenari buruzko eredu informatibo berria egiten den trukearen azterketa.

c) Notariotzaren Kontseilu Nagusiarekin izenpetutako hitzarmena eguneratuko da zerga ondorioak dituen informazio berria bertan sartzeko.

petentes 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.

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

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) 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.

d) 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.

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

3. Se crearán e integrarán en la plataforma zergabidea los nuevos impuestos que entran en vigor en el ejercicio 2021, una vez adoptada para estos nuevos impuestos la concertación necesaria en el seno de la comisión mixta. Tanto el impuesto sobre los servicios digitales, como el impuesto sobre las transacciones financieras, como el resto de impuestos medioambientales que están en proyecto.

4. 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 distintas de las tributarias.

En particular:

a) En el ámbito de la relación con la Administración General de la Comunidad Autónoma del País Vasco, está previsto que durante el año 2021 se siga recabando y explotando la información de carácter periódico acordada con anterioridad al amparo de los convenios marco para el intercambio de información suscritos en 2016.

b) Durante 2021 se coordinará entre las distintas Administraciones Tributarias y en especial con la AEAT:

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

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

c) Se procederá a la actualización del convenio suscrito con el Consejo General del Notariado para incorporar nueva información con trascendencia tributaria.

5. Informazioa lortzeko beste formula batzuk indartu eta eguneratzea, aldizkakoak zein arau bidez erregulatuak, hala nola izaera orokorrez ezarritako eredu informatiboen bitartez eratutakoak, Zergen Foru Arau Orokorrean ezarrita dagoen informatzeko betebeharrak orokorra betetze aldera.

6. Foru Ogasunak tributuen ikuspegitik garrantzia duten informazioen bilketa masiboak egingo ditu, haien berri emateko obligazioa eredu informatiboen bidez izaera orokorrez ezarrita ez dagoenean.

Jarduera arrisku fiskal handiko sektore ekonomikoetan garranzien zergapekoei buruzko informazioa –tributuen ikuspegitik garrantzitsua dena– handitu eta hobetzea da jarduketaren xedea.

Era berean, errekerimenduak edo egiaztapen jarduketak egingo dira, jasotako datua erregularizazio jarduketak hasi aurretik benetakoa den egiaztatu behar denean.

Zehazki, jarduketak hauek egingo dira, besteak beste:

a) Ekonomia Itunean, zerga desberdinei dagokienez, eragiketarako lokalizatzeko konexio puntuak zergadunek zuzen aplikatzen dituztela egiaztatzea jarduketak, Arbitraje Batzordearen azken ebazpenetan eta Auzitegi Gorenaren epaietan finkatutako interpretazio irizpideei jarraituz, eta arreta berezia jarri Ekonomia Itunaren aldaketa indarrean jartzean (abenduaren 28ko 10/2017 Legearen bidez) ondorioztatu diren konexio puntu berrietan.

b) Informazio errekerimendu espezifikoak egingo dira zergak gisa sailkatutako gastuak, jarduera ekonomikoekin loturirik ez duten kontsumo pribatuak, eta aitortu gabe utzi litezkeen diru sarrerak detektatzeko.

c) Errekerimendu espezifikoak egongo dira, ondarearen gaineko zergan partaidetzak salbuesteko beharkizunak egiaztatze-ari dagokienez.

d) Sozietateen gaineko zergaren zerga oinarrian egindako doikuntzak aztertuko dira, tamaina handikoak direnean, iruzurrezko jokabideak detektatzeko.

e) Zergapekoei egindako enpresa berregituraketak aztertu dira, 20R ereduaren bidez lortutako informazioetik abiatuta, saiheste fiskala bilatzen duten egitura amarrutsuak detektatzeko. Era berean, eskurapen balioak egiaztatuko dira, ondorio fisikaletarako.

f) Ondare sozietateen eta haien bazkideen tributazioa aztertuko da, behar bezalakoa dela egiaztatzeko.

g) Higiezinaren sektorean egindako eragiketarako ikertuko dira, eta, bereziki, eraikinak birgaitzeko lanen tributazio egokia, balio erantsiaren gaineko zergan behar bezala zergapetzeari dagokienez.

h) Hirugarrenengo berariazko informazio errekerimenduak egingo zaizkie, aitortu gabeko fakturak detektatzeko.

i) Errekerimenduak egingo dira oinordetzen eta dohaintzei buruzko eskriturei dagokienez, administrazio honetan aurkeztu ez direnean.

j) Errekerimenduak egingo dira ondare eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergarekin lotutako eskriturei dagokienez, administrazio honetan aurkeztu ez direnean.

k) Onartuta dagoen hirigintza antolaketa eskuratuko da ondasun higiezinaren balorazio katastralean aplikatzeko.

l) Erregistroko finken ohar soilak eskatuko zaizkie Jabetza Erregistroari, katastroa eguneratzeko.

m) Zergadunei dokumentazioa eskatzea, obra berriei alta emateko.

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

5. 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.

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

d) 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.

e) 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.

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

g) 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.

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

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

j) Requerimientos de escrituras concernientes a ITP y AJD que no consten presentadas en esta administración.

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

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

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

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

o) Zerga-bilketako Zuzendariordetzaren esparruan, eta Estrategia Teknologikoko Zuzendariordetza Nagusi berriarekin koordinatuta, jarduketekin jarraituko da informazio iturri berriak zerga-bilketaren kudeaketan pixkanaka sartu eta automatizatzeko: BIHA, TicketBAI, Data Warehouse, Big Data tresnak.

Bereziki, jarraituko da zerga-bilketaren ikuspegitik arrisku profila dutenak aztertzen eta detektatzen, Gipuzkoako Foru Ogasunarekiko zordun direnek lehendik izan dituzten portaerak aztertuz.

Gainera, BIH sistematik datorren informazioa premiamentuzko espedienteak kudeatzeko tresnekin osorik integratzeko lana amaituko da.

p) Informazio errekerimendu espezifikoak egingo dira balio erantsi handiko zerbitzuak emateko jardueri dagokienez, eta, bereziki, jarduera horietan, azken kontsumitzaileei zuzenduta egoteagatik, Zerga Administrazioak beste bide batzuetatik behar adina informazio ez duenean eta iruzurrezko praktiken zantzuak dituenean.

7. Jarduera ekonomikoak egiten dituzten zergapekoek airtortutako etekinen kontrol integrala. Alde horretatik, Ikuskaritzako funtzionarioen eta zerga agenteen jarduketa presentzialak antolatuko dira, kontuan hartuta, betiere, COVID-19ak sortutako osasun larrialdiaren egoerak, 2021ean ere irauten duenak, hainbat muga ekarri dituela.

8. Negozio eredu berrien analisisa. Aurreko ekitaldian hasitako ildoek jarraituko dute 2021ean, eta jarduera ekonomikoaren negozio eredu berriak aztertu eta ikertuko dira. Ekonomia digitala aldaketak eragiten ari da gizartean eta jarduera ekonomikoetan. Administrazioak haietan sortzen diren negozio berriak aztertu, ulertu eta haien gainean jardun behar du, haien betebeharrak fiskalen bidez modu zuzen eta ekitatibo batean ekarpena egiten dezaten.

Nabarmentzekoa da ELGA nahiz Europar Batasuna hainbat ekimen gauzatzen ari direla esparru digitalean aritzen diren pertsonak eta entitateek lurralde bakoitzean zergak behar bezala ordaintzen dituztela ziurtatzeko.

Jarraian, arlo nagusietako batzuk aipatuko dira:

a) Merkataritza elektronikoa lotutako plataforma digitalak erabiliz ondasun eta zerbitzuak hornitzeko jarduera logistikoak, haien esparruan egiten diren eragiketarako foru lurraldean lokalizatu daitezkeen neurrian, igorpenen triangulazioa, esate baterako. Merkatu hori aztertu, haren arriskuak definitu eta haren jarduera kontrolatuko da.

b) Moneta birtualen operatiba aztertu eta ikertuko da. Zehazki, kontuan izanik Gipuzkoan urte bakoitzeko abenduaren 31n 50.000 €-tik gorako balioespina duten kriptomoneten titulartasuna 720 ereduan jakinarazteko betebeharrak dagoela, aktibo horiek kudeatzen dituzten plataformei eredu informatibo baten bidez urtero titularrei buruz informatzeko eskatu ahal izatea aztertuko da.

Informazioa lortzeko jarduketa horiek guztiak egitean, Foru Ogasunean zergak aplikatzeko eskumenak dituzten organoak ahaleginduko dira oreka egokia lortzen zerga iruzurraren aurka egiten duten lanaren efikaziaren eta izaera pertsonaleko datuen babesari buruzko araudian datuei dagokienez ezartzen diren proportzionaltasun eta kalitate printzipioen artean.

B) PREBENTZIO JARDUKETAK

Sailkapen talde honen barruan sartzen dira bai zerga obligazioak borondatez betetzea sustatzen duten kontzientziazio eta gizarte lankidetzak estrategiak eta bai iruzurra egin aurretik zergapekoek hura egitea atzeman eta saihesteko kontrol jarduketak.

o) En el ámbito de la Subdirección de Recaudación, en coordinación con la nueva Subdirección General de Estrategia Tecnológica, se continuarán las actuaciones tendentes a incorporar y automatizar de forma gradual en la gestión recaudatoria las nuevas fuentes de información: SII, TicketBAI, Data Warehouse, herramientas Big Data.

En particular se avanzará en el análisis y detección de perfiles de riesgo recaudatorio mediante el análisis del comportamiento previo de los deudores de la Hacienda Foral de Gipuzkoa.

Además, se terminará con la integración total de la información procedente del SII con las herramientas de gestión de los expedientes de apremio.

p) 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.

7. Control integral de los rendimientos declarados por los obligados tributarios que realizan actividades económicas. En este sentido, se planificarán actuaciones presenciales de los funcionarios y agentes tributarios de la Inspección teniendo en cuenta, en todo caso, las limitaciones impuestas por la situación de emergencia sanitaria originada por el Covid-19 y que persiste este año 2021.

8. Análisis de nuevos modelos de negocio. En 2021, 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.

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

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 foral, 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. En concreto, dado que en Gipuzkoa la titularidad de criptomonedas por un importe superior a 50.000 € de valoración a 31 de diciembre de cada uno de los años ya hay obligación de informar en el modelo 720, se estudiará la posibilidad de exigir mediante un modelo informativo a las plataformas que gestionan estos activos que se informe anualmente de los titulares.

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.

2021ean jarduketa hauek egingo dira bereziki:

1. Jarduera ekonomikoak egiten dituztenen fakturazioari buruzko informazioa lortzea.

Foru Ogasunaren helburuetako bat aurrerapen teknologikoa erabiltzea da, bai herritarrei zerga obligazioak betetzea errazteko eta bai haiek betetzen ez dituzten zergadunen iruzurra pertsegitzeko. Helburu horrekin, gaur egun hiru proiektu garatzen ari dira, jarduera ekonomikoak egiten dituzten pertsona fisikoen edo entitateen fakturazioa epe ertainean osorik jasotzera bideratuak. Proiektu horietan nahitaezkoa da aztertu eta planifikatzea zer aurrekontu zuzkidura beharko diren informazioa jaso eta aztertzea ahalbidetuko duten inbertsioak gauzatzeko:

a) Berehalako Informazio Hornidura (BIHa).

2018ko ekitaldian indarrean jarri zen Berehalako Informazio Hornidura (BIHa). Sistema horren arabera, hileko aitortpenak aurkezten dituzten enpresek Gipuzkoako Foru Ogasunaren egoitza elektronikotik eraman behar dituzte beren BEZeko erregistro liburuak. Horretarako, oso epe laburrean bidali behar dituzte egiten eta jasotzen dituzten fakturen datuak.

Informazioa berehala emateko sistema honek aldaketa bat ekarri du zergak kudeatzeko eran, eta zuzeneko eragina izaten ari da bai kudeaketan, bai ikuskapenean eta bai zerga-bilketan. Horren ondorioz, 2018. urteaz geroztik hainbat egokitzapen egiten ari dira barruko zein kanpoko aplikazioetan, zergadunei begira.

Zergadunek erabil dezaketen aplikazioari dagokionez (web zerbitzuak), Araba, Bizkai eta Nafarroako Foru Ogasunekin batera jardun da, eta Zerga Administrazioako Estatu Agentziarekin ere elkarlanean aritu da, 2017ko uztaillean AEATk abian jarritakoa bezalako sistema bat ezartzeko.

Barrura begira, 2018an jarduketak hasi ziren datu berri horiek lan egiteko, 2019an ere jarraipena izan zutenak: datuak Foru Ogasunaren sistemetara bihurtzea, BIHa ezarri ondoren ukitutako zeharkako zergen prozesuak egokitzea, eta informazio hornidura hori ziurtagirien, errekerimenduen eta abarren sistematan sartzea. Gainera, aurrerago azalduko den bezala, datuen bolumen handiak iruzurraren aurkako borrokan duen garrantzia dela eta, administrazio honek arriskua aztertzeko proiektu bat taxutu du informazio horrekin, BIG dataren azpiegituraren bidez.

Barne kudeaketan beharrezkoak diren aldaketak egin ondoren, 2020an aztertu da zer beharkizun tekniko ziren beharrezkoak BIH sistemak barne zein kanpo mailan dituen funtzionalitate guztiak abian jartzeko.

