

**GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA****OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA***2022ko Zerga Egiaztapenerako Plana*

2022ko Zerga Egiaztapenerako Plana onartu du Ogasun eta Finantza Departamentuak 2022ko martxoaren 10reko 154/2022 Foru Aginduaren bidez. Azken horren eranskin gisa, 2022ko 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, 2022ko martxoaren 18a.—Laura Gallastegui Amiama, Ogasun eta Finantza Departamentuko idazkari teknikoa.  
(1640)

*Ogasun eta Finantza Departamentuko 2022ko Zerga Egiaztapenerako Planaren irizpide orokorrak.*

**SARRERA**

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

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

Gainera, Ekonomia Itunak zerbitzu publikoak mantentzea bermatuko duten baliabide nahikoak 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 Ikuskapen 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.

2019-2023 Kudeaketa Plan Estrategikoan Ogasun eta Finantza Departamentuak esleituak dituen helburu eta lerro estrategikoen barruan, Zerga Egiaztapenerako Plan hau prestatu da 2022. urterako.

COVID-19aren pandemiak markatutako bi urteko aldi baten ondoren, eta horren bilakaeraren arabera, zerga administrazio honen jardueren egunerokotasunean eragina izan ondoren, ha-

**DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA****DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS***Plan de Comprobación Tributaria para el año 2022*

Por Orden Foral 154/2022 de 10 de marzo del Departamento de Hacienda y Finanzas, se ha aprobado el Plan de Comprobación Tributaria para el año 2022, que incluye como anexo el Plan de Inspección del ejercicio 2022, 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 18 de marzo de 2022.—La secretaria técnica del Departamento de Hacienda y Finanzas, Laura Gallastegui Amiama.  
(1640)

*Criterios generales del Plan de Comprobación Tributaria para el 2022 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 2022.

Tras un periodo de dos años marcado por la pandemia del COVID-19, en función de cuya evolución, el día a día de las actuaciones de esta Administración Tributaria se han visto afecta-

ren eragina arintzeak egoera sozioekonomikoa egonkortzea ahalbidetzen ari da, baita sektore jakin batzuetan nolabaiteko gorakada ekonomikoa ere.

Fase berri honetan, aurrerapen handia sumatu daiteke gizarte osoaren eta, bereziki, jarduera ekonomikoaren digitalizazioan, eta horrek negozio berriak sortzea, merkatu berrietara irekitzea eta teknologia berriak eskuratzea eragiten du. Testuinguru horretan, informazioak are balio handiagoa ere badu.

Egoera hori kontuan hartuta, Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren aurka Borrokatzeko Plan Bateratua egin da, beratzigarrena hain zuzen ere.

2013ko irailaren osoko bilkuran, Eusko Legebiltzarrak 6. Ebazpena onartu zuen, eta haren bidez «beharrezkotzat jotzen du iruzur fiskalaren aurkako borrokatze 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 berorri, 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 jarduketak horien artean egongo direla informazioa lortzeko ekintzak, prebentzioaren inguruak eta erregularizazio eta kobrantza ekintzak.

Foru aldundiek zerga iruzurraren aurka borrokatzeko eta zergak egiaztzeko 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 erakundeen artean aliantzak eginez eta lankidetzak harremanak ezarritik. 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 jarduketak programazio bateratua behin finkatuta, Gipuzkoako Foru Ogasunaren Egiaztapen Planak eta haren Iruzkapen Planak Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzuraren aurkako Borrokarako Plan Bateratuaren egitura bera dute, eta horrekin erraztu nahi izan da EAEn 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 jarduerak, hau da, zerga arloan garrantzia duen informazioa lortzera, normalizatzen eta aztertzen bideratutako jarduerak, zergadunak bere zerga obligazioak bere kabuz bete ditzan errazteko, aitortutako datuen inkongruentziak antzemateko eta tributuak aplikatzeko prozeduren xede izango diren zergapekoen hautaketa hobetzeko. Ondorioz, 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

das, la remisión de su incidencia está posibilitando la estabilización de la situación socioeconómica e, incluso, un cierto repunte económico en determinados sectores.

En esta nueva fase, se observa un avance importante en la digitalización de la sociedad en su conjunto y de la actividad económica en particular, que está llevando a la creación de nuevos negocios, la apertura a nuevos mercados, y el acceso a nuevas tecnologías. En este contexto la información, si cabe, tiene incluso un mayor valor.

Teniendo en cuenta esta coyuntura, se ha elaborado el nuevo 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 a la persona contribuyente el cumplimiento espontáneo de sus obligaciones tributarias, detectar las incongruencias de los datos declarados y mejorar la selección de los obligados tributarios que vayan a ser objeto de los procedimientos de aplicación de los tributos. En consecuencia, estas actuaciones son fundamentales para cualquier Administración Tributaria que pretenda ser eficiente en la lucha contra el fraude fiscal.

B) Actuaciones preventivas, entendiéndose como tales aquellas medidas de naturaleza diversa que tratan de dificultar la comisión de fraude y minorar los riesgos de que se produzca. In-

jakin batzuetara sartzeko kontrolak, zerga jardunbide egokiak sustatzeko jarduketak eta balio zibiko-tributarioak hezkuntzan eta kontzientzian txertatzera bideratutakoak. Horiek modu egokian ezartzeak ahalbidetuko du zergapekoen iruzur jokabideak ekiditea, halakoak praktikatzeari aurrea hartuz.

Prebentzio jarduketek ez dute, bere horretan, iruzurtutako zenbatekorik azaleratuko, iruzur hori ez gertatzea baitute xede. Gure iritziz, horrek izan beharko luke egoera hobereana Zerga Administrazio ororentzat: hau da, iruzurrik ez egitea. Horretarako, hiru lan ildo nagusi jorratzen ditugu: i) herritarrak bidezko tributuaren garrantziaz jabetzeko ekintzak antolatzea, zerga betebeharrak borondatez betetzea erraztuz; ii) iruzurra egin aurretik hura detektatu eta galaraztea ahalbidetuko duten kontrolak ezartzea; eta iii) iruzurgile potentzialak beren zerga betebeharrak borondatez betetzea komeni dela konbentzitzeko neurriak hartzea.

Aurrekoarekin bat etorritik, komeni da prebentzio jarduketaren garrantzia jakinaraztea, zailagoak baitira ebaluatzen, haietako askok ez baitute berehalako emaitzarik, baina funtsezkoak dira iruzurrerako joera egiturazko moduan murrizteko, eta zuzeneko isla dute erregularizazio eta kobrantza jarduketetan: iruzurra prebenitzen bada, iruzurrik egiten ez bada, ez da beharrezkoa baliabideak erabiltzea erregularizazio eta kobrantza jarduketak egiteko.

C) Erregularizazio eta kobrantza jarduketak, hau da, Foru Ogasunen kudeaketa eta ikuskaritza organoek tributuaren 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 tributuak aplikatzeko organoek koordinazioz jardutea eta hiru foru ogasunak elkarrekin eta beste organismo edo entitate batzuekin elkarlanean aritzea.

Informazioa lortu eta aztertzearen arloan, azken urteetan bezala, helburu nagusia datuaren kalitatea bermatzea da, eta 2022an zehar erroldak egiteko erabiltzen dugun informazioa lortzeko aitortpenetan zentratuko dira jarduketak, hori baita zerga kudeaketako prozesu guztien eta departamentuak iruzurraren aurka egiten dituen kontrol eta borroka jardueren abiapuntua.

2022rako, Gipuzkoako Foru Aldundiaren helburua BigData eta Inteligentzia Artifizialaren eremuan zerbitzuak garatzeko plataforma teknologiko berri bat hedatzea da. Plataforma horrek hirugarren belaunaldiko egungo plataformaren ordez laugarren belaunaldiko beste bat jarriko du, datuen gobernu eta negozio esanahia protagonista bihurtuz.

Plataforma berriak aukera emango du datuen balioa azkarago eta merkeago lortzeko, eta horrek garapen denbora bizkortuko du eta herritarrei emandako zerbitzuen kalitatea hobetuko du. Horri dagokionez, 2022an, dagoeneko departamentuan finkatuta dauden Big Data proiektuak migratu nahi dira, eta proiektu estrategiko berrien azterketan eta ezarpenean aurrera egin, hala nola PFEZerako eta BEZerako liburu normalizatu eta digitalizatuen ezarpenean. Haien misio bikoitza beteko dute: alde batetik, zergadunari laguntza hobea ematea, eta, bestetik, neurri osagarri bat hartzea iruzurraren aurkako borrokan modu prebentiboan.

Alde horretatik, funtsezkotzat jotzen dira, halaber, informazioaren gardentasunari esker zerga betebeharren betetze maila

cluyen desde controles de acceso a determinadas situaciones de riesgo fiscal hasta actuaciones de promoción de buenas prácticas tributarias y concienciación y educación en valores cívico-tributarios. Su correcta implantación permitirá evitar la realización de actuaciones fraudulentas de los obligados tributarios, adelantándonos a su comisión.

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

De acuerdo con lo anterior, es conveniente transmitir la importancia de las actuaciones preventivas, más difíciles de evaluar, porque muchas de ellas no tienen un resultado inmediato, pero son fundamentales para reducir de forma estructural la propensión al fraude y tienen un 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, como en los últimos años, el objetivo principal es asegurar la calidad del dato, y durante 2022 las actuaciones se centrarán en las declaraciones en las que se obtienen la información con los que elaboramos los censos, punto de partida de todos los procesos de la gestión tributaria y de las actuaciones de control y lucha contra el fraude que realiza el Departamento.

Para el 2022 la Diputación Foral de Gipuzkoa tiene como objetivo desplegar una nueva plataforma tecnológica para el desarrollo de servicios en el ámbito BigData e Inteligencia Artificial. Esta plataforma vendrá a sustituir la plataforma actual de tercera generación por otra de cuarta generación donde el gobierno de los datos y el significado de negocio pasan a ser protagonistas.

La nueva plataforma permitirá obtener valor de los datos más rápido y a un menor coste, lo que acelerará el tiempo de desarrollo y redundará en mayor calidad de los servicios proporcionados a la ciudadanía. A este respecto, durante el 2022 se pretende migrar los proyectos Big Data que ya están consolidados en el Departamento, y avanzar en el análisis e implantación de los 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 considerarán primordiales todas las actuaciones dirigidas a mejorar el cumplimiento tributa-

hobetzeko egiten diren jarduketak guztiak, eta horretarako, arazketa lanak egiteaz gainera, zergadunaren informazio eta laguntza zentsalaren kalitatea hobetzen ari da, horretarako beharrezkoak diren proiektu teknologikoen bitartez.

Zergadunari laguntzeari eta zerga obligazioak betetzea errazteko arretari dagokionez, Zergabidea plataforma garatzen jarraitzen da, 2022ko ekitaldian autolikidazio gehienak haren bidez egin eta aurkeztu ahal izateko, hodeian egoteagatik eskaintzen dituen erabilgarritasun guztiekin, eta zergadunari Ogasunean jasota dauden beharrezko datuak eman ahal izateko, autolikidazioen prestaketa errazagoa eta seguruagoa izan dadin. 2022. urtearen hasieratik, Berehalako Informazio Hornidura erabili behar duten zergadunek BEZaren hileko ereduaren (330 ereduaren) zirriborroa eskura dezakete.

Aurretik emandako urratsekin jarraituz, kanal anitzeko arretan aurrera egingo da, eta hala nahi duten zergadunen eskura jarriko dira obligazio fiskalak modu sinplean betetzeko aukera ematen duten tresna digitalak. Eta, bestetik, teknologia horiek aprobetxatuz (Zergabidea plataforma) zergapekoei arreta emateko, zergadunen autolikidazioak aurrez aurre egiteko aukera emanez (autolikidazio lagunduak). Errenta kanpainaren kasuan, zerbitzu hori (errenta mekanizatua) ematen jarraituko da, horretarako gaitutako bulegoetan ogasuneko teknikarien bidez mekanizatuta.

Bestalde, TicketBAL proiektua, jarduera ekonomikoak garatzen dituzten pertsonen edo entitateen tributazioaren kontrol integralerako sistemak ezartzera zuzendua, 2021eko urtarrilaren 1az geroztik dago martxan. Lehen urte honetan, arreta jarri dugu garatzaile informatikoei eta borondatezko aldiari sartu diren zergadunei ematen zaien laguntzan, sistemaren balioztapenak ez betetzeagatik gertatzen diren akatsak eta errefusak minimizatzeko. Hainbat ekintza proaktibo egiten jarraituko dugu 2022an, jasotzen dugun informazioaren kalitatea bermatzeko, funtsezkoa baita proiektuaren hurrengo faseak abian jartzeko eta tresna informatikoak eskaintzeko, zergadunek erraz eta segurtasunez ustiari ahal izan dezaten bidali diguten informazioa.

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

Jarraian zehazten dira, gorago aipatutako hiru ataletako bakoitzean, 2022. urterako proposatzen diren jarduketak lerroak, bai EAEko iruzurraren aurkako Plan Bateratuan sartuta daudenak eta bai Gipuzkoako Foru Ogasunak berariaz garatuko dituenak.

#### A) INFORMAZIOA LORTZEKO JARDUKETAK

2022. urtean, nazioarteko akordioen ondorioz jasotzen den nazioarteko informazioa aztertuko da, eta auditoretza informatikoko jarduerak egingo dira, zergadunak bulegoetan edo lokalean agertzeko, informazioa biltzeko eta instalazioak erregistratzeko. Era berean, ikuskapen jarduketan barruan, zergadunek beren zerga obligazioak borondatez betetzea ere sustatuko da.