2021. urterako, hauek dira sistemaren helburu nagusiak:

* 2021eko balidazio berriak: urtarrilean eta otsailean ezarriko dira egindako eta jasotako fakturei dagokienez AEATk argitaratutako balidazio berriak.

* Otsailean zehar, eskura jarriko da bai web zerbitzuetan bai formularioen aplikazioan ondasunak kontsignan saltzeko erregistro liburu berria.

* Lanean segitzen dugu, 5 zerga administrazioekin batera, informazio trukean:

– BIHaren errolda instrumentalean, zeinetan edozein zerga administrazioetako zergadunak egongo baitira erroldatuta, BIHa erabiltzera behartuta egon edo ez.

– Zerga administrazio bakoitzeko zergapekoei buruzko BIHaren erroldan.

– Gainerako administrazioekiko elkartrukean, bakoitzari dagokion ahalmenen arabera (ikuskapena edo kudeaketa).

Durante el año 2021 se incidirá especialmente en el desarrollo de las siguientes actuaciones:

1. Obtención de la información sobre la facturación de los contribuyentes que ejercen actividades económicas.

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 tres 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:

a) Sistema de Suministro Inmediato de Información (SII).

En el ejercicio 2018 entró en vigor el Suministro inmediato de información (SII), por el que las empresas que presentan mensualmente sus declaraciones quedaban obligadas a llevar sus libros registros de IVA en la sede electrónica de la 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.

Este sistema de suministro inmediato de información está suponiendo un cambio en la gestión de todos los impuestos e incidiendo directamente en la gestión, la inspección y en la recaudación, por lo que desde el ejercicio 2018 se están realizando diversas adaptaciones en las aplicaciones tanto a nivel interno como a nivel externo, de cara a los contribuyentes.

En cuanto a la aplicación de uso por los contribuyentes, servicios web, se ha trabajado de manera compartida con las Haciendas Forales de Álava, 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 2018 comenzaron las actuaciones para poder trabajar con estos nuevos datos, actuaciones que continuaron 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. Además, como se indicará posteriormente, el gran volumen de datos y su importancia en la lucha contra el fraude, ha llevado a esta administración a configurar un proyecto de análisis del riesgo con esta información, mediante la tecnología BIG data.

Realizados los cambios necesarios en la gestión interna, en 2020 se han llevado a cabo el análisis de los requisitos técnicos necesarios para la puesta en marcha de todas las funcionalidades que conlleva el SII a nivel interno y externo.

Para el 2021 estos son los objetivos principales en el sistema:

* Nuevas validaciones 2021: a lo largo de enero y febrero, implantación de las nuevas validaciones publicadas por la AEAT en cuanto a facturas expedidas y recibidas.

* Nuevo libro de registro de venta de bienes en consigna, a lo largo de febrero, tanto en los servicios web como en la aplicación de formularios.

* Se sigue trabajando en el intercambio de información con las 5 administraciones tributarias:

– 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, competencia inspectora o gestora.

* Barne kudeaketa eta zerbitzu berriak:

Era berean, inplementatuta ez dauden funtzionalitate batzuk garatu behar dira, bai barne mailan, bai zergadunarentzako zerbitzu berrietan, hobekuntzak behar dituzten funtzionalitateak diren heinean. Azpimarratzekoak dira hauek:

- Epeen kalkulagailua.
- Fakturen kontrastea.
- Egozpenen kontsulta.
- Autolikidazioa kalkulatzeko hobekuntzak.
- BIHtik jasotzen den informazioa premiamenduzko espedienteak kudeatzeko aztertzea.

* Bestalde, informazio iturri horrek, departamentuan dagoen teknologiarekin batera, hileko BEZaren aitortpenaren zirriborroa egiteko aukera ematen digu, 330 eredu eta bete behar dutenentzat. Zerbitzu hori 2021eko ekitaldi honetatik aurrera hasiko da, eta, bertan, aipatutako aitortpena egin ahal izango da, BIHtik datozen datuak, zergadunen errolda datuak eta lehenik aurkeztutako beste aitortpen batzuetatik datozen eta autolikidazio horietan islatu behar diren datuak oinarri hartuta (konpentsatu beharreko kuotak, itzulketak, ordaindutako kuotak). Zergadunak beti izango du eskaintako datuak deskargatu eta aldatzea. Horrela, departamentuak herritarren zerga betebeharrak betetzea errazteko estrategiarekin jarraitzen du, administrazioaren esku dauden datuak haien eskura jarritz. Zerbitzu berri horren azpian dagoen filosofia PFEZaren autolikidazio-proposamenekin hasitako berbera da, eta, gainera, zergadun horiei aukera ematen die egiaztatzeko Gipuzkoako Foru Ogasunaren egoitza elektronikoa erregistro liburuak osatzeko bidaltzen den informazioa haien eragiketen errealitatearekin bat datorrela.

b) TicketBAI proiektua.

Iruzurraren aurkako Borrokarako 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 eza-bapen 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 juridikoek salmenta eragiketa guztiak aitortzen dituztela.

Helburua da lege eta teknika mailako betebeharrak batzuk ezartzea, Zerga Administrazioak jarduera ekonomikoaren sarre-rak kontrola ditzan, eta, bereziki, sarrera horiek ezkatatzeko joera duten sektoreetako jarduerenak, aintzat hartuta amaierako kontsumitzaileei ondasunak entregatu edo zerbitzuak ematen dizkietela, nagusiki eskudirutan kobratuta.

2020an azaroaren 6ko 3/2020 Foru Araua onetsi da, iruzur fiskala eragozteko lanabes teknologikoak erabili beharra ezartzen duena. Bertan ezartzen denez, foru araua onartuta, 2022tik aurrera araututa geratzen da TicketBAI betebeharrak. Betebeharrak horren arabera, gure lurralde historikoko sozietateen gaineko zergaren araudia edo, jarduera ekonomikoak egiten dituzten kasuan, PFEZaren araudia aplikatzen duten pertsona fisiko eta juridiko guztiek TicketBAI software bermatzailea erabili beharko dute fakturazio prozesuan.

Orobat, abenduaren 11ko 32/2020 Foru Dekretua onartu da, TicketBAI betebeharrak garatzen duen Erregelamendua onesten duena.

Horrez gain, abenduaren 23ko 521/2020 Foru Agindua ere onetsi da, TicketBAI Softwarearen zehaztapen tekniko eta fun-

* Gestión interna y nuevos servicios:

También es necesario desarrollar una serie de funcionalidades que no están implementadas, tanto a nivel interno como los nuevos servicios al contribuyente, funcionalidades existentes que requieren mejoras. Cabe destacar:

- Calculadora de plazos.
- Contraste de facturas.
- Consulta imputaciones.
- Mejoras en el cálculo autoliquidación.
- Análisis poder obtener información del SII para la gestión de los expedientes de apremio.

* Por otro lado, esta fuente de información junto con la tecnología existente en el departamento, nos permite la elaboración del borrador de declaración de IVA mensual, para los obligados al modelo 330. Servicio que se va a iniciar a partir de este ejercicio 2021, en el que se podrá elaborar la citada declaración partiendo de los datos provenientes del SII, los datos censales de los contribuyentes, y los datos procedentes de otras declaraciones ya presentadas (cuotas a compensar, devoluciones, cuotas ingresadas) y que tengan que tener su reflejo en estas autoliquidaciones, pudiendo en todo caso el contribuyente descargar y modificar los datos ofrecidos. De esta manera, el departamento continúa con la estrategia de facilitar el cumplimiento de las obligaciones fiscales de la ciudadanía, poniendo a su disposición los datos que obran en poder de la administración. En este nuevo servicio subyace la misma filosofía iniciada con las propuestas de autoliquidación de IRPF, permitiendo además a estos contribuyentes verificar que la información enviada para conformar los libros registros en la sede electrónica de Hacienda Foral de Gipuzkoa responde a la realidad de sus operaciones.

b) 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 proclives 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 2020 se ha aprobado la Norma Foral 3/2020, de 6 de noviembre, por la que se establece la obligación de utilizar herramientas tecnológicas para evitar el fraude fiscal. En la misma se establece que, con la aprobación de la norma foral, a partir de 2022, se regula la nueva obligación TicketBAI, que implica que todas las Personas físicas y jurídicas, que aplican la normativa de nuestro Territorio Histórico del Impuesto sobre Sociedades o del IRPF que ejerzan actividades económicas, deberán utilizar un software garante TicketBAI en su proceso de facturación.

Asimismo, se ha aprobado el Decreto Foral 32/2020, de 22 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento por el que se desarrolla la obligación BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa 23-12-2020.

También se ha aprobado, la Orden Foral 521/2020, de 23 de diciembre, por la que se regulan las especificaciones técni-

tzionalak eta TicketBAI Softwarearen Erregistroan alta emateko aitortpena arautzen dituen. (2020/12/24ko Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALA).

- I. eranskina. Altako fitxategia.
- II. eranskina. Baliogabetze fitxategia.
- III. eranskina. Sinadura elektronikoen zehaztapenak.
- IV. eranskina. Igorpenaren baldintzak.
- V. eranskina. TicketBAI kodea. QR kodea.

Erregelamenduak sistema hori pixkanaka ezartzeko egutegi berria ezarri du, eta egutegi hori 2022tik aurrera abiatuko da. Gainera, erregelamenduak dio zergadunek badutela borondatez betetzea TicketBAI betebeharra 2021eko urtarrilaren 1etik hasita ezarpen egutegiaren arabera hura nahitaez bete beharrekoa izan arte.

TicketBAI sistemak Gipuzkoan duen ezaugarri esanguratsuenetako bat da informazioa faktura edo frogagiria egiten den unean bidaltzen dela, eta horri «online» bidalketa deitu diogu.

Horrek esan nahi du 2021eko urtarrilaren 1az geroztik gure sistema informatikoak prest daudela, eta, dagoeneko, informazioa jasotzen ari direla, denbora errealean, TicketBAI sistemara borondatez bildu diren zergadunek egindako eragiketei buruz.

Era berean, 2020ko abenduaren 15az geroztik, zergadun guztiek FakturaBAI aplikazioa dute eskuragarri Zergabidea plataforman. Aplikazio simple baina osatu horren bitartez, posible da fakturak zuzenean jaulkitzea gure egoitza elektronikoa, TicketBAI betebeharra betetz, eta,aldi berean, faktura bera jaulkitzeko betebeharra betetzen da.

Softwarea garatzen dutenen Erregistroa ere martxan dago dagoeneko, eta, horri esker, 2020. urtearen amaieratik posible da jakitea zer enpresa informatiko ari diren egokitzen beren programak betebehara berrira.

Proiektu honetan, gure informatika zerbitzuek 10 modulu diferente garatuko dituzte: fakturak jasotzea, balidazioak kudeatzea, zergadunei akatsak jakinaraztea, QR kodea kontsultatzea, gailuak erregistratzea, etab.

Hona hemen 2021eko lan edo zeregin nagusiak:

- XML fitxategien inportazioa edo lotekako igorpena: sistema horren bitartez, interneteko konexiorik ez duten zergadunek loteka bidali ahal izango dituzte fitxategiak, konexioa duen postu batera sartzen direnean.
- Jasotako artxiboak kontsolidatzeko prozesuan txertatu beharreko balidazio ekonomiko eta fiskalak.
- Sistema hobetzea, gailu bat onartzeko edo baztertzeko epearen kontrola, esate baterako.
- Kontsulta egitea identifikatutako erabiltzailearen QR-a erabiliz.
- FakturaBAI aplikazioan aukera berriak garatuko dira, hala nola fakturak sarreren liburu formatuan deskargatzea, edo bezeroari posta elektronikoz bidaltzea faktura.
- BIHaren ordez TicketBAI bidalketak egiteko, TicketBAI bidalketaren osagarri izango diren web zerbitzuak diseinatu eta garatuko dira, BIHak beharrezkoa duen informazio gehigarria bidaltzeko, beharrezkoa den kasuetan.

Era berean, departamentuak oso garrantzitsutzat jotzen du proiektuaren ezaugarriak ezagutaraztea eta zerga arloko eragileekin lankidetzan aritzea, bereziki aholkularitzako profesionalekin, elkarteekin, entitateekin, softwarea garatzen duten enprekin eta abarrekin. Izan ere, tamaina honetako proiektu batean arrakasta lortzeko oso garrantzitsuak izango dira horiek guztiak.

cas y funcionales del software TicketBAI y la declaración de alta en el Registro de Software TicketBAI. BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa 24-12-2020.

- Anexo I. Fichero de alta.
- Anexo II. Fichero de anulación.
- Anexo III. Especificaciones firma electrónica.
- Anexo IV. Requisitos del envío.
- Anexo V. Código TicketBAI. Código QR.

En el Reglamento se ha establecido el nuevo calendario de implantación progresiva, que se inicia a partir de 2022, y asimismo, se ha previsto la posibilidad de que los contribuyentes opten por el cumplimiento de la obligación TicketBAI de forma voluntaria desde el 1 de enero de 2021 hasta que la misma resulte de obligado cumplimiento de acuerdo con el calendario de implantación.

Una de las características más relevantes de la implantación de TicketBAI en Gipuzkoa es que la remisión de la información se realizará de forma simultánea a la emisión de la factura o el justificante, lo que hemos denominado el envío «on line».