Informazioa beste zerga administrazio batzuekin trukatzeko prozesuak garatzen jarraituko da.

rio, 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.

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 2022 la gran mayoría de 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 2022 los contribuyentes obligados al Suministro Inmediato de Información contarán con un borrador del modelo mensual de IVA 330.

Continuando con los pasos dados anteriormente, se avanzará en la atención multicanal, poniendo a disposición de los contribuyentes que así lo deseen las herramientas digitales que faciliten de una manera simple a la cumplimentación de sus obligaciones fiscales. Y por otro lado, aprovechando dichas tecnologías, plataforma zergabidea, para la atención al contribuyente mediante la puesta a disposición del personal de atención tributaria, la posibilidad de realizar autoliquidaciones de los contribuyentes de una manera presencial, autoliquidaciones asistidas. Continuándose en el caso de la campaña de renta dando este servicio, mecanizada, por medio de técnicos de hacienda en las diferentes oficinas habilitadas al efecto.

Por otra parte, el proyecto TicketBAL, dirigido a la implantación de sistemas de control integral de la tributación de las personas o entidades que desarrollan actividades económicas, lleva en funcionamiento desde el 1 de enero de 2021. Durante este primer año nos hemos centrado en la asistencia, tanto a los desarrolladores informáticos como a los contribuyentes que se han incorporado en periodo voluntario, con el objetivo de minimizar los errores y rechazos que se producen por no cumplir con las validaciones del sistema. Durante 2022 continuaremos con diferentes acciones proactivas para asegurar la calidad de la información que recibimos, crucial para poner en marcha las siguientes fases del proyecto, y para ofrecer diferentes herramientas informáticas que permitan a los contribuyentes la explotación de forma sencilla y segura de la información que nos han remitido.

Por último, 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 2022, que incluyen tanto las que van a ser objeto del Plan conjunto de lucha contra el fraude del País Vasco como las que se desarrollarán específicamente por parte de la Hacienda Foral de Gipuzkoa.

#### A) ACTUACIONES DE OBTENCIÓN DE INFORMACIÓN

Durante el año 2022 se analizará la información internacional que se sigue recibiendo derivada de los acuerdos internacionales, y se realizarán 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. Zerga ondorioak dituen informazioa trukatzeko nazioarteko akordioak ustiatzea, gure zergadunek atzerrian dituzten ondasun eta eskubideak detektatzeko.

2022an, informazioa lortzeko hautapen jarduerak egiten jarraituko dugu, aipatutako informazio trukeetatik lortutako informazioaren arabera iruzur fiskala egin izanaren zantzuak dituzten pertsona eta entitate zergadunei dagokienez. Haren ondoren, erregularizazio eta kobrantza jarduketak egingo dira, hala badagokio. Zehazki:

a) Lehenetsuna emango zaio kontu edo aktibo finantzarioei buruzko informazio truke hauetatik jasotako informazioa analizatzeari:

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

– CRS-DAC 2 trukeak, bi hauek direla medio ezarriak: batetik, Agintari Eskudunen Akordio Aldeaniztuna, kontu finantzarioei buruzko informazioaren truke automatikoari buruzkoa, Berlinen 2014ko urriaren 29an formalizatua; eta, bestetik, Europar Batasunaren esparruan, Kontseiluaren 2014ko abenduaren 9ko 2014/107/EB Zuzentaraua, 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 gauzatu dira 2011/16/EB Zuzentaruaren (DAC 1) aurreikusitakoaren arabera jasotzen den informazioarekin lotuta: lan etekinak, administratzaile eta kontseilarien ordainsariak, pentsioak, ondasun higiezin gaineko jabetza, eta etekin higiezinak. Gainera, abisuak emango zaizkie beren datuengatik errenta horienegatik zergak ordaindu behar izateko hautagai diren zergadunei.

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).

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, ELGAREN BEPS proiektuan jasotako «herrialdez herrialdeko txostena» trukatzeko. Tresna horri esker, merkataritza talde transnazionalen transferentzia prezio-ko politikan dauden arriskuak ebaluatu daitezke. Era berean, Batzordearen 2016/881 (EB) Zuzentaruak, 2016ko maiatzaren 25ekoak, 2011/16 (EB) Zuzentaruak aldatu zuen. Hala, talde multinazional handiek aurkeztu beharreko «herrialdez herrialdeko txostenetara» ere hedatu da informazio truke automatikoa.

Aurreko urteetan bezala, 2022an ere jarduketak egingo dira informazio betebeharrak Gipuzkoako zergapekoak betetzen dituztela ziurtatzeko eta nazioarteko informazio truke automatikoen ondorioz lortzen den informazioa ustiatzeko.

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

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 2022, seguiremos realizando 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. Además se incluirán avisos a los contribuyentes que por sus datos sean candidatos a tener que tributar por estas rentas.

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

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

a) En este ámbito, el tratamiento fiscal de las operaciones vinculadas constituye un elemento trascendental. El Reino de España firmó con fecha 27 de enero de 2016, junto a otros treinta estados, el Acuerdo Multilateral entre Autoridades Competentes para el intercambio del «informe país por país», incluido en el proyecto BEPS de la OCDE, el cual constituye un instrumento que permite evaluar los riesgos en la política de precios de transferencia de los grupos mercantiles transnacionales. A su vez, la Directiva (UE) 2016/881, normalmente denominada DAC 4, del Consejo de 25 de mayo de 2016, ha modificado la Directiva 2011/16/UE, 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 2022 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) Aztertuko da zer zergadun, eragiketa edo jurisdikzioak ageri duten zerga iruzurrerako arrisku handiagoa paradisu fiskalekin duten loturagatik, eta, horretarako, dibisa trafikoa iruzurrerako informazioa alderatuko da, tributazio txikiko edo deusezko lurraldeetan egindako eragiketak antzemateko.

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 iraunkorren bidez egin edo hura gabe egin. Kanonen, royaltien eta dibidenduen ordainketei begiratuko zaie bereziki.

Era berean, informazioa lortzeko jarduketak egingo dira, atzerriko enpresek Gipuzkoan establezimendu iraunkor aitortugabeak ote dituzten antzemateko.

3. Zergabidea plataforman sortu eta integratuko dira 2022ko ekitaldian indarrean jarriko diren zerga berriak, betiere batzorde mistoan zerga berri horiek behar den eran hitzartu eta gero. Bai zerbitzu digitalen gaineko zerga, bai finantza transakzioen gaineko zerga, bai ekitaldi honetan onar daitezkeen gaineko 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:

a) Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazio Orokorreko harremanen esparruan, aurreikusita dago 2022. urtean ere bildu eta ustiatzea 2016an informazioa trukatzeko sinatutako esparru-hitzarmenaren babesean adostutako aldizkako informazioa.

b) 2022an, Zerga Administrazioen artean koordinatuko da eta, bereziki, AEATrekin, BIH Berehalako Informazio Hornidurako sistemaren datu trukearen protokolizazioa.

c) Pertsona juridikoen jabeen benetako titulartasunari buruzko informazioa sartzeko beharrezkoak diren garapen informatikoak egingo dira, Foru Ogasunarenak ez diren iturrietatik lortuak.

d) Zerga arloko helburuak dituen informazioa AEATrekin trukatzeko hitzarmena eguneratzea. Hitzarmen horretan nabarmen-tzekoa da exekuzio aldiko zordunei buruzko ondare informazioaren trukea, bai eta zerga bereziak eta ingurumen zergak kudeatzeko aplikazioetarako sarbideak ere.

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

Ildo horretan, diru birtualaren edo kriptodiruarren titularrek dituzten saldoei buruzko informazioa emateko betebeharrak zabalduko dira egingo da, hirugarren pertsonen izenean zerbitzuak proposatzen dituzten Gipuzkoako pertsona edo entitateei dagoenik, diru hori edukitzea eta erabiltzea ahalbidetzen duten gako kriptografiko pribatuak babesteko.

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

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 2022, 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 puedan aprobarse en este ejercicio.

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 2022 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 2022 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).

c) Se realizarán los desarrollos informáticos necesarios para la incorporación de la información sobre titularidad real de los propietarios o propietarias de las personas jurídicas, obtenidas de fuentes externas a las propias de la hacienda foral.

d) Actualización del Convenio de intercambio de información con fines tributarios con la AEAT, donde cabe destacar el intercambio de información patrimonial relativa a deudores en periodo ejecutivo, y los accesos a las aplicaciones de gestión de Impuestos Especiales y de los Impuestos Medioambientales.

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.

En este sentido, se va a trabajar en la ampliación de la obligación de suministro de información relativa a los saldos que mantienen las personas titulares de monedas virtuales o criptomonedas, respecto de las personas o entidades guipuzcoanas que proponen servicios en nombre de terceras personas para salvaguardar claves criptográficas privadas que posibilitan la tenencia y utilización de tales monedas.

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.

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

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

Zehazki, jarduketa hauek egingo dira, besteak beste:

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

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

c) Errekerimendu espezifikoak egingo dira, ondarearen gaineko zergan partaidetzak salbuesteko beharkizunak egiaztatzeari dagokionez.

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

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

f) Gipuzkoan egiten diren ekitaldiei buruzko informazioa lortzea, ekitaldi horietan parte hartzen duten artista eta kirolarien tributazioari buruzko datuak sustatzaileengandik eta antolatzaileengandik biltzeko.

g) Entitateak ondare sozietate eta enpresa mikro, txiki edo ertain gisa zuzen kalifikatuta daudela egiaztatzea.

h) Higiezin sektorean egindako eragiketak ikertuko dira, eta, bereziki, eraikinak birgaitzeko lanen tributazio egokia, balio erantsiaren gaineko zergan behar bezala zergapetzeari dagokionez.

i) Hirugarren goi berariazko informazio errekerimenduak egingo zaizkie, aitortu gabeko fakturak detektatzeko.

j) Informazio trukearen bidez jasotako informazioa kudeatzea (AEATrekin eta foru ogasunekin hitzarmenak).

k) BIHari buruzko informazio egiaztatua kontrolatzea.

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

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

n) Eraikinen helbide zuzenak lortzea eta Katastroan eta jarduera ekonomikoaren gaineko zergaren matrikulan sartzeari, udalek emandako informazioaren bidez.

o) Onartuta dagoen Hirigintza antolaketa eskuratzea eta ondasun higiezin balorazio katastralean aplikatzea.

p) Jabetza Erregistroari finken ohar soilak eskatzea, katastroa eguneratzeko.

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) Obtención de información de los eventos que tengan lugar en Gipuzkoa para recabar de los promotores y organizadores datos sobre la tributación de artistas y deportistas participantes en los mismos.

g) Verificación de la correcta calificación de entidades como sociedades patrimoniales y como micro, pequeña o mediana empresa.

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

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

j) Gestión de la información recibida por el intercambio de información (Convenio AEAT y HHFF).

k) Control de la información contrastada relativa al SII.

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

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

n) Obtención e incorporación al catastro y a la matrícula del IAE de las direcciones correctas de los inmuebles a través de la información suministrada por los ayuntamientos.

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

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

- q) Zergadunei dokumentazioa eskatzea, obra berriei alta emateko.
- r) Zergadunei dokumentazioa eskatzea, jarduera ekonomikoari alta emateko.
- s) 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.

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

- t) 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 dituzenean.

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, 2022an ere irauten duenak, hainbat muga ekarri dituela.

8. Negozio eredu berrien analisisa. Aurreko ekitaldian hasitako ildoek jarraituko dute 2022an, eta jarduera ekonomikoen negozio eredu berriak aztertu eta ikertuko dira. Ekonomia digitala aldaketak eragiten ari da gizartearen eta jarduera ekonomikoen. Administrazioak haietan sortzen diren negozio berriak aztertu, ulertu eta haien gainean jardun behar du, haien betebeharrak fiskalen bidez modu zuzen eta ekitatibo batean ekarpena egin dezaten.

Nabarmentzekoa da ELGA nahiz Europar Batasuna hainbat ekimen gauzatzeko ari direla esparru digitalean aritzen diren pertsonen eta entitateen 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 logistikoa, 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, Gipuzkoan urte bakoitzeko abenduaren 31n 50.000 €-tik gorako balorazioko kriptodiruarren titulartasunak 720 ereduaren bitartez informatzeko betebeharrak dagoenez, aktibo horiek kudeatzen dituzten plataformei urtero titularrei buruzko informazioa eskatzeko aukera aztertuko da, eredu informatibo baten bidez.

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

## B) PREBENTZIO JARDUKETAK

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

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

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

- s) 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, Ticket-Bai, Data Warehouse, herramientas Big Data.

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

- t) 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 o 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 2022.

8. Análisis de nuevos modelos de negocio. En 2022, 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, existe ya una obligación de informar a través del 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.



2022an jarduketa hauek egingo dira bereziki:

1. Jarduera ekonomikoak egiten dituztenen fakturazioari buruzko informazioa lortzea.

Foru Ogasunaren helburuetako bat aurrerapen teknologikoak 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. Bi proiektuetan, aztertu eta planifikatu behar dira informazioa jaso eta aztertzeko inbertsioei begira beharrezkoak diren aurrekontu zuzkidurak:

a) BEZaren 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, entitate horiek behartuta daude beraiek egin eta jasotako fakturen datuak oso epe laburrean bidaltzera.

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 egin 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 uztailan AEATk abian jarritako bezalako sistema bat ezartzeko.

Barrura begira, 2018an jarduketak hasi ziren datu berri horiek in 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 egin beharreko aldaketak egin ondoren, aurreko urteetan aztertu dira BIHa barne eta kanpo mailan dakartzan funtzionalitate guztiak abian jartzeko behar diren baldintza teknikoak. Aurten, beraz, balioztatzen eta zehaztapen teknikoak hobetzen jarraituko dugu, bai eta zenbait funtzionalitate ere, hala nola, ekitaldi honetan epean kalkulagailua ezartzea.