Esto implica que desde el 1 de enero de 2021, nuestros sistemas informáticos están ya preparados y están recibiendo información en tiempo real de las operaciones realizadas por los contribuyentes que se van sumando de forma voluntaria a TicketBAI.

Asimismo, desde el 15 de diciembre de 2020, está a disposición de todos los contribuyentes, la aplicación FakturaBAI dentro de la plataforma Zergabidea. Esta sencilla, pero completa aplicación permite emitir directamente en nuestra sede electrónica, las facturas cumpliendo con la obligación TicketBAI, al tiempo que se cumplen con la obligación de emitir la propia factura.

También está ya en marcha el Registro de desarrolladores de software, lo que permite desde finales de 2020, conocer a las empresas informáticas que ya están adaptando sus programas a la nueva obligación.

El proyecto implica en sí mismo hasta 10 módulos diferentes a desarrollar por nuestros servicios informáticos, desde la recepción de las facturas, la gestión de las validaciones, la comunicación de los errores a los contribuyentes, la consulta del código QR, el registro de dispositivos, etc.

Durante 2021 las tareas o trabajos más importantes serán:

- Importación de ficheros XML o envío por lotes: sistema que permitirá a los contribuyentes que no dispongan de conexión a internet realizar envíos de fichero por lotes cuando accedan a un puesto con conexión.
- Validaciones económicas y fiscales a incorporar en el proceso de consolidación de los archivos recibidos.
- Mejoras en el sistema como el control del plazo para la aceptación o rechazo de un dispositivo.
- Consulta utilizando el QR con usuario identificado.
- En nuestra aplicación FakturaBAI se desarrollarán nuevas opciones, como por ejemplo la descarga de las facturas en formato libro de ingresos, la posibilidad de envío de la factura al cliente por email.
- Para la sustitución del SII por los envíos de TicketBAI, se diseñarán y desarrollarán unos servicios web complementarios al envío de TicketBAI, para remitir la información adicional necesaria para el SII en los casos en que sea necesario.

Asimismo, desde el Departamento se considera de máxima importancia la divulgación de las características del proyecto y la colaboración con los actores del ámbito tributaria, en especial con los profesionales de la asesoría, asociaciones, entidades, empresas desarrolladoras de software, etc. que serán de gran importancia en una implantación de éxito en un proyecto de esta envergadura.

Horregatik, azken urteetan egindakoari jarraipena emateko, 2021ean, eta haiekin koordinatuta, dibulgaziozko hitzaldiak antolatuta dira, gidak egingo dira, webguneko edukiak eguneratuko dira, kontsulten postontzietan erantzungo zaie, galdera-erantzunak prestatuko dira, informazio kanpainak egingo dira hedabideetan, eta, azken batean, behar diren ekintza guztiak gauzatu dira borondatezko ezarpenaren urte hau ahalik eta ondoen aprobetxatzeko, 2022an nahitaezko aplikazioak ustekaberik izan ez dezan.

c) Zerga berezien prozedura berriak: Silicie.

2020ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, Silicie ize-neko prozedura berria jarri da indarrean. Haren arabera, fabrikaren, gordetegi fiskalen, harrera gordetegien, biltegi fiskalen eta ozpin fabrikaren titularrak behartuta daude fabrikazio zerga berezietan lotutako produktuen kontabilitatea Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoen bidez eramatera kontabilitate sistema informatiko bat erabiltzea.

Nahiz eta prozedura hau 2020ko urtarrilaren 1ean jarri den indarrean, kontabilitatea Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoen bidez eramatera behartuta dauden establezimenduek 2021eko urtarrilaren 1etik martxoaren 31ra bitartean bete ahal izango dituzte 2020ko kontabilitate idazpenak.

Horrek tresna berri bat jartzen digu eskura, zerga berezietan lotutako establezimenduetan egiten diren prozesu eta mugimendu guztiak kontrolatzeko.

Silicieri dagokionez, 2021eko ekitaldirako zeregin nagusia da eragiketen aitortpenen kalkulua abian jartzea eta egun erabiltzen diren eredu ordez SILICIEtik eskuratutako informazioan oinarritutako kalkulua erabiltzea. 2020an, azterketa lan bat egin da, eta lehen eredu bat hasi da prestatzen: ardoen eta edari hartituen fabrika eta gordailu fiskaletan egindako eragiketen aitortpena (lehenengo 553 eredu). Geroago, eragiketean buruzko gainerako aitortpen ereduak helduko zaie.

2. Teknologia berriak aplikatzea arrisku fiskalen analisia etengabe hobetzeko.

2021. urtean zehar, baliabide material eta pertsonal ugari bideratuko ditugu adimen artifizialeko soluzio berriak inplementatzea ahalbidetuko duten plataforma teknologikoak garatzeko eta informazio iturri berriak, BIHa, TicketBAI eta, etorkizun hurbilean, jarduera ekonomikoak egiten dituzten pertsona guztien erregistro liburuak eraginkortasunez tratatzeko.

Era berean, adimen artifizialeko beste proiektu batzuk jarriko dira abian, zerga zorren kobrantzan arriskua detektatzeko eta zerga-bilketaren inguruko aurreikuspenak egiteko.

a) Zergadunen arteko harreman proiektua.

2018an gauzatu zen proiektu pilotu batean Big Data egitura bat ezarri zen Ogasuneko datu baseetan dauden zergadunen arteko harremanei buruzko datuak ustiatzeko.

2019an abian jarritako aplikazio batek ahalbidetzen du zergadunen arteko zerga harremanak modu erraz eta dinamikoan ikustea, grafoen bidez. 2020an, egindako probetan, akatsak antzeman ziren datuaren kalitatearekin lotuta, eta tresna berri hori kontsultatzeko aukera ematen diguten informazio iturriak normalizatzeari ekin zitzaion.

2021ean, erreminta hori erabiltzaile berriei ezarri aurretik, lana indartuko da bazkideen, administratzaileen eta haien sozietateen arteko harremanei buruzko informazioa hobetzeko, eta zergadunen helbideak katastroko lokal batekin normalizatzeke.

Por ello, siguiendo con lo realizado durante los últimos años, durante 2021 y en coordinación con ellos, se organizarán charlas divulgativas, se elaborarán guías, se actualizarán los contenidos de la web, se atenderán los buzones de consultas creados al efecto, se elaborarán FAQs, se harán campañas informativas en los medios de comunicación, y se realizarán todas aquellas acciones que nos permitan aprovechar este año de implantación voluntaria para que 2022 la aplicación obligatoria se realice sin contratiempos.

c) Nuevos procedimientos de Impuestos Especiales: Silicie.

Con efectos uno de enero de 2020, ha entrado en vigor un nuevo procedimiento, denominado Silicie, según el cual están obligados a la llevanza de la contabilidad de los productos objeto de los impuestos especiales de fabricación mediante un sistema contable en soporte informático, a través de la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa, los titulares de fábricas, depósitos fiscales, depósitos de recepción, almacenes fiscales y las fábricas de vinagre.

Aunque la entrada en vigor es desde el 1 de enero de 2020, los establecimientos obligados a la llevanza de la contabilidad a través de la Sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa podrán realizar el suministro de los asientos contables correspondientes a 2020 durante el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de marzo de 2021.

Esto supone el tener una nueva herramienta para el control de todos los procesos y movimientos realizados en los establecimientos sujetos a impuestos especiales.

La tarea principal en cuanto a Silicie para el ejercicio 2021 es la puesta en marcha del cálculo de declaraciones de operaciones y sustituir los modelos actuales por un cálculo a partir de la información suministrada en Silicie. A lo largo de 2020 se ha realizado un trabajo de análisis y se está empezando a preparar un primer modelo, Declaración de operaciones en fábricas y depósitos fiscales de vino y bebidas fermentadas (antiguo 553). Posteriormente hay que abordar el resto de modelos de declaración de operaciones.

2. Aplicación de las nuevas tecnologías para la mejora constante del análisis de riesgos fiscales.

Durante 2021 vamos a destinar importantes medios materiales y humanos para poder desarrollar las plataformas tecnológicas necesarias que nos permitan implementar las nuevas soluciones de inteligencia artificial y tratar de forma eficiente las nuevas fuentes de información, SII, TicketBAI y en un futuro próximo, los libros registros de todas las personas que ejerzan actividades económicas.

Asimismo, se van a poner en marcha otros proyectos de inteligencia artificial orientados a detectar riesgo en el cobro de las deudas tributarias y a predicciones de recaudación.

a) 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.

En el año 2019 se ha puesto en marcha una aplicación que permite visualizar de manera fácil y dinámica, mediante grafos, las relaciones con trascendencia tributaria entre los contribuyentes. Durante 2020, en las pruebas realizadas, se detectaron errores relacionados con la calidad del dato y se inició la normalización de las diferentes fuentes de información que nos permiten consultar esta nueva herramienta.

Durante 2021, con carácter previo a la implantación de la herramienta a nuevos usuarios, se van a intensificar las tareas para mejorar la información sobre relaciones de socios, administradores y sus sociedades y de la normalización de las distintas direcciones que constan de los contribuyentes, con un local del catastro.

b) Arriskua aztertzekeo proiektua, Berehalako Informazio Horniduraren sistemak eskaintzen duen informazioan oinarrituta.

2019an proiektu pilotu bat abiatu zen Berehalako Informazio Horniduraren sistema ezarri zenetik jaso diren datuei buruzko lehen hurbilketa analitikoak egiteko. Proiektuak Big Dataren barruan harremanen proiekturako definitu den azpiegitura bera erabiliko du.

Helburua BIHko datuak aztertzea da, bai haien artean eta bai datu horiek BEZeko autoliquidazioekin eta interesgarriak diren bete datu fiskal batzuekin harremanetan jarrita. Analisis kasuen multzo bat definitu da, eta horietako bakoitzak txostenak sortuko ditu iruzur arriskuko egoerei buruz ohartarazita.

2019an eta 2020an proiektu pilotu bat garatu ondoren, bertan aztertu diren kasuetako bi produzituko ditugu 2021ean.

c) Konputazio kuantikoaren proiektua.

2020an adimen artifizialeko proiektu pilotu bat jarri zen abian, faktura faltsuak erabiltzen edo jaulkitzen dituzten enpresek aurkitzeko. Horretarako, aurrenik, algoritmo tradizionalak erabili ziren, datuetan anomalia edo inkoherentzia gehien erakusten dituzten zergadunak detektatzea ahalbidetzeko.

Iruzur mota hori detektatzeko egokien diren aldagaiak hautatu ondoren, aurten lehenengo emaitzak aztertuko dira, eta behin kontrastatuta, eredu hobetzea ahalbidetuko dute, emaitza gero eta zehatzagoak lortuz.

Lehen azterketa hori amaitu eta gero, kuantifikazio kuantikoa aplikatzeko proban, lan nagusia izango da kuantifikazio kuantikoko egungo teknologia erabiltzen duten sailkatzaileak eraikitzea, Gipuzkoako lurralde eremuan iruzur mota bera identifikatzeko. Metodo horiek algoritmo kuantikoetan oinarritzen dira, eta haien errendimendua ohiko algoritmo klasikoekin alderatu ahal izango da.

d) Ikaskuntza automatikoko ereduak baliozkotzen dituzten plataformak kontrastatzeko proba pilotuak.

2021ean, merkatuko produktu jakin batzuek eskaintzen dituzten soluzioak probatuko dira, zehazki, datu eredu batzuei adimen artifiziala aplikatzea errazten dutenak, azkarrago eta modu normalizatuagoan gure erakundearen barruan.

Zehazki, Departamentuaren barruan, bi arazo mota aztertu dira bi pilotu desberdinetan:

– Zerga-bilketako arriskuaren analisia, gerorapen eta zatikapen espedienteetako datuen historikoa kontuan hartuta.

– Zerga-bilketan gehien eragiten duten zerga kontzeptuen bilketako denbora serieen aurreikuspena.

3. Heziketa zibiko-tributarioaren sustapena.

Ogasun eta Finantza Departamentuarentzat lehentasunezko jarduketako lehenetako bat da zerga iruzurra justifikatzen duten baldintza sozialak deuseztatzea, finantza publikoak gizarte 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 jabeaz eta, gainera, funts publikoen erabilerari buruzko ezagutza sustatuta: zer zerbitzu ematen diren herritarren diruarekin eta beraien bidez nola laguntzen den Gipuzkoa solidarioagoa eta orekatuagoa izaten.

Horretarako, programa hauek gauzatzen ari dira:

a) Ikastetxeetako heziketa programa.

Euskadiko Autonomia Erkidegoko Administrazio Orokorrak eta Foru Aldundiek lankidetzak hitzarmen bat sinatu zuten 2017ko uztailaren 7an, heziketa programa hau garatzeko asmoz: ekonomia eta fiskalitateari buruzko unitate didaktiko bat, EAEko ikaste-

b) Proyecto análisis de riesgo en base a información del sistema de Suministro Inmediato de información SII.

En 2019 se inició un proyecto piloto que permitía 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.

Después de que en 2019 y 2020 se haya desarrollado un proyecto piloto en 2021 vamos a pasar a producción dos de los casos analizados en el piloto.

c) Proyecto Computación cuántica.

En 2020 se puso en marcha un proyecto piloto de inteligencia artificial con el objetivo de detectar empresas que utilicen o emitan facturas falsas. Para ello se van a utilizar en una primera instancia, algoritmos tradicionales que detecten los contribuyentes que muestran más anomalías o incoherencias en sus datos.

Una vez seleccionadas las variables que se han considerado más determinantes para detectar este tipo de fraude, este año se analizarán los primeros resultados, que una vez contrastados, permitirán perfeccionar el modelo, obteniendo cada vez unos resultados más precisos.

Una vez terminado ese primer análisis, en la prueba de aplicación de la computación cuántica, el trabajo principal consistirá en la construcción de clasificadores que usen tecnología actual de computación cuántica para identificar el mismo tipo de fraude en el ámbito territorial de Gipuzkoa. Estos métodos se basan en algoritmos cuánticos, y se podrá comparar su rendimiento con el de algoritmos clásicos convencionales.

d) Pilotos de contraste de plataformas especializadas en validar modelos de aprendizaje automático.

Durante 2021 se probarán soluciones que ofrecen determinados productos del mercado, que facilitan la aplicación de inteligencia artificial a diferentes modelos de datos, de una manera más rápida y normalizada dentro de nuestra organización.

En concreto, dentro del Departamento, se testarán dos tipos de problemas en dos pilotos diferentes:

– Análisis de riesgo recaudatorio, teniendo en cuenta el histórico de datos de los expedientes de aplazamientos y fraccionamientos.

– Predicción de series temporales de recaudación de los conceptos tributarios que más inciden en la misma.

3. Promoción de la educación cívico-tributaria.

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.

Por ello se están llevando a cabo los siguientes Programas:

a) Programa educativo en los centros escolares.

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 di-

txeetan ezarriko dena, jada ikasleak gaztetxo direnean iruzurrezko portaerak zilegitasunik gabe gelditzearren. Hitzarmen horren babespean, 2018-2019 ikasturtean Gipuzkoako 62 ikastetxetan eskaini da programa. 2019-2020 ikasturtean, Gipuzkoako 88 ikastetxetan eman da ikastaroa, eta 2020-2021 ikasturtean 92 ikastetxetan (Gipuzkoan 115 ikastetxe daude guztira).

Hitzarmen horrek, hasiera batean, 2018ko ekainaren 30era arteko indarraldia izango zuela aurreikusi bazen ere, beste hiru ikasturtetarako luzatzeko aukera ere jasotzen zen bertan, eta luzapen horiek elkarren segidan aplikatu dira.

Zehazki, hezkuntza programa bat garatzeko lankidetzeta hitzarmenaren azken luzapena 2018ko apirilaren 17an formalizatu zen, eta luzapen hori 2020-2021 ikasturtea amaitu arte sinatu da.

Programaren garapenak izan duen balorazio positiboak agerian utzi du merezi duela hura Euskal Autonomia Erkidegoko ikastetxeetan finkatzea eta pixkanaka ikastetxe gehiagotara eta ikasle talde handiago batera zabaltzea. Testuinguru horretan, parte hartu duten administrazio publikoek beharrezkotzat jo dute unitate didaktiko komun hori ezartzen laguntzeko ekintzei jarraipena ematea, hitzarmen berri bat sinatuz.

Horrela, 2021eko otsailaren 9an, Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazio Orokorrak eta Arabako, Bizkaiko eta Gipuzkoako foru aldundiek hitzarmena sinatu dute, 2021-2022 eta 2022-2023 ikasturteetan Euskal Autonomia Erkidegoko ikastetxeetan ekonomia eta fiskalitateari buruzko unitate komun bat ezartzeko.

Nabarmentzekoa da hitzarmen berriak beste bi ikasturte luzatzeko aukera aurreikusten duela, 2025eko irailaren 30era arte.

b) Unibertsitateetako heziketa programa.

Unibertsitate arloan, Ogasun eta Finantza Departamentuak topaketak antolatzen ditu Euskal Herriko Unibertsitatean (EHU), Deustuko Unibertsitatean, Mondragon Unibertsitatean eta Tecnum-Nafarroako Unibertsitatean ari diren ikasleekin, fiskalitate arloan ikasleentzat interesgarriak diren gaiak jorratzeko.

Unibertsitatearen testuinguru horretan, jarduketak jarraituko dira egiten zerga administrazioa talentuak erakartzeko, profil interesgarri berriak definituz (ingeniaritza, datu analisia...), praktikan jardungo duten ikasleak hartuz, eta unibertsitateetako enplegu foroetan parte hartuz.

4. Zergapekoek beren zerga obligazioak borondatez betetzea sustatzeko ekintzen sustapena.

Aurrerantzean ere ahalegin handia egingo da zergapekoei autoliquidazioak eta aitopenak teknika eta bitarteko elektronikoa, informatikoa eta telematikoa egiten laguntzeko eta, bereziki, hirugarren pertsonen komunikatu dituzten, Foru Ogasunean dauden eta zerga arloan garrantzia duten datuak autoliquidazioetara eramatea ahalbidetzen duten laguntza programak garatzeko.

a) Zergabidea plataforma.

Ogasun eta Finantza Departamentua aitzindaria izan da zergadunari zuzendutako zerbitzuak sustatzen, eta, zehazki, zerga ereduaren laguntza programak prestatzen. Etengabeko eraldaketak teknologikoak eta administrazio elektronikora egokitzeko beharrik Zergabidea plataforma sortzea ekarri zuen. Hona hemen plataformaren ezaugarri nagusiak:

dáctica común sobre economía y fiscalidad en los centros escolares de la CAE, de modo que, desde una edad temprana, se deslegitimaran 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 curso se ha impartido en 88 centros, y en el curso 2020-2021 el curso ha sido impartido en 92 centros guipuzcoanos (en Gipuzkoa hay 115 centros en total).

El citado Convenio preveía, en un primer momento, su vigencia hasta el 30 de junio de 2018, si bien también contemplaba la posibilidad de aplicación de prórrogas por tres cursos escolares adicionales, las cuales han sido aplicadas de forma sucesiva.

En concreto, la última prórroga del convenio de colaboración para el desarrollo de un programa educativo se formalizó en fecha 17 de abril de 2018, con la firma de la prórroga que actualmente se encuentra vigente hasta la finalización del curso 2020-2021.

La valoración positiva del desarrollo del programa ha reafirmado el objetivo de consolidar el programa en los centros escolares de la Comunidad Autónoma de Euskadi y extenderlo de forma progresiva a más centros y a un mayor colectivo de alumnado. En este contexto, las Administraciones Públicas participantes han considerado necesario dar continuidad a las acciones de apoyo a la implantación de dicha unidad didáctica común mediante la suscripción de un nuevo convenio.

De esta forma, con fecha 9 de febrero de 2021, se ha firmado el Convenio entre la Administración General de la Comunidad Autónoma de Euskadi y las Diputaciones Forales de Álava, Bizkaia y Gipuzkoa para la implantación de una unidad común sobre economía y fiscalidad en los centros escolares de la Comunidad Autónoma de Euskadi en los cursos 2021-2022 y 2022-2023.

Es de destacar que el nuevo convenio prevé la posibilidad de que se acuerde la prórroga por un período de dos cursos escolares adicionales, hasta el 30 de septiembre de 2025.

b) Programa educativo en las universidades.

En el ámbito universitario, el Departamento de Hacienda y Finanzas viene desarrollando distintos encuentros con alumnos de la UPV/EHU (Universidad del País Vasco-Euskal Herriko 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 va a continuar realizando acciones dirigidas a atraer talento 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.

4. 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 Hacienda Forales comunicados por terceras personas.

a) Plataforma Zergabidea.

El Departamento de Hacienda y Finanzas ha sido pionero a la hora de potenciar los servicios al contribuyente, concretamente en la elaboración de programas de ayuda de los distintos modelos tributarios. La continua transformación tecnológica y la necesidad de adaptarse a la administración electrónica propició la creación de la plataforma Zerga, cuyas características más relevantes se detallan a continuación:

* Zergabidea zerga eredu desberdinen elaborazio eremua da. Eredu guztiak prestatzeko era bateratu eta normalizatu egin da, horren helburua izanik Zergabidea zergadunen sarbide puntua izatea eta bertan aurkitzea beren zerga betebeharrak betetzeko behar dituzten tresnak.

* Plataforma horrek sarrera bateratua ere ematen die zerga kudeaketan aurkeztu behar diren idazki guztiei, eta zergadunei, txantiloien bidez, hasiera-hasieratik izapidetzeko behar den informazio guztia sartzeko eskatzen die, Foru Ogasunak gerora errekerimendurik egin ez dezan, eta, beraz, erantzuteko epeak atzeratu ez daitezten.

– Proposamenen aurkako alegazioak: likidazio proposamenak, zehapen proposamenak, ...

– Likidazioen aurkako errekursoak (kuotengatik, interesengatik, zehapenengatik, errekaruengatik,...).

– Bidegabeko itzulketen eskaerak, autolikidazioak zuzentzekoak, berandutze interesenak,...

– Aitorpena ez aurkezteagatik bidalitako informazio errekerimenduen erantzunak,...

– Beste batzuk...

* Zergabidea hodeian dagoen idazmahai fiskal bat da, eta bertan zergadun bakoitzak eremu pribatu bat erabiltzen du aitorpenak prestatzeko: sistema eragile eta nabigatzaileen mendokotasun teknologikoak saihesten ditu, eta haren bidez desagertzen dira ekipotan programak instalatzeko eta eguneratzeko arazoak.

Lan eremu pribatuan sartzen den informazioa erabat konfidentziala da, baita Ogasun eta Finantza Departamentuarentzat ere.

Eremu pribatura sartzeko, bi identifikazio mota erabili daitezke: ahula (erabiltzaile-pasahitza) edo indartsua (pasahitz operatiboa, B@kQ, ziurtagiria). Identifikatzeko moduak baldintzatzen ditu zergadunak Zergabidean izango dituen funtzionalitateak.

Edozein gailutatik sartu daiteke Zergabidea plataformara.

– Fitxategien inportazioak aukera ematen du zergadunak beste laguntza programa batzuk erabili egindako aitorpenak Zergabidean integratzeko.

– Zerga eredu jakin batzuen kasuan, datu fiskalak egozteko aukera ematen du, hau da, Ogasunak zergadunari buruz dituen datuak inportatu daitezke eta, aldi berean, aitorpenaren zirriborro bat prestatu. Une hauetan, informazioa zuzenean inportatuz (PFEZ edo BEZeko 330 eredua) edo beharrezkoa den informazioa emanez (JEZ, SZ, BEZ, zentsu aitorpenak), posible da datu horiek aurkeztu behar diren autolikidazioetara iraultzea, zergadunek beren aitorpenak aldatu edo osatzeko aukera oztopatu gabe. Horrek esan nahi du zergadunek modu erraz eta seguruan bete ditzaketela beren zerga betebeharrak, izapide burokratikoak aurreztuz eta dokumentaziorik aurkeztu gabe.

– Datuak egozteko funtzionalitatea gainerako autolikidazioetara zabalduz joango da, datuak Ogasunean dauden neurrian, modu erraz eta intuitiboan, azken helburua baita autolikidazioak aurkezteko betebeharra zergadunek ahal den errazen betetzea, Ogasunaren gardentasun helburuan sakonduz eta zergaduneri beren zerga betebeharrak betetzen lagunduz.

– Zergabideak bitarteko elektronikoen erabilera bultzatzen du, eta Administrazio Elektronikokoaren Legean jasotako arauak betetzen ditu, administrazio elektronikoa integratuari erantzuna ematen baita.

– Zergabidea plataformatik posible da Gipuzkoako Foru Aldundiaren Egoitza Elektronikorekin zuzenean konektatzea, eta bertan edozein zerga eredu aurkeztea.

* Zergabidea es el área de elaboración de los distintos modelos tributarios. Se ha unificado y normalizado la elaboración de todos los modelos con el objetivo de que Zergabidea sea el punto de acceso donde los contribuyentes tengan a su disposición las herramientas necesarias para cumplir con sus obligaciones tributarias.

* Esta plataforma también sirve de entrada unificada para todos los escritos a presentar en gestión tributaria, dirigiendo a los contribuyentes mediante plantillas a incluir toda la información necesaria para su tramitación desde un primer momento, evitando requerimientos posteriores desde la Hacienda Foral, y por lo tanto dilaciones en los plazos de respuesta.

– Alegaciones a propuestas: de liquidación, de sanción, etc.

– Recursos contra liquidaciones: de cuota, de intereses, de sanción, de recargo, etc.

– Solicitudes: de devolución de ingresos indebidos, de rectificación de autoliquidaciones, de intereses de demora, etc.

– Contestaciones: a requerimientos de información, por no presentar la declaración, etc.

– Otros.

* Zergabidea está dotado de un escritorio fiscal en la nube, donde cada contribuyente tiene un área de elaboración privada: evita dependencias tecnológicas de sistemas operativos y navegadores y desaparecen los problemas de instalación y actualización de programas en los equipos.

La información incluida en el área privada de trabajo es totalmente confidencial, incluso para el Departamento de Hacienda y Finanzas.

Al área privada se puede acceder mediante identificación débil (usuario-contraseña) o fuerte (clave operativa, B@kQ, certificado). El modo de identificación condiciona las funcionalidades accesibles para el contribuyente en Zergabidea.

La plataforma Zergabidea es accesible desde cualquier dispositivo.