Bestetik, informazio iturri horrek, departamentuan dagoen teknologiarekin batera, hileko BEZaren aitortpenaren zirriborroa egiteko aukera ematen digu, 2021eko ekitaldian ezarri zen 330 eredu eta 320 ereduak egitera behartuta daudenentzat. Zirriborro horiek emaitza onak izan dituztenez, aurten hileko 322 eredurako ezarriko da (entitate taldeko araubide berezia). Beraz, Zergabidea plataforman, aipatutako aitortpenak egin ahal izango dira honako hauek abiapuntutzat hartuta: BIHtik datozen datuak, zergadunen errolda datuak, eta aurkeztutako beste aitortpen batzuetatik datozen datuak (konpentsatu beharreko kuotak, itzulketak, ordaindutako kuotak), autolikidazio horietan islatu behar badira, eta betiere zergadunak eskaintako datuak deskargatu eta aldatu ahal izango ditu. Horrela, departamentuak herritarren zerga betebeharrak betetzea errazteko estrategiarekin jarraitzen du, administrazioaren esku dauden datuak haien eskura jarri. Zerbitzu berri horren azpian dagoen filosofia PFEZaren au-

Durante el año 2022 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 el 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 los años precedentes 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. Por lo que este año se seguirán mejorando las validaciones y especificaciones técnicas, así como una serie de funcionalidades, como por ejemplo la implementación en este ejercicio de la calculadora de plazos.

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 y modelos 320 que ya se implementó en el ejercicio 2021. Dado el buen resultado de estos borradores este año se implementará para el modelo mensual 322, REGE. Por lo que, en la plataforma Zergabidea, se podrán elaborar las citadas declaraciones 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

tolikidazio-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.

Zerga lruzurraren kontrako Borrokarako Plan Bateratuaren esparruan eta ELGAren gomendioei jarraikiz, 2020an azaroaren 6ko 3/2020 Foru Araua onartu zen, Iruzur fiskala saihesteko tresna teknologikoak erabiltzeko betebeharra ezartzen duena. Bertan xedatzen denez, foru araua onartzean, 2022tik aurrera, TicketBAI betebehara berria arautzen da. Betebehara horren arabera, gure lurralde historikoko sozietateen gaineko zergaren edo jarduera ekonomikoak egiten dituen eta PFEZaren araudia aplikatzen duten pertsona fisiko eta juridiko guztiak TicketBAI software bermatzaila erabili beharko dute fakturazio prozesuan.

TicketBAI proiektuaren xedea da ziurtatzea jarduera ekonomikoak egiten dituzten pertsona fisiko eta juridikoek salmenta eragiketa guztiak aitortzen dituztela.

Zergadunek TicketBAI obligazioa borondatez betetzeko aukera izan dute 2021eko urtarrilaren 1etik obligazio hori nahitaez bete behar den arte, ezarpen egutegiaren arabera.

Azpimarratu behar da azaroaren 9ko 608/2021 Foru Aginduaren bidez, borondatezko epea 6 hilabetez luzatzea erabaki dela, hura ahalik eta eroso eta erraz egokitzen laguntze aldera; horrela, nahitaez bete beharrekoa izan aurretik eta zehapen araubidearen mende egon gabe, haren funtzionamendua ezagutzen jarraitu ahal izango dute.

TicketBAI fitxategiak jaso ditugun lehen urte honetan, zergadunei fakturazio sistema berrien ezarpen arrakastatsua errazteko hainbat ekintza abiarazi ditugu. 2022an ekintza hauekin jarraituko dugu, besteak beste:

– Sistemak egiten dituen balioztapenak dituzten fitxategiak ez betetzeagatik gertatzen diren errore eta errefusoen komunikazio proaktiboak garatzaile informatikoei eta zergadunei, derrigorezko epean gaudenean horiek gerta ez daitezela laguntzeko.

– Foru Ogasunaren egoitza elektronikoa zergadunek eta haien ordezkariak bidali dituzten fitxategietatik lor dezaketen informazioa etengabe eguneratzea; besteak beste, egindako fakturen erregistro liburuaren zirriborro bat, BEZa eta PFEZa ordaintzeko balio duena.

– TicketBAI fitxategiak kontsultatzeko eta deskargatzeko zerbitzu automatizatu berriak eskaintzen ditu, sistema informatikoen bidezko inportazio automatikoa errazteko.

– Jasotako fitxategien barne analitika garatzen jarraituko dugu, fakturak jasotzeko kudeaketan beharrezko aginte taulak edukitzeko, baita fakturazio sistemetan anomaliak hautemateko ere.

– FakturaBAI aplikazioan aukera berriak garatuko dira, BEZaren erregimen berezietara egokitzuz, PDFaren diseinua birmoldatuz eta abar.

– TicketBAI bidaltzearen web zerbitzu osagarriak azkenduko dira, BIHrako beharrezkoa den 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 enpresekin eta abarrekin. Izan ere, tamaina honetako proiektu batean arrakasta lortzeko oso garrantzitsuak izango dira horiek guztiak.

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.

Dentro del marco del Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal y siguiendo las recomendaciones de la OCDE, en 2020 se aprobó 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 dispone 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.

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.

Los contribuyentes han podido optar 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.

Hay que destacar, que mediante Orden Foral 608/2021 de 9 de noviembre, a fin de seguir coadyuvando en la adaptación a la misma de la forma más cómoda y sencilla posible, se ha considerado oportuno ampliar 6 meses el plazo voluntario, de forma que puedan seguir conociendo su funcionamiento antes de que les resulte de obligado cumplimiento y sin estar sometidos a su régimen sancionador.

Este primer año de recepción de los ficheros TicketBAI nos ha permitido poner en marcha diversas acciones encaminadas a facilitar a los contribuyentes una implantación de éxito de los nuevos sistemas de facturación. Durante 2022 seguiremos con estas acciones, entre las que cabe destacar:

– Comunicaciones proactivas, a los desarrolladores informáticos y a los contribuyentes, de los errores y rechazos que se producen por no cumplir los ficheros con las validaciones que realiza el sistema, para ayudarles a que estos no se produzcan cuando nos encontremos en periodo obligatorio.

– Actualización continua de la información que los contribuyentes y sus representantes pueden obtener en la sede electrónica de la Hacienda Foral, de los ficheros que han enviado, entre ellos un borrador del Libro Registro de facturas emitidas, válido tanto a efectos de IVA y como del IRPF.

– Ofreciendo nuevos servicios automatizados para consulta y descarga de los ficheros TicketBAI, que facilitará la importación automática por los sistemas informáticos.

– Continuaremos con el desarrollo de la analítica interna de los ficheros recibido, para tener los cuadros de mando necesario en la gestión de la recepción de las facturas, así como para detectar anomalías en los sistemas de facturación.