– La importación de ficheros permite la integración en Zergabidea de declaraciones confeccionadas con otros programas de ayuda que pueda utilizar el contribuyente.

– Para determinados modelos tributarios permite imputar datos fiscales, que supone importar los datos que Hacienda dispone del contribuyente y al mismo tiempo confeccionar un borrador de la declaración. En este momento se permite ya mediante su importación directa (IRPF) e IVA modelo 330, o facilitando la información necesaria (IAE, IS, IVA, declaraciones censales...) el volcado de estos datos en las autoliquidaciones a presentar, sin perjuicio de que los contribuyentes puedan modificar o completar sus declaraciones. Esto supone que los contribuyentes puedan cumplir con sus obligaciones tributarias de una forma sencilla y segura, con el consiguiente ahorro en trámites burocráticos y exigencias de documentación.

– La funcionalidad de imputación de datos se irá extendiendo al resto de autoliquidaciones, en la medida en que los datos consten en Hacienda, de una manera sencilla e intuitiva con el objetivo final de que la obligación de presentación de autoliquidaciones por parte de los contribuyentes suponga el menor esfuerzo posible, ahondando en el objetivo de esta Hacienda de transparencia y ayuda a los contribuyentes a la hora de cumplir con sus obligaciones tributarias.

– Zergabidea supone un impulso en el uso de los medios electrónicos y cumple con los aspectos normativos recogidos en la Ley de Administración Electrónica, donde se da respuesta a la administración electrónica integrada.

– Desde Zergabidea es posible la conexión directa con la Sede Electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa, donde se puede realizar la presentación de cualquier modelo tributario.

– Plataformak aurkezpen prozesu guztiak homogeneizatzea lotu du, eta horrek sinplifikazioa eta efizientzia handiagoa ekarri die.

– Elaboraziorako plataforma departamentuaren barne erabilerarako ere sartu da, zergen kudeaketari begira, halako moduz, non posible baita funtzionario batek hainbat zerga eredu prestatu eta aurkeztea. Era horretan, prozesuak optimizatzen dira, kalkulua eta funtzionamendu orokorra bateratzen dira, bai zergadunentzat, bai barne kudeaketarako, hau da, autoliquidazio lagunduaren aurkezpena deritzona egiten da.

– Zergabidean, erabat bateratu eta berritu da, zerga guztietarako, ordainketaren kudeaketa ordaintzekoak diren autoliquidazioen kasuetan, eta une honetan kudeaketa azkarra eta malgua da, 3 ordainketa modalitate daude, eta ordainketa zatikatzeko edo geroratzeko eskatu daiteke. Halaber, banku kontuen kudeaketa normalizatu eta eguneratu da zergadunentzat, hala sarreretarako nola itzulketetarako, eta Ogasunean jasota dauden kontuetara sartzeari ahalbidetzen zaie, bai eta kontu berriak gehitzea ere.

– Bestalde, autoliquidazio osagarriak eta ordezkioak aurkezteko aukera sartu da plataforman, aurretik aitorten bat aurkeztu den kontuan hartuta, eta laguntza pertsonalizatua eskaintzen da zein zerga aurkeztu nahi den eta jatorrizko aitortenak zer emaitza duen. Kasu horietan, idazmahai bakarra egongo da Ogasun osorako.

Hau izango da jarduteko era:

– Zergaduna bera da aurkezlea.

– Barrura begira, aitortpena prestatu duen funtzionarioa enplegatu gisa agertuko da beti (sarbide kodea eta izena).

– Zergadunak aitortpena aurkeztu izanaren frogagiria sinatu du eskuz, eta sinatutako frogagiri hori artxibatu egingo da. Gero, agiri hori digitalizatu egingo da, aurkezpenarekin batera hasitako espediente elektronikoan sartzeko.

– Sinatutako frogagiria aurkezpenean sortzen den frogagiriaren bertsio berri bat izango da. Aurrerago, sinadura biometrikoa ezartzen denean, aurkezpenean sortzen den frogagiri sinatu hori balioduna izango da. Aurreikuspena da aurtengo errenta kanpainan proba pilotu bat egingo dela, 030 eredu zentsalaren aurkezpen lagunduan behin inplementatu eta gero.

2021ean, autoliquidazio eta aitorten ereduak integratzen jarraitu nahi da, eta, bereziki, 036 eredu zentsala. Beste eredu zentsala, jarduerarik gabeko pertsona fisikoena, 2020an integratu zen. Gainera, une honetan zergaduneri beren identifikazio datuak erakusten zaizkie (helbide fiskala, jakinarazpenetarako helbidea, posta elektronikoa, ...), Ogasunean ageri diren bezala, eta jarduera ekonomikoak egiten badituzte edo pertsona juridikoa izanez gero, zerga betebeharrak egoki betetzen laguntzeko. Zergabidea plataformatik bertatik, dagokion aitortpenaren bidez, zergadunek datu zentsal horiek eguneratu edo zuzendu ditzakete.

Aurtengo zeregin bat izango da aurretiazko ordainketa bat exijitzen duten autoliquidazioak plataforma honetan aurkeztu ahal izatea. Aurrenik, oinordetzen eta dohaintzen gaineko zerga autoliquidatzeko 671, 670 eta 672 ereduak hasiko gara, eta, gero, matrikulazio zergaren eta eskualdaketen eta EJDen gaineko zergaren ereduak jarraituko dugu. Horretarako, eragile ezberdinekin izenpetu diren hitzarmenak hartuko dira kontuan, eta, bereziki, notarioekin sinatutakoak.

Eredu horiek aurkezteko, hainbat profil ezarri dira, autoliquidazio horiek aurkezteko garaiari ahalmen handiagoa edo txikiagoa izan dezaketena.

– Zerga ha onduko homogeneizatzea lotu du, eta horrek sinplifikazioa eta efizientzia handiagoa ekarri die.

– La plataforma de elaboración se ha incluido para el uso interno, de cara a la gestión tributaria, de forma que es posible que un funcionario elabore y presente distintos modelos tributarios. De esta forma se optimizan procesos, unificando el cálculo y el funcionamiento general tanto para los contribuyentes como para la gestión interna, la llamada presentación de autoliquidación asistida.

– En Zergabidea, para todos los impuestos, se ha unificado y renovado totalmente la gestión del pago en los casos de autoliquidaciones con resultado a ingresar, y en este momento se da una gestión rápida y flexible, con 3 modalidades de pago, y la posibilidad de solicitar el fraccionamiento o aplazamiento del mismo. También se ha normalizado y actualizado la gestión para los contribuyentes de sus cuentas bancarias, tanto para ingresos como devoluciones, dando la posibilidad de acceder a las c/c que ya constan en Hacienda, así como la posibilidad de incluir nuevas cuentas.

– Por otro lado, se ha incluido en esta plataforma la posibilidad de presentación de autoliquidaciones complementarias y sustitutivas, teniendo en cuenta si se ha presentado ya una anteriormente, y ofreciendo ayuda personalizada dependiendo del impuesto que se quiera presentar y el resultado de la declaración original. En estos casos, existirá un único escritorio para todo Hacienda.

La operativa será la siguiente:

– El presentador es el propio contribuyente.

– Internamente, siempre se mostrará como empleado el funcionario que ha elaborado la declaración (su código de acceso y su nombre).

– El contribuyente firmará manualmente el recibo de presentación de la declaración y ese recibo firmado se archivará y posteriormente se procederá a digitalizar dicho recibo firmado que se incorporará al expediente electrónico iniciado con la presentación.

– Este recibo firmado será una nueva versión del recibo generado en la presentación. Más adelante, cuando se implemente la firma biométrica, ese recibo firmado que se genera en la presentación será el válido. Se prevé una prueba piloto este año en la campaña de renta. Una vez que ya se ha implementado en la presentación asistida del modelo censal, 030.

En 2021 se quiere continuar con la integración de los modelos de autoliquidaciones y declaraciones, y en especial se va a impulsar la integración de modelo censal 036, ya que el modelo censal de personas físicas sin actividad ya se implementó en el 2020. Además se muestran en este momento a los contribuyentes sus datos identificativos (domicilio fiscal, de notificaciones, correo electrónico,...) tal y como constan en Hacienda, y en el caso de realizar actividades económicas o ser una persona jurídica se mostrará su situación censal respecto a las diferentes obligaciones tributarias, en aras de ayudar al contribuyente en la cumplimentación correcta de sus obligaciones fiscales. Desde la misma plataforma Zergabidea, mediante la oportuna declaración, los contribuyentes podrán actualizar o rectificar dichos datos censales.

Este año también se va a acometer la presentación en esta plataforma de las autoliquidaciones que requieren pago previo. Se va a comenzar con el modelo 671, 670 y 672 de autoliquidaciones del impuesto sobre sucesiones y donaciones, y a continuación se implementarán los modelos de del impuesto de matriculación y de todos los asociados al Impuesto sobre Transmisiones y AJD. Para ello se tendrán en cuenta los convenios vigentes con los diferentes agentes, en especial los firmados con los notarios.

Para la presentación de estos modelos se han establecido una serie de perfiles que podrán tener más o menos facultades a la hora de presentar estas autoliquidaciones.

Oro har, plataformak aipatu diren autoliquidazioak prestatu, ordaindu eta aurkezteko aukera ematen du. Hala ere, 670, 671 eta 672 ereduak ezingo dira telematikoki aurkeztu hurrengo kasuetan:

- Zerga egitatea eskritura publiko batean dokumentatuta dagoenean.
- Zerga egitatea gozamen bat azkentzea denean.
- Zerga egitatea ibilgailu bat eskuratzea denean.

Hala ere, Gipuzkoako Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Departamentuarekin hitzarmena formalizatu duten kolektiboetako subjektuei ez zaie aplikatuko murrizketa hori.

Plataforma honek, autoliquidazio eta aitorten eredu guztiak bete eta aurkezteko balio izateaz gain, harrerarako ere erabiltzen den plataforma bakarra da; beraz, haren bidez aurkeztutako autoliquidazioak ez ezik, autoliquidazio eta aitorten guztiak ere kontsulta ditzakete zergadunek, aurkezteko modua edozein dela ere (papera, mekanizatua, autoliquidazio proposamen onartua...).

Zerga desberdinei eta betebeharrak fiskalak betetzea errazteko eskaintako funtzionalitateei dagokienez, datu hauek aipatu daitezke:

- PFEZ.
- * Errenta eta ondare ereduak (109 eta 714), ekitaldia berratu aurretik argitaratzen diren simulazio bertsioak barne.
- * Errenta aitortzen modu hauetan bete eta aurkeztu daitezke:
 - Eskuz.
 - Zerga informazioa jaitziz, pasahitz operatiboa, B@kQ kodea edo ziurtagiria erabilita.
 - Autoliquidazio proposamena jaitziz, pasahitz operatiboa, B@kQ kodea, ziurtagiria edo onarpen kodea erabilita.
 - Aurreko urtean Zergabidean prestatutako aitortzen inportatuz.
 - Zergabideako simulazio programarekin prestatutako aitortzen inportatuz.
 - Sozietateen gaineko zerga.
 - * 200 ereduak.
 - Aurreko aitortzenaren datuak inportatzea.
 - Kontabilitate datuak kanpoan sortutako fitxategi bidez inportatzea.
 - Azken bi ekitaldietako kontabilitate datuak esportatzea, Merkataritza Erregistroan uzteko.
 - Banakako aitortzenak Zergabideatik esportatzea eta berratu inportatzea.
 - * 220 ereduak.
 - Aurreko ekitaldiko datuak zuzenean inportatzea.
 - Banakako aitortzenak esportatzea/inportatzea.
 - Ekitaldiko datuak entitate indibidualen 200 ereduetatik zuzenean inportatzea.
 - BEZa.
 - * 330 ereduak (hileko BEZa). Autoliquidazioaren zirriborroa eskainiko da bere horretan aurkezteko, foru ogasun honetan dauden datuekin ados egonez gero daturik gehitu beharrik gabe. BIH sistemaren zergadunak aurkeztu duen kalkuluan eta eredu zentsaletan oinarritutako dira, batik bat, datu horiek.

Con carácter general, la plataforma permite la confección, pago y presentación de las referidas autoliquidaciones. Sin embargo, los modelos 670, 671 y 672 no se podrán presentar por vía telemática en los supuestos siguientes:

- Cuando el hecho imponible se encuentre documentado en escritura pública.
- Cuando el hecho imponible consista en la extinción de usufructo.
- Cuando el hecho imponible consista en la adquisición de un vehículo.

Sin embargo, los sujetos integrados en colectivos que hayan formalizado convenio con el Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa, no estarán sometidos a la restricción mencionada.

Esta plataforma además de recoger la elaboración y presentación de todos los modelos de autoliquidaciones y declaraciones, es una plataforma única también para la recepción, por lo que no sólo se pone a disposición de los contribuyentes la consulta de las autoliquidaciones presentadas a través de la misma, sino todas las autoliquidaciones y declaraciones independientemente de su forma de presentación (papel, mecanizada, propuesta de autoliquidación aceptada...).