– En nuestra aplicación FacturaBAI se desarrollarán nuevas opciones, adaptándola a diferentes Regímenes especiales de IVA, remodelando el diseño del PDF, etc.

– Se ultimarán los 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 tributario, 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 urteotan egindakoari jarraikiz, 2022an zehar, eta haiekin koordinatuta, dibulgazio hitzaldiak antolatuko dira, gidak egingo dira, webguneko edukiak eguneratuko dira, horretarako sortutako kontsulta postontzietan erantzungo zaie, ohiko galderen erantzunak prestatuko dira, informazio kanpainak egingo dira hedabideetan, eta ekintza guztiak egingo dira borondatezko ezarpeneko urte hau aprobetxatu ahal izateko, 2022an pixkanakako nahitaezko aplikazioa denborarik gabe egin dadin.

c) Zerga berezien prozedura berriak: Silicie.

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

Nahiz eta prozedura hau 2020ko urtarrilaren 1ean jarri den indarrean, kontabilitatea Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoa bidez eramatera behartuta dauden establezimenduek 2022ko 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.

2021eko ekitaldian, eragiketen aitorpenen kalkulua abiarazi zen, eta egungo ereduaren ordez kalkulu bat egin zen Silicien emandako informazioan oinarrituta.

2022ko ekitaldian, Silicien «izakinak ixteko» zerbitzu berri bat egitea aurreikusten da, data jakin batean establezimendu bateko produktuak kontsultatu ahal izateko, establezimenduek hornitutako mugimenduak eta barne prozesuak kontuan hartuta.

2. Teknologia berriak aplikatzea arrisku fiskalen analisia etengabe hobetzeko.

Aurreratu dugunez, 2022rako Gipuzkoako Foru Aldundiaren helburua da laugarren belaunaldiko plataforma teknologiko berri bat hedatzea, Big Data eta Adimen artifizialaren eremuan zerbitzuak garatzeko.

Plataforma berriak proiektu estrategiko berrien azterketan eta ezarpenean aurrera egitea ahalbidetuko du, hala nola PFEZ-erako eta BEZ-erako liburuaren zirriborro normalizatu eta digitalizatuak eskaini ahal izatea. Zirriborro horiek, alde batetik, zergadunari laguntza hobea emateko helburu bikoitza beteko dute, eta, bestetik, neurri osagarri bat ere bai iruzurraren aurkako borrokan, prebentzio gisa.

Era berean, Big Data proiektuak plataforma berrira migratuko ditugu, departamentuaren barruan dagoeneko finkatuta eta martxan daudenak:

a) Zergadunen arteko harreman proiektua.

2018an proiektu pilotu bat egin zen, zeinetan Big Data egoitza bat ezarri baitzen Ogasuneko datu baseetan dauden zergadunen arteko harremanei buruzko datuak ustiatzeko.

2019an aplikazio bat jarri zen martxan, zergadunen artean zerga arloan garrantzia duten harremanak erraz eta dinamikoki ikusteko aukera ematen duena, grafoen bidez.

2021ean, bazkideen, administratzaileen eta haien sozietateen arteko harremanei buruzko informazioa hobetzeko zereginak areagotu ziren, bai eta zergadunak dituzten helbideak normalizatzeko eta beti gure katastroko lokal batekin erlazionatzeko aukera ere.

Azken batean, 2022an zehar Grafoen Datu Basearen teknologia horren erabilera orokortuko da. Teknologia horri esker, zehar,

Por ello, siguiendo con lo realizado durante los últimos años, durante 2022 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 en 2022 la aplicación obligatoria progresiva 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 2022.

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

En el ejercicio 2021 se puso en marcha el cálculo de declaraciones de operaciones y sustituir los modelos actuales por un cálculo a partir de la información suministrada en Silicie.

En el ejercicio 2022 Se prevé realizar un nuevo servicio de «cierre de existencias» en Silicie, que permita consultar a una fecha determinada los diferentes productos de un establecimiento atendiendo a los movimientos y procesos internos suministrados por los establecimientos.

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

Como ya hemos adelantado, para el 2022 la Diputación Foral de Gipuzkoa tiene como objetivo desplegar una nueva plataforma tecnológica de cuarta generación, para el desarrollo de servicios en el ámbito Big Data e Inteligencia Artificial.

La nueva plataforma permitirá avanzar en el análisis e implantación de los nuevos proyectos estratégicos como por ejemplo poder ofrecer borradores de los 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.

Asimismo, migraremos a la nueva plataforma los proyectos Big Data que ya están consolidados y en marcha dentro del Departamento:

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 puso en marcha una aplicación que permite visualizar de manera fácil y dinámica, mediante grafos, las relaciones con trascendencia tributaria entre los contribuyentes.

Durante 2021, se intensificaron las tareas para mejorar la información sobre relaciones de socios, administradores y sus sociedades y para la normalización de las distintas direcciones que constan de los contribuyentes y la posibilidad de relacionar la siempre con un local de nuestro catastro.

En definitiva, durante 2022 se generalizará el uso de esta tecnología de Base de Datos de Grafos, que permite acceder de

gadunek elkarren artean dituzten harreman mota desberdinei buruzko informazioa beste modu batean eskura daiteke, eta plangintza fiskalak, sozietate egitura berriak eta abar detektatzen laguntzen du, zerga iruzurra gertatzeko arriskua egon baitaiteke. Grafikoen analisiak datuak ikusteko modua aldatzen du, eta edonork erabil dezakeen tresna bat da; ez da beharrezkoa datuen analisisan aditua izatea.

Informazioa horrela tratatzeko eskuratutako programa informatikoa ospe handiko programa da, nazioartean kontrastatua, eta finantza delituen ikerketan espezializatua.

Big Data teknologia horren bidez, beste modu batera ikusi nahi dira familia harremanak, sozietate harremanak (bazkidea-sozietatea-administratzaileak), bezeroak eta hornitzaileak, langileak eta abar.

Azaldu dugun bezala, enpresa jardueren eta pertsonen azterketa osoa egiteko aukera ere ematen du, dauden kokapen geografikoaren arabera. Adibidez, aitortutako jarduera erreala ez dela ematen duen helbide bat detektatzen bada, erraz aurki daitezke helbide horrekin zerikusia izan duten zergadun guztiak.

Horretarako, departamentua Gipuzkoako helbideak aitortzeko erabiltzen diren zerga ereduak eguneratzen ari da, posta helbide bat eta gure katastroko higiezin bat modu unibokoan identifikatzeko. Horrela, informazio mota horren datuaren kalitatea lortuko dugu, orain arte ezinezkoa zena.

Informazioa ustiatzeko modu berri bat da, zergadun baten harremanen grafora sartzea ahalbidetzen duena, datu ezagunetatik abiatuta, eta bertatik nabigatzea ahalbidetzen duena, egungo kontsulta sistemekin aurkitzea oso zaila den informazio berria aurkituz.

Automatikoki kalkula daiteke zein den biderik laburrena bi zergadunen arteko harremanean, datu iturri anitzak erabiliz, bai Ogasunarenak berarenak, bai beste datu base batzuen informazioarenak, haiekin automatikoki konektatzen baita.

2022an kalitatezko kanpoko informazio iturriak txertatuko dira, hala nola, pertsona juridikoen titulartasun errealeko datu baseak, hainbat erakundek prestatuak.

b) Arriskua aztertzeko 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. Proiektua aurreko atalean aipatu dugun plataforma berrira migratuko da.

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

2022an zehar, jasotako informazioa masiboki irentsiko da, gainerako zerga administrazioekin informazioa trukatzuz, informazio hori jaso ahala.

### 3. Heziketa zibiko-tributarioaren sustapena.

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

Horren helburua da zerga obligazioak borondatez betetzea bultzatzea, herritarrak zerga iruzurrak dakartzan justiziarik ezaz eta ondorio kaltegarriez jabeaz eta, gainera, funts publikoen erabilerrari buruzko ezagutza sustatuta: zer zerbitzu ematen

una nueva forma a la información de los diferentes tipos de relaciones que los contribuyentes tienen entre sí, y ayuda a detectar planificaciones fiscales, nuevas estructuras societarias, etc., que pueden suponer riesgo de fraude fiscal. El análisis de gráficos cambia la manera de ver los datos y es una herramienta que la puede utilizar cualquiera, no es necesario ser especialista en análisis de datos.

El programa informático adquirido para tratar así la información es un programa de reconocido prestigio y contrastado a nivel internacional, especializado en investigación de delitos financieros.

Con esta tecnología Big Data, se trata de ver de una forma nueva las Relaciones familiares, las Relaciones societarias (socio-sociedad-administradores), Clientes y proveedores, Trabajadores, etc.

Como ya hemos explicado, también permite realizar todo el análisis de las actividades empresariales y las personas en función de la localización geográfica donde están. Por ejemplo, si se detecta una dirección donde la actividad que se declara parece que no es real, fácilmente se puede localizar a todos los contribuyentes que han tenido algo que ver con esa misma dirección.

Para ello el Departamento está actualizando los modelos tributarios donde se declaran domicilios de Gipuzkoa, con el objeto de identificar de forma unívoca una dirección postal con un inmueble de nuestro catastro lo que lograremos una calidad del dato de este tipo de información que hasta ahora no era posible.

Es una nueva forma de explotación de la información que permite entrar al grafo de relaciones de un contribuyente partiendo de datos conocidos y navegar por el mismo descubriendo nueva información muy difícil de localizar con los sistemas actuales de consultas.

Se puede calcular automáticamente cual es el «camino más corto» de relación entre dos contribuyentes, utilizando fuentes de datos múltiples, tanto de la propia Hacienda, como información de otras bases de datos ajenas, con las que se conecta automáticamente.

Durante 2022 se incorporarán fuentes de información externas de calidad, como son las bases de datos de titularidad real de las personas jurídicas elaboradas por diferentes instituciones.

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 se migrará a la nueva plataforma a la que hemos hecho referencia en los apartados anteriores.

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.

Durante 2022 se va a realizar la ingesta masiva de la información recibida por intercambio de información con el resto de las Administraciones Tributarias, a medida que se vaya recibiendo.

### 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



diren herritarren diruarekin eta berauen 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 lankidetzat hitzarmen bat sinatu zuten 2017ko uztailaren 7an, heziketa programa hau garatzeko asmoz: ekonomia eta fiskalitateari buruzko unitate didaktiko bat, EAEko ikastetxeetan ezarriko dena, jada ikasleak gaztetxo direnean iruzurrezko portaerak zilegitasunik gabe gelditzearren.

Hitzarmen horren babespean, 2018-2019 ikasturtean Gipuzkoako 62 ikastetxetan eskaini da programa. 2019-2020 ikasturtean, Gipuzkoako 83 ikastetxetan eman da ikastaroa, eta 2020-2021 ikasturtean, aldiz, 93 ikastetxetan.

Unitate didaktikoa	2019/2020	2020/2021
Zentroak	83	93
Ikasle kopurua	2.945	3.253

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, heziketa programa bat garatzeko lankidetzat hitzarmenaren azken luzapena 2018ko apirilaren 17an formalizatu zen, 2020-2021 ikasturtea amaitu arte indarrean zegoen luzapena sinatuta.

Programaren garapenak izan duen balorazio positiboak age-rian 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.

2021-2022 ikasturterako, Gipuzkoako 91 ikastetxek eman dute izena unitate didaktikoan.

b) Unibertsitateetako heziketa programa.

COVID-19aren pandemiak markatutako bi urteren ondoren (unibertsitateetako topaketak geroratzea ekarri zuen), Ogasun eta Finantza Departamentua haiek berriro abiatzea aztertzen ari da. EHU Euskal Herriko Unibertsitateko, Deustuko Unibertsitateko, Mondragon Unibertsitateko eta Nafarroako Tecnum-Unibertsitateko ikasleekin egindako topaketen helburua ikasleek fiskalitatearen arloan dituzten intereseko gaiak jorratzea da.

Herritarren kontzientziazio lanean garrantzi berezia izateaz gain, topaketa horiek Gipuzkoako Ogasunarekin lehen harremana izaten laguntzen diete ikasleei, eta hori ezinbestekoa da etorkizunean Zerga Administrazioa talentudun berriak erakartzeko.

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

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 didáctica común sobre economía y fiscalidad en los centros escolares de la CAE, de modo que, desde una edad temprana, se deslegitimara en las conciencias del alumnado las conductas fiscalmente fraudulentas.

Al amparo de este convenio en el curso 2018-2019 se ha impartido el programa en 62 centros escolares de Gipuzkoa. En el curso 2019-2020 el curso se ha impartido en 83 centros, y en el curso 2020-2021 el curso ha sido impartido en 93 centros guipuzcoanos.

Unidad didáctica	2019/2020	2020/2021
Centros	83	93
N.º alumnos	2.945	3.253

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 se encontraba 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.

Para el curso 2021-2022, se han inscrito en la Unidad Didáctica 91 centros de Gipuzkoa.

b) Programa educativo en las universidades.

Tras dos años marcados por la pandemia del COVID-19, que supuso el aplazamiento de los encuentros con las universidades, el Departamento de Hacienda y Finanzas se está replanteando retomarlos. Los encuentros, con alumnos de la UPV/EHU (Universidad del País Vasco-Euskal Herriko Unibertsitatea), Universidad de Deusto, Mondragón Unibertsitatea y Tecnum-Universidad de Navarra, tienen como objetivo tratar temas de interés del alumnado en materia de fiscalidad.

Además de tener una especial importancia en la labor de concienciación de la ciudadanía, estos encuentros ayudan a los estudiantes a tener un primer contacto con la Hacienda Gipuzkoana, lo que resulta indispensable para la atracción, en el futuro, de nuevo talento a la administración tributaria.