En cuanto a los diferentes impuestos y sus funcionalidades para facilitar el cumplimiento de las obligaciones fiscales cabe reseñar los siguientes:

- IRPF.
- * Modelos de renta y patrimonio: 109 y 714 incluyendo sus versiones de simulación que se publican antes de que finalice el ejercicio.
- * La declaración de renta se puede cumplimentar y presentar de las siguientes formas:
 - Manual.
 - Descargando la información fiscal con la clave operativa, la B@kQ o el certificado.
 - Descargando la propuesta de autoliquidación con la clave operativa, la B@kQ, el certificado o el código para aceptar la propuesta.
 - Importando la declaración del año anterior elaborada en Zergabidea.
 - Importando la declaración elaborada con el programa de simulación de Zergabidea.
 - Impuesto de Sociedades.
 - * Modelo 200.
 - Importación de datos de la declaración anterior.
 - Importación de datos contables mediante fichero generado externamente.
 - Exportación de datos contables de los últimos dos ejercicios para su depósito en el Registro Mercantil.
 - Exportación e importación a Zergabidea de declaraciones individuales.
 - * Modelo 220.
 - Importación directa de datos del ejercicio anterior.
 - Exportación/Importación de declaraciones individuales.
 - Importación directa de datos del propio ejercicio desde modelos 200 de las entidades individuales.
 - IVA.
 - * Modelo 330, IVA mensual, se ofrecerá borrador de la autoliquidación para su presentación, sin necesidad de añadir ningún dato en el caso de estar conforme con los datos existentes en esta hacienda foral, basados principalmente en un cálculo del SII, presentado por el propio contribuyente, y los modelos censales.

* Eredua betetzeko aintzat hartu behar diren guztietan, datu hauek eskaintzen dira: aurreko zergaldietatik konpentsatu beharreko kuotak, zergaldian egindako diru-sarrerak, eta epealdi horretan lortutako itzulketak.

* 347 eta 349 ereduak. 347 eredu hainbat funtzionalitateekin sartu da Zergabidea plataforman: fitxategi batetik abiatuta aurkeztea, aitortuak eta errentamenduak inportatzea, Gipuzkoako eta Estatuko fitxategiak inportatzea, aurkezpena kontraste datuarekin egin ahal izatea, eta PDF ofiziala paperean aurkezteko eskuratzea. Eta 349 ereduaren kasuan, BEZaren araudiaren aldaketak exijitzen dituen aldaketa guztiak sartu dira bertan, 2020an eta 2021ean indarrean jartzeko, denak ere Brexitagatik eta Europar Batasunak BEZaren erregulazioan egindako arau aldaketengatik egin beharrekoak.

- JEZa.

* Jarduera ekonomikoen gaineko zergaren 840 eta 841 ereduetan, goitibeherako zerrenda batzuk sartu dira laguntza programan, jardueraren helbidearekin lotuta. Horrek, alde bate-tik, aitortpena prestatzea erraztuko dio erabiltzaileari, eta, beste-tik, helbide horiek zehatz eta egoki identifikatzea ahalbidetuko digu guri. Izan ere, hori zutabeetako bat izango da, helbideak beste aitortpenetara zabaltzen denean, kudeaketak behar duen kalitatezko datua lortu dezagun.

– Epigrafe bakoitzak aukera ematen du zerga elementu guz-tiak modu errazean aitortzeko, eta argibideak ematen ditu ohar eta salbuespenetara bildu ahal izateko. Orobat, 842 eredu-a erraz aurkeztu daiteke, eman beharreko datuak zergadun bako-i zeko adieraziz.

– Zergadunaren matrikularen datuak egotezko aukera ema-ten du programak. Funtzionalitate horri esker, zergadunek jakin dezakete zein den beren egungo egoera zergan, eta kontrol ho-rrek saihesten du zergadunek altak aurkeztea dagoeneko alta emanda daudenean. Gainera, bi klik eginez, ahalbidetzen du eredu horietan bajak ematea eta aldaketak sartzea.

* Telekomunikazio operadoreen tokiko tributazioaren 810 eta 890 ereduetan laguntza programa bat dago haiek modu erra-zean aurkezteko.

* Eredu berri guztiak plataforma honetan integratuak izate-ko sortzen dira (2020an, hala egin da, esate baterako, 318 eta 179 ereduekin).

b) Zerga Kudeaketak eskaintzen dituen beste zerbitzu ba- tzuk.

Horrez gain, kudeaketa zerbitzuek jarduketa hauek egingo dituzte 2021ean:

* Itzulketei ahalik eta azkarren erantzutea, BEZekoei bere- ziki, sisteman likidezia injektatzeko (Covid-19ak sortutako ego- eragatik). Egiaztapena a priori egin beharrean a posteriori egin- go da, irizpide objektiboekin hala erabakitzen den kasuetan.

* Errentan eta ondarean zerga obligazioak betetzea erraz- ten duten jarduketak egiten jarraituko da.

– Kolektibo batzuei errentako autoliquidazio proposamena gure webgunean ikusteko kodea helaraziko zaie, proposamen osoa paperean bidali beharrean. Horrekin, helburu hauek lortu nahi dira: informazioa bidaltzean segurtasuna areagotzea, pro- posamenak egiaztatuta eta onartzeko prozesua erraztea eta pa- peraren kontsumoa nabarmen jaistea.

– Hobekuntzak errenta eta ondarea aitortzeko programe- tan, aitortpenak internet bidez aurkezteko.

– Errenta eta ondarea aitortzeko kanpainarako gidaliburua.

– Kasu jakin batzuetan, errentako bigarren autoliquidazio proposamen bat prestatuko da, lehenengoak akatsak dituela erreparatzen bada.

* Se ofrecen las cuotas a compensar de períodos anterio- res, los ingresos efectuados en el período y a las devoluciones obtenidas en el período siempre que se tengan que tener en cuenta para la cumplimentación de ese modelo.

* Modelo 347 y modelo 349 Se ha incorporado a la plata- forma de Zergabidea con diversas funcionalidades, presenta- ción desde fichero, Importación declarados y arrendamientos y fichero de Gipuzkoa y estatal, posibilidad de presentación con dato de contraste y obtención de pdf oficial para presentación en papel. Y en el caso del modelo 349 se han incluido todos los cambios que exige la modificación de la normativa reguladora del IVA con entrada en vigor en el año 2020 y a también en el 2021 a consecuencia del Brexit y de las modificaciones norma- tivas en la regulación del IVA a nivel de Unión Europea.

- IAE.

* En los modelos 840 y 841 del impuesto sobre activida- des económicas se ha incorporado en el programa de ayuda una serie de desplegables a nivel de dirección de la actividad que por un lado hará más sencilla la elaboración por parte del usuario y, por otro lado, nos permitirá identificar exactamente y correctamente dichas direcciones, siendo este uno de los pila- res en los cuales nos apoyaremos para junto con su expansión al resto de direcciones en las diferentes declaraciones conse- guir la calidad del dato necesaria para la gestión.

– Cada epígrafe permite declarar sus elementos tributarios de una manera sencilla y guía para poder acogerse a las notas o exenciones. Asimismo, la presentación del modelo 842 se puede realizar de una forma sencilla indicando por contribuyen- te los datos a presentar.

– El programa permite imputar los datos de la matrícula del contribuyente. Esta funcionalidad, permite a los contribuyentes conocer su situación actual en el impuesto y con este control se evita que presenten altas para las que ya se hallen facultados. Además, permite presentar bajas y modificaciones de dichos modelos en dos sencillos clicks.

* En los modelos 810 y 890 de tributación local de opera- dores de telecomunicaciones, existe un programa de ayuda para su presentación de forma sencilla.

* Todos los modelos nuevos se generan para estar integra- dos en esta plataforma, por ejemplo 318 o 179 en este ejercicio 2020.

b) Otros servicios que ofrece la Gestión Tributaria.

Adicionalmente, en 2021 los servicios de gestión desarrolla- rán las siguientes actuaciones:

* Atender con la mayor celeridad posible a las devolucio- nes, en especial a las de IVA, para inyectar liquidez en el siste- ma ante la situación creada por el Covid. Se tenderá a una com- probación a posteriori, en vez de a priori, en los casos que así se determinen con criterios objetivos.

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

– Remisión del código para acceder a la propuesta de auto- liquidación de renta en nuestra web a determinados colectivos, en lugar de enviar la propuesta completa en papel. Con ello se persiguen los siguientes objetivos: mayor seguridad en el envío de la información, mayor sencillez en el proceso de verificación y aceptación de las propuestas y considerable reducción del consumo de papel.

– Mejoras en los programas de renta y patrimonio para la presentación de declaraciones por internet.

– Elaboración del manual de divulgación para la campaña de renta y patrimonio.

– Elaboración, en determinados casos, de una segunda pro- puesta de autoliquidación de renta si se detecta que la primera contiene errores.

– Teknikarien kopurua handituko da, 30 langile gehiagorekin. Errenta kanpainaz arduratzen den taldean parte hartu ondoren, teknikari horiek kanpainatik ondorioztatzen diren zereginetan arituko dira 3 hilabetez.

– CBK eredu berriaren (carry back ereduaren) ezarpena. Honen bitartez, 2020an jarduera ekonomikoan galerak izan dituzten enpresaburu eta profesionalek –batik bat Covid-19ak eragindakoak– posible dute galera horiek konpentsatzea 2019an jarduerak izan dituen etekin positiboekin, eta ordaindu dituzten zergen itzulketa jaso dezakete.

– Bi eredu hauek jarriko dira ZergaBidea plataforman: 002 eredu (mugaldeko langileen erregistroa) eta 005 eredu (jarduera ekonomikoaren ordainketa zatikatua helbideratzea).

– Departamentuaren zerbitzu elektronikoetan autentifikatzeko, BAK gakoa erabili ahal izango da errenta kanpainan, eta, besteak beste, aitortzen aurkeztu, zerga informazioa eskuratu eta zerga kontsultak egiteko.

– Pertsona fisiko eta juridikoei aitortzen egiteko helarazten zaien informazio fiskalak datu gehiago eta kalitate handiagokoak izango ditu, bai errenta zergan eta bai sozietate zergan. Horretarako, jarduketa hauek egingo dira, besteak beste:

Zerga informazioari datu berriak gehitu zaizkio, urteko eredu informatiboetan kontzeptu berriak jaso ahala.

Errekerimenduak bidaliko zaizkie eredu informatiboak (190, 196, 180, 347, 349) aurkezten ez dituztenei.

Hirugarrenen aitortzen informatiboak aurkeztera behartuta dauden subjektu pasiboak komunikazioak bidaliko zaizkie, aitortu beharreko datuen eta epean berri emateko.

* Arreta berezia eskainiko zaie erantzuteko denborei arlo hauetan:

– Kontsultei eta kexa eta iradokizunei erantzuteko batez besteko denbora.

– Errentako eskaeretan (proposamenak, mekanizatuak eta telematikoa), sozietateetan eta BEZean (hilekoak eta urtekoak) itzulketak egiteko erabilitako batez besteko epea, Covid-19agatik 2020an ezarri diren ezohiko epeak aintzat hartuta.

– Teknikarien arreta telefonikoa, dei kopuru osoaren aldean hartu ez diren deiak murrizteari dagokionez.

– Errekurtsoak epe barruan ebazteko izapideak.

c) Zerga-bilketa arloan, beste neurri batzuen artean, argitara emango da ordaindu gabeko zor eta zehapen handien zordunen zerrrenda.

5. Beste administrazioei informazioa lagatzea beren eginkizunak bete ditzaten.

Informazio trukearen barruan, nabarmendu nahi dugu zerga informazioa gainerako administrazioei lagatzean oso lan garrantzitsu bat betetzen dela, gure ZFAOren 92. artikuluan aurreikusitakoarekin bat.

Honako hauei lagatzen zaie informazioa: beste zerga administrazio batzuei, zerga betebeharrak beren eskumenen esparruan betetzen direla egiaztatzeko; administrazioei, gizarte segurantzaren sistemaren kargura jasotzen diren prestazioak lortu eta gozatzeko dagoen iruzurraren aurka egiteko; eta administrazio publikoei, Ogasun Publikoaren eta Gizarte Segurantzaren aurkako delituak pertsegitzeko, baita eta funts publikoen eta Europar Batasunaren konturako diru-laguntzak lortu eta jasotzean egiten den iruzurrari aurre egiteko ere.

Orobat, informazioa lagatzen zaie beste administrazio publikoei, beren eginkizunak betetzeko beharrezkoa denean, betiere datuen jabeak diren zergapekoek aurrez baimenduta, herritarrek egin beharreko izapideak errazte aldera.

– 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.

– Implantación del nuevo modelo CBK (carry back) para permitir que los empresarios y profesionales con pérdidas en su actividad durante 2020, provocadas principalmente por el covid-19, puedan compensarlas con los rendimientos positivos de la actividad de 2019 y obtener la devolución de los impuestos ingresados.

– Incorporación a la plataforma ZergaBidea de los modelos 002 (registro de trabajadores fronterizos) y 005 (domiciliación del pago fraccionado de actividades económicas).

– Admisión de la clave BAK como medio de autenticación para los servicios electrónicos del Departamento durante la campaña de renta, entre ellos la presentación de declaraciones, el acceso a la información fiscal y la presentación de consultas tributarias.

– 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 realizarán:

Incorporación de nuevos datos en la información fiscal, según los nuevos conceptos de los modelos informativos anuales.