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

Aurrerantzean ere ahalegin handia egingo da zergapekoei autolikidazioak eta aitopenak teknika eta bitarteko elektronikoa, informatikoa eta telematikoa egiten laguntzeko eta, bereziki, hirugarren pertsonak komunikatu dituzten, Foru Ogasunean dauden eta zerga arloan garrantzia duten datuak autolikidazioetara 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 eraldaketa teknologikoak eta administrazio elektronikora egokitzeko beharrak Zergabidea plataforma sortzea ekarri zuen. Hona hemen plataformaren ezaugarri nagusiak:

\* 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 beteitzeko 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 geroa errekerimendurik egin ez dezan, eta, beraz, erantzuteko epeak atzeratu ez daitezten. Barnean sartuta daude:

– 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,...

– Bestelakoak.

\* Zergabidea hodeian dagoen idazmahai fiskal bat da, eta bertan zergadun bakoitzak eremu pribatu bat erabiltzen du aitopenak prestatzeko: sistema eragile eta nabigatzaileen mendekotasun teknologikoak saihesten ditu, eta haren bidez desagertzen dira ekipoetan 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 ahal izateko Zergabidean integartzeko.

\* Zerga eredu jakin batzuen kasuan, datu fiskalak egozteko aukera ematen du, hau da, Ogasunak zergadunari buruz dituen datuak inportatu daitezke eta, aldi berean, aitopenaren ziri-riborro bat prestatu. Une honetan, informazioa zuzenean inportatu (PFEZeko ereduak, edo BEZeko 320 eta 330 ereduak) edo beharrezkoa den informazioa emanez (JEZ, SZ, BEZ, zentsu aitopenak), posible da datu horiek aurkeztu behar diren autolikidazioetara iraultzea, zergadunek beren aitopenak 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.

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

a) Plataforma Zergabidea.

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 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. Se incluyen:

– 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 modelos 330, 320) 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.

\* Datuak egozteko funtzionalitatea gainerako autoliquidazioetara zabalduz joango da, datuak Ogasunean dauden neurrian, modu erraz eta intuitiboan, azken helburua baita autoliquidazioak aurkezteko betebeharrak zergadunek ahal den errazen betetzea, Ogasunaren gardentasun helburuan sakonduz eta zergadunei beren zerga betebeharrak betetzen lagunduz.

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

\* Zergabidea plataformatik posible da Gipuzkoako Foru Aldundiaren Egoitza Elektronikoarekin zuzenean konektatzea, eta bertan edozein zerga eredu aurkeztea.

\* Plataformak aurkezpen prozesu guztiak homogeneizatzea lortu 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 zatiatzeko edo geroratzeko eskatu daiteke. Halaber, banku kontuen kudeaketa normalizatu eta eguneratu da zergadunentzat, hala sarreretakoa nola itzulketarako, 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.

2021eko ekitaldian, oinordetzen eta dohaintzen gaineko zergaren autoliquidazioen 671, 670 eta 672 ereduak prestatuta eta aurkezpen moduluak ezarri ziren plataforman, eta ekitaldi honetan, matrikulazio zergaren eta eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergari lotutako guztien ereduak ezarriko dira. Horretarako, eragileekin indarrean dauden hitzarmenak hartuko dira kontuan, bereziki notarioekin sinatutakoak eta 2022ko ekitaldian elkargo profesionalekin sinatutakoak.

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

Oro har, plataformak aipatu diren autoliquidazioak prestatu, ordaindu eta aurkezteko aukera ematen du. Dena den, aipatutako hitzarmenei atxikitako profesionalek erregistro publiko batean aurkeztu behar dituzten autoliquidazioak bakarrik aurkeztu ahal izango dira, notarioek egindakoez gain.

Bestetik, lehen adierazitakoaren arabera, plataforma honek eskaintzen dituen funtzionalitateak aprobetxatuko dira, zergadunak hala nahi badu, dagokion autoliquidazioa aurkeztu lagunduko diona funtzionario bat izan dadin, ibilgailu baten jardueraren ekonomikorik gabeko partikular bat saltzen den kasuan; izan ere, haren profila eta maiztasuna kontuan hartuta, interesgarritzat jotzen da.

\* 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.

\* Zerga ha conseguido homogeneizar todos los procesos de presentación, lo que conlleva una simplificación y mayor eficiencia en los mismos.

\* 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.

En el ejercicio 2021 se implementó en la plataforma la elaboración y presentación de los modelos 671, 670 y 672 de autoliquidaciones del impuesto sobre sucesiones y donaciones, y este ejercicio se implementarán los modelos 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 y los firmados con los diferentes colegios profesionales durante el ejercicio 2022.

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:

Con carácter general, la plataforma permite y permitirá la confección, pago y presentación de las referidas autoliquidaciones. Ahora bien, solamente se podrán presentar las autoliquidaciones que a su vez deban ser presentadas ante un registro público por los profesionales adheridos a los convenios citados, además de los elaborados por los notarios.

Por otro lado, como ya se ha comentado se aprovecharán las funcionalidades que ofrece esta plataforma para que en el caso que el contribuyente lo desee sea un funcionario el que le asista en la presentación de la autoliquidación correspondiente en el caso de venta de una particular sin actividad económica de un vehículo, ya que por el perfil y por su frecuencia se considera interesante.

Izan ere, plataforma horrek erraztu egin du KTB (Kenkariback TicketBAI) eredua oso modu simple eta errazean ezartzea; izan ere, TicketBAIrekin lotutako inbertsio eta gastu guztiekin lauki bakar bat betez, hala badagokio, aurreko 4 ekitaldietan ordaindutako zergen itzulketa bat izapidetzen da, eta, horren ondorioz, kenkari bati lotutako monetizazioa berehalakoa da, eta, beraz, ia inbertsioa edo gastua egiten denetik hurbil dagoen une batean lortzen da likidezia.

Ezarritako eredueta orain arte egon diren funtzionalitatez gain, eta zergadunek beren zerga obligazioak erraz betetzeko behar den hobekuntza horren bila, aurtun hainbat funtzionalitate ezarriko dira, honako haueetan laburbilduta:

2022ko ekitaldian, eta errenta kanpainari eta bere autoliquidazio proposamenei dagokienez, aplikazio berri bat ezarriko da errentaren autoliquidazio proposamenetarako, eta horrek aukera emango du:

- Zergadunak proposamena onartu duen egun berean bertan behera utzi ahal izatea.
- Zergadunak, proposamena onartu ondoren, bere emaitza kobratzeari edo ordaintzeari begira, helbideratze kontua aldatzeko edo ordainketa gutuna edo ordainketa pasabidea hautatzeko aukera izatea.
- Proposamena telefonoz onartzen duen zergadunak postaz jasoko du, epe laburrean, onarpenaren frogagiria.
- Gainerako modalitateekin integrazio handiagoa