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

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

* Especial atención a los tiempos de respuesta en materia de:

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

– Plazo medio de devolución en las solicitudes de renta (Propuestas, mecanizadas y telemáticas), Sociedades e IVA (mensuales y anuales), teniendo en cuenta los plazos excepcionales que se han establecido en el 2020 por razón del Covid19.

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

– Tramitación de la resolución de recursos en plazo.

c) 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.

5. Cesión de información a otras Administraciones para el ejercicio de sus funciones.

Dentro del intercambio de información, queremos destacar la importante labor que se consigue en la cesión de la información tributaria a las demás Administraciones, según lo previsto en el artículo 92 de nuestra NFGT.

Se cede información a otras Administraciones tributarias para que puedan comprobar el cumplimiento de obligaciones fiscales en el ámbito de sus competencias, a las Administraciones que actúan contra el fraude en la obtención y disfrute de las prestaciones a cargo del sistema de la seguridad social, a las Administraciones públicas para la persecución de los delitos contra la Hacienda Pública y la Seguridad Social, así como para la lucha contra el fraude en la obtención o percepción de ayudas o subvenciones a cargo de fondos públicos o de la Unión Europea.

También se cede la información a otras Administraciones públicas cuando es necesaria para el desarrollo de sus funciones, previa autorización de los obligados tributarios a que se refieran los datos suministrados, simplificando así los trámites a los ciudadanos.

Informazioa lagatzeko sistemak era askotakoak dira, eta kasu bakoitzera egokituta daude.

Administrazioei aukera ematen zaie ziurtagiriak modu automatizatu lortzeko, dagoeneko prestatuta dagoen datu multzoari buruzko informazioa eskatzeko, edo elkarrengarritasuneko tresnak erabiltzeko.

2021ean, elkarrengarritasunaren erabilera sustatu nahi da. Horretarako, Euskal Autonomia Erkidegoaren kasuan, bultzada emango zaio NISAE nodoari. Nodo horren bitartez, praktikan antolatzen eta inplementatzen da paperezko ziurtagiriaren ordez egiten den datu-trukea, hala Euskal Administrazio Publikoen artekoa nola horien eta estatuko gainerako administrazioen artekoa –batez ere Estatuko Administrazio Orokorrekin–, sinergiak batuta.

2021ean ere, urte anitzeko proiektu bat hasiko da, ziurtagiriak ematen dituzten sistemak optimizatu eta eguneratzeko.

6. Zentsuak kontrolatzeko jarduketak.

a) Batasunaren barruko Operadoreen Erregistroa eta Hileko Itzulketen Erregistroa kontrolatuko dira, balio erantsiaren gaineko zergan dauden iruzur sareak lehen fasean atzeman eta deuseztatzeko. Entitate taldeen erregistro bereziko sarbideen kontrolari dagokionez, komunikazioak, bajak, altak eta egiazta-pen formalak begiratu dira.

b) Bidaltzen diren identifikazio fiskaleko zenbakien kontrol prebentiboa egingo da, arriskuko egoerak atzemateko.

c) Egiaztatuko da zergadunek enpresaburu, profesional eta atxikitzaileen eroldan egiten diren alta, aldaketa eta baja aitortpenetan komunikatutako datuak benetakoak direla eta, bereziki, zergapekoek aitortutako helbide fiskalak, jarduera ekonomikorik gabeko pertsona fisikoen helbide fiskalak ere barne.

d) Entitateei identifikazio fiskaleko zenbakia errebokatuko zaie lurralde historikoko araudian ezarritako kasuetako batean daudenean.

7. Garraiobideak kontrolatzeko jarduketak.

Kontrol jarduketak egingo dira estatu barruko eremutik zein Europar Batasuneko beste estatu batzuetatik datozen ibilgailuen eskualdaketetan, balio erantsiaren gaineko zergan, garraiobide jakin batzuen gaineko zerga berezian eta beste zerga batzuetan iruzurrik egon ez dadin. Kontrol jarduketak izango dira, halaber, zenbait garraiobideren gaineko zerga berezian eta beste zerga batzuetan ibilgailuak eskuratzearagatik onura fiskalak lortzen direnean.

8. Zerga-bilketako Zuzendariorde eta Nagusiaren jarduketak.

Jarduketa hauek egingo dira:

Behin-behineko kautelazko neurriak hartuko dira, zerga zoren kobrantza ziurtatzeko, kudeaketa eta ikuskaritzako organoekin koordinatuta eta bilketa exekutiboko prozeduretan, beharrezkoak diren jarduketak bultzatuz informazioa lortzeko.

a) Jarduketak egingo dira iruzurtutako kuotak ziurtatzeko, Herri Ogasunaren aurkako delituetan eta isunetan.

b) Bermeak eratuko dira bai zerga-bilketa prozeduretan, bai konkurtso prozeduretan eta bai gerorapen edo zatikapen prozeduretan, zorraren kobrantza ziurtatzeko.

c) Aztertuko dira erreklamazioak ebatzi bitartean kobrantza eteteko aurkezten diren bermeak, hala esparru ekonomiko-administratiboan nola administrazioarekiko auzietan aurkeztutakoak.

d) Aplikazio berri bat garatuko da eratutako bermeak eta hartutako kautelazko neurriak kudeatu eta kontrolatzeko.

Los sistemas preparados para ceder la información son múltiples, adecuados a cada caso.

Se posibilita a las Administraciones a que obtengan certificados de forma automatizada, a que pidan información a la carta del conjunto de datos ya preparado o que se utilice herramientas de interoperabilidad.

Durante 2021 se va a potenciar la utilización de la interoperabilidad, que en el caso del País Vasco con el impulso de NISAE que es el nodo encargado de articular e implementar en la práctica el intercambio de datos que sustituyen a los certificados en papel entre las Administraciones Públicas Vascas, y entre éstas y el resto de administraciones del estado, especialmente, la Administración General del Estado aunando sinergias.

También en 2021, se iniciará un proyecto plurianual que optimizará y actualizará los sistemas que emiten los certificados.

6. Actuaciones de control censal.

a) Control del Registro de Operadores Intracomunitarios (ROI) y del Registro de Devoluciones Mensuales (REDEME) con el objeto de detectar y erradicar en fase inicial las tramas de fraude en el Impuesto sobre el Valor Añadido. En el Control de accesos al REGE, se verificarán las comunicaciones, altas, bajas y comprobaciones formales.

b) Control preventivo a la remisión del NIF que permita detectar situaciones de riesgo.

c) 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.

d) Revocación del número de identificación fiscal de las entidades que se encuentren en alguno de los supuestos establecidos por la normativa vigente en el Territorio Histórico.

7. Actuaciones control sobre medios de transporte.

Actuaciones de control de las transmisiones de vehículos, procedentes tanto del ámbito interno como de otros Estados de la Unión Europea, tendentes a evitar la comisión de fraude en el Impuesto sobre el Valor Añadido, en el Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte y en otros tributos. Actuaciones de control de la obtención de beneficios fiscales derivados de la adquisición de vehículos en el Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte y en otros tributos.

8. Actuaciones de la Subdirección General de Recaudación.

Se realizarán las siguientes actuaciones:

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

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

b) 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.

c) Análisis de las garantías ofrecidas para abordar la suspensión de su cobro en tanto se resuelvan las reclamaciones presentadas, tanto en el ámbito económico-administrativo como en el contencioso administrativo.

d) Desarrollo de una nueva aplicación para la gestión y control tanto de las garantías constituidas como de las medidas cautelares adoptadas.

e) Zerga betebeharren betetze mailaren jarraipena egingo da konkurtso prozeduretan, eta Departamentuko zerbitzuei informazioa emango zaie.

f) Aplikazio berri bat garatuko da konkurtso prozedurak kudeatu eta kontrolatzeko.

9. Jarduera jakin batzuen borondatezko erregularizazioa sustatzeko jarduketak.

Sektore jakin batzuetan, alegia, zergapekoen kopuru handiak hala justifikatzen duenean, beharrezkoa da ziurtapen jarduketa disuasorioak 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 dituzenean.

10. Beste jarduketa batzuk.

Informazio eta laguntza zerbitzuak emango dira, zerga obligazioak borondatez betetzea sustatzearren.

Jarduketa mota honen barruan kokatzen dira Administrazioa aurrez lotesteko prozedurak, zeinen xedea baita gure zerga zuzenbideari segurtasun juridikoa eta ziurtasuna ematea administrazioaren jarduketak operadore ekonomiko guztientzat eskaintzen dituen bermeak nahikoak izan daitezen egonkortasunari, konfiantzari eta aurreikusgarritasunari dagokienez. Horien artean daude, esate baterako, hauek: amortizazio planen baimenak, softwarearen homologazioak, aurretiazko balorazio akordioen izapideak, Administrazioa aurrez lotesteko txosten eta prozedurak, kontsulta lotesleak, eta zergadunen bestelako eskaerak.

Departamentuaren barruko prestakuntza planari dagokionez, zerga zuzenbideak agintzen duen etengabeko prestakuntza bideratzeaz gain, ahalegin handia egingo da praktiketan hasiko diren funtzionario taldeek berriazko prestakuntza jaso dezaten. Horretaz gain, ikastaro espezifikoak ere antolatuko dira garrantzi berezikoak diren gai sektorialetan: auditorietza informatikoa eta nazioarteko fiskalitatea.

C) ERREGULARIZAZIO ETA KOBRANTZA JARDUKETAK

Atal honetan sartzen dira kudeaketa eta ikuskaritza organoek zergak aplikatzeko garatzen dituzten prozeduren xede diren zergapekoen egoera fiskala egiaztatzeko, ikertzeko eta, beharrezkoa bada, erregularizatzeko egiten dituzten jarduketak, bai eta zerga-bilketako organoek zergapekoek borondatez ordaintzeko epean zein epe exekutiboan, ordain dezatela lortzeko egiten dituztenak ere.

Erregularizazio jarduketan xedea da iruzurra kuantifikatzea behin hura egin denean, eta zergaduna iruzurrezko jokabidetik aldentzeko balio dute. Hala ere, hein batean, jarduketa horien arrakasta foru ogasuneko organoek egiaztatuko dituzten zergapekoak egoki aukeratzearren baitan dago. Hori dela eta, askotan, jarduketa horiek Administrazioak informazioa lortzeko jarduketak egitean lortzen duen eta zerga ondorioak dituen informazioaren kalitatearen eta hedaduraren ondorio dira. Era berean, kudeaketa eta ikuskarpen organoek agerian jarritako zerga zorraren kobrantza, askotan, baldintzatuta dago zerga-bilketako organoek ordaintzera behartuta dauden guztiei buruzko informazioak egiazkoak eta osoa izan behar duelako, izan horiek zordun nagusiak izan haiekin erlazionatuta dauden erantzule solidario eta subsidiarioak. Horren ondorioz, guztiz erabakigarria da zerga administrazioko organo guztiak elkarlan hertsian aritzea beren helburuak lortzen dituztela bermatzeko.

Ikuskarpen jarduketan efizientzia handitzearen, orokortu egingo da egiaztapen eta analisi teknikak erabiltzea zergapekoek beren jarduera ekonomikoak (osorik edo partez) ezkatutzeko erabiltzen dituzten sistema eta ekipo informatikoetan.

e) Seguimiento del cumplimiento de obligaciones tributarias en el ámbito de los procedimientos concursales con comunicación a los correspondientes Servicios del Departamento.

f) Desarrollo de una nueva aplicación para la gestión y control de los procedimientos concursales.

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.

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.

En el plan de formación interna, además de la formación continua que exige el derecho tributario, hay que destacar el esfuerzo importante que se va a realizar dirigido a la formación específica de los distintos grupos de funcionarios en prácticas que se van a incorporar. Adicionalmente señalar la formación mediante cursos específicos en materias sectoriales de especial importancia, auditoría informática y 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 tributarios 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.

Auditorretza informatikoko kontrol horiek egitearekin ebidentziak lortu nahi dira, ikuskariek iritzi oinarridun bat izan dezaten kontabilitateko egoera orrien eta zerga aitortpenen oinarrian 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 estandarrek eta lan metodologia erabilia.

Anomalia fiskalak eraginkortasunez aztertu eta detektatzea ahalbidetzen diguten tresna teknologikoak hobetzeaz gainera, kontrol jarduketak bultzatuko dira, orain arte bezala, zergapetutako jarduerak edo ustiapenak egiteko erabiltzen diren bulego, finka, lokal eta gainerako establezimendu edo lekuetan. Zenbait kasutan jarduketak horiek gure inguruko beste tributu administrazio batzuekin koordinatuta egingo dira.

Erregularizazio ekintzen ondorioz ikusten bada herri ogasunaren aurkako delituak egin izanaren zantzuak daudela, Foru Ogasunek txostenak helaraziko dizkiote Fiskaltzari, azken horrek, egoki iritzi gero, salaketa aurkez dezan. Era berean, zergabilketako organoek iruzurrezko jokabideak ikertuko dituzte, haien xedea ondasunak edo eskubideak ezkatuz zerga zorrak ez ordaintzea denean. Ikerketa horietan, gainera, arlo penalean pertsegi daitezkeen jokabideak ere aurkitu daitezke, eta halakoen kasuan ere, salaketa aurkeztuko da.

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

Jarraian azalduko diren lerroez gain, egiaztapen jarduketak hasiko dira, hala behar denean, Egiaztapen Plan honetako A) atalean aipatzen diren ziurtapen espedienteetatik edo informazioa lortzera bideratutakoetatik ateratzen denaren arabera.

1. Enpresa taldeen kontrola.

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

Lerro honetan, nazioartekotutako enpresa taldeek zergak saihesteko egiten dituzten jardunbideak pertsegituko dira, baita zergak saihesteko helburua besterik ez duten sozietate egitura erabat artifizialen sorrera ere. Horretarako, beste informazio iturri batzuen artean, enpresak berregituratzeko eragiketak eta entitateen balantzeak aztertuko dira.

2. Jarduera ekonomikoak egiten dituzten zergapekoek aitortutako etekinaren kontrol integrala, batez ere zirkunstantzia hauetakoren bat detektatzen denean:

a) Aitortzen diren etekinak jarduera sektorean edo negozio eremuan izan ohi den batezbestekoa baino askoz txikiagoak izatea. Horrelakoetan, gastu kengarriak egiaztatuko dira sozietate zergan, baita aitortu ez diren sarrerak ere.

b) Irregularitasunak detektatzea kreditu txartelen, eskudiruaren edo konturako diru sarreraren bidez kobratzeko kudeaketa sistemari atxikita dauden gailuen 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.

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.

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 2021, 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 Impuesto sobre 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) 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 tarteko sozietateak erabili izana kontrolatzeko jarduketak.

3. Ondare sozietateek eta haien bazkideek behar diren zerga guztietan ongi tributatzeko dutela egiaztatzea, batik bat sozietate horiek mikro, enpresa txiki eta ertaintzat hartzeko betekizunak betetzen dituztela egiaztatuz, baldintza horiek bete arren halakotzat tributatzeko ez dutenak detektatuz, eta haien banatzen dituzten dibidenduen tributazio egokia kontrolatuz.

4. Zergapekoen kontrola, zergen autolikidazioak aurkeztu ez dituztenean horretara behartuta egon arren, edo hainbat aitorpen edo zergalditan etengabe itzulketak eskatu edo konpentsatzeko zenbatekoak aitortu dituztenean.

5. Atxikipean eta konturako sarrerak egiteko eta ordaintzeko betebeharra duten zergapekoen gaineko kontrola.

6. Autolikidazioen kontrola, haietan onura fiskalak aitortzen direnean, sorrerako ekitaldian bertan aplikatzekoak izan ala ez, edo aurreko aldietan egiaztatutako kenkariak edo bestelako pizgarri fiskalak finkatzeko baldintzak betetzeko epeak amaitzen direnean.

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

8. Eragiketa bolumenagatik zerga administrazio batean baino gehiagotan –lurralde erkidean edo foru lurraldean– tributatzeko duten entitateek aitortutako tributazio portzentajeak behar bezala aplikatzen direla egiaztatzea.

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 azken ebazpenetan eta Auzitegi Gorenaren epaietan finkatutako interpretazio irizpideei jarraituz.

9. Zerga Administrazioak duen informazioarekin alderatuta, beren aitorpenetan inkoherentzia nabarmenak ageri dituzten zergapekoak.

Bereziki:

a) PFEZan:

– Lan etekinetan dauden inkongruentziak egiaztatuko dira, bereziki BGAEtan eta atzerakinetan.

– Geroratutako ondare irabazietan dauden inkongruentziak berrikusi dira, atzerrera eramaten direnean, eta haien exigjaritasuna eta aitortpena ere begiratu dira.

– Atxikipenetatik salbuetsitako kopuruak egiaztatuko dira.

b) Oinordetza eta dohaintzetan:

– Autolikidazioen kontrol orokorra egingo da, dohaintza eta oinordetzen bidez eskualdatzen diren akzio eta partaidetzetan arreta berezia jarri.

c) BEZean:

– Hirugarrenen aurkeztutako eredu informatiboak egiaztatuko dira.

– Batasunaren barruko ondasun eskurapenen kontrola egingo da, hala sarrerei nola kenkarietarako dagokienez, horretarako SCAC bidez egindako eskaerak erabilita.

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 comprobación de los requisitos requeridos para la correcta calificación de las sociedades como micro, pequeñas y medianas empresas, la detección de sociedades que, cumpliendo los requisitos para tener la condición de patrimoniales, no tributen como tales, y 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. 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 Sucesiones y donaciones:

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

c) 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.

– Ziurtatuko da zergaldi bakoitzeko sarrerak behar bezala tributatzen direla, tributazio hori ez dela sortzapenaren arabera atzeratzen kontrolatuz.

10. Ondasun eta eskubideen azterketa, baldin eta horiek ez badatoz bat zerga administrazioei aitortu zaizkienekin edo zergaldian lortutako sarrerekin. Besteak beste, hauek begiraturako dira:

a) Atzerriko ondasun eta eskubideen 720 ereduari adierazitakoaren aldean, nazioarteko informazio truketik ondorioztatzen diren inkongruentziak.

b) Ondasunak eta eskubideak egiaztatuko dira, zenbatekoak Ogasunean dauden datuekin alderatuko dira, eta oinordetza handiak ondarearen gaineko zergarekin gurutzatuko dira. Bakar-bakarrik datuak baldin baditugu.

11. Higiezinaren negozioei dagokien tributazioaren kontrol integrala, eskualdaketetatik eta errentamenduetatik datorrena barne.

12. Bestelako erregularizazio eta kobrantza jarduketak BEZean.

a) Tasa murriztuarekin zergapetutako eskurapenen kontrola.

b) BEZean edo ondare eskualdaketen gaineko zergan aurkeztutako eskrituren kontrola.

c) Dagokion erregimenean behar bezala tributatu izanaren kontrola, erregimen erraztutik baztertzekoa den kolektiboan bereziki.

d) Kreditu kobraezinengatik zuzendutako zerga oinarrien egiaztapena. 952 eta 95B ereduak.

13. Bestelako erregularizazio eta kobrantza jarduketak eskualdaketen gaineko zergan.

a) Obra berrietan eta banaketa horizontaletan aitortutako balioaren kontrola.

b) Ondare eskualdaketen, sozietate eragiketetan eta egintza juridiko dokumentatuetan aplikatutako salbuespena zuzena dela eta ondare eskualdaketen tasa murriztua behar bezala aplikatu dela kontrolatzea.

c) Kontrol berezia irabazpidezko sozietateen desegiteetan eta gehiegizko adjudikazioetan.

14. Zerga bereziak eta zeharkako beste zerga batzuk. Egiaztapen mugatuak zerga bereziari eta hidrokarburoen gaineko zergako gasari aplikatutako salbuespen portzentajearen, eta doikuntzak gas fluordunen zergapekoei dagokienez.

15. Erregularizazio jarduketak udal zergetan: OHZ eta JEZa.

a) Titulartasunak eguneratuko dira honako hauek aintzat hartuta: salerosketen eskriturak, katastroko datuak (obra berrien, banaketa horizontalen, segregazioen eta elkarketen eskrituren arabekoak), BEZari lotutako salerosketak, partzelarioen kartografia, eta udalerrien aireko argazkiak.

b) Ondasunak baloratuko dira administrazio, departamentu, atal edota subjektu pasiboentzat.

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

d) Enpresa taldeen negozio zifraren zenbateko garbia egiaztatuko da, baita haien kontrola Gipuzkoatik kanpoko persona fisikoek eta subjektu pasiboek dutenean ere (842 ereduaren bidez aitortuak).

e) Gipuzkoako Foru Aldundiaren eta udalen administrazio kontratuen adjudikazioak egiaztatuko dira, JEZaren epigrafeak eta esparruak erregularizatzen.

f) Higiezinaren sustatzaileek saldu eta aitortutako metro karratuak egiaztatuko dira.

– 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. Entre otros:

a) Las incongruencias que se deriven del intercambio de información internacional con lo declarado en el modelo 720 de bienes y derechos en el extranjero.

b) 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. Sólo si tenemos los datos.

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 incobrables. Modelos 952 y 95B.

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) Udalek izapidetutako ikuskapen aktak tramitatuko dira.

16. Erregularizazio eta kobrantza jarduketak zerga-bilketa arloan:

Zerga-bilketa arloan, egin beharreko jarduketan helburua ez da soilik zorra kobratzea edo iruzurraren aurka borrokatzea behar adina ondasun eta eskubide aurkituz zor hori ordaintzeko. Jarduketek pizgarriak kentzeko efektua ere bilatu behar dute zerga-bilketaren fasean dagoen zerga iruzurrari dagokionez, eta ordainketa espontaneo bultzatu behar dute, nahiz eta ordainketa hori berehala ez egin. Aurrekoa kontuan hartuta, erregularizazio eta kobrantza jarduketak hauek egingo dira:

a) Zerga-bilketa fasean:

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

– Errekerimenduak egingo dira, banaka zein kolektiboak, enbargoak egiteko (ondasun eta eskubideen zerrendak, kontuak, jardueren txostenak, notarioekiko hitzarmen bidezko eskriturak, Europar Batasuneko beste estatu batzuekiko elkar laguntza, DGTri ibilgailuei buruzko egindako informazio eskaerak, beste zerga administrazio batzuei egindako informazio eskaerak).

– Enbargoak egingo dira merkataritza establezimenduan bertan, eta, oro har, handitu egingo da kanpoan izango den presentzia informazioa lortu eta enbargoak egiteko.

– Erantzukizunak deribatuko dira: ikerketa jarduketekin jarraituko da araudian aurreikusten diren egitatezko kasuak gertatzen direla egiaztatzeko eta erantzuleei zerga zorren ordaintzeko exijitzeko.

– Ordaintzeke dagoen zorra kontrolatuko da, hura murrizten saiatuz eta zaharrena berrikusiz. Huts egindako espedienteak berrikusiko dira, espediente horietan egoera mantentzen dela egiaztatzeko.

– Neurriak hartuko dira administrazioaren jarduna azkartzeko, gertatzen diren intzidentek eta zerga-bilketako egintzen aurkako berraztertze errekurtsioak ahalik eta azkarren ebazte aldera.

– Zordun handiek jarraipen berezia izango dute, haien ondarearen bilakaerari erreparatuz, egon litezkeen ondare hustuketak detektatzeko.

b) Konkurtso prozeduren esparruan, prozedura horien menpe dagoen kreditu publikoa defendatzen jarraituko da, jarduketak hauek direla medio:

– Zor konkurtsala: zor konkurtsalari 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.

– Beharrezkoa denean, errekerimenduak proposatuko dira edo bidezko intzidentek aurkeztuko dira prozedura judizialean.

– Zorraren ordainketa kontrolatuko da, konkurtsoen kasuan, bai likidazio fasean eta bai hitzarmen fasean, edo akordio berezien bidez zor pribilegiadunen kasuan. Bete ezean, jarduketak egingo dira hala bide judizialean nola administratiboan.

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

c) Ordainketen gerorapen eta zatikapenen esparruan, jarduketekin jarraituko dira gerorapenak edota zatikapenak exijitzen dituen baldintzak arrazionalizatu eta eguneratzeko, eta, batik bat, web bidez egiten diren gerorapen edota zatikapen eskaeretan. Bereziki:

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

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

En el ámbito de la recaudación, las actuaciones a llevar a cabo no sólo tienen como objetivo el efectivo cobro de la deuda o la lucha contra el fraude mediante el descubrimiento de bienes y derechos suficientes para el pago de la misma. Las actuaciones también deben buscar un efecto desincentivador en relación al fraude fiscal en fase recaudatoria y deben favorecer el pago espontáneo, aunque éste no se produzca de forma inmediata. Teniendo en cuenta lo anterior, se realizarán las siguientes actuaciones de regularización y cobro.

a) En la fase recaudatoria:

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

– 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.

– Derivaciones de responsabilidad, se continuará con las actuaciones de investigación para acreditar la concurrencia de los supuestos de hecho previstos en la normativa para exigir a los responsables el pago de las deudas tributarias.

– Control de la deuda pendiente, procurando la reducción de la misma, revisando la deuda más antigua. Revisión de fallidos, comprobando que se mantenga la situación en dichos expedientes.

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

– Especial seguimiento de grandes deudores, vigilando su evolución patrimonial para detectar posibles vaciamientos patrimoniales.

b) En el ámbito de los procedimientos concursales, se continuará con la defensa del crédito público sometido a los mismos llevando a cabo las siguientes actuaciones:

– Deuda concursal: 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.

– 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.

– 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.

c) En el ámbito de los aplazamientos y fraccionamientos de pago, se continuará con las actuaciones de 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 lleven a cabo va web. Se incidirá en:

– Jarraipena eta kontrola egingo da ordainketa zatikatzeko espedienteak bermea aurkeztu beharretik salbuetsita daudenean, zergadun horien gainerako zorren egoerari erreparatu behar zaionean eta ordainketa plana zorrotz betetzen dela ziurtatu behar denean.

– Jarraipena eta kontrola egingo da gerorapen edo zatikapen espedienteetan zordunaren egoerari buruzko bermeak aurkezteko obligazioa dagoenean, eta eskainitako bermeak eta ordainketa planaren konplimendua kontrolatu behar direnean.

– Informazioa lortzeko jarduketak egingo dira, gerorapenak ematea komeni den eta zer baldintzatan emango diren aztertze-ko, gerorapen eta zatikapenen azterketak exiji ditzakeen banakako errekerimenduak ere barne.

– 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.

– 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.

– 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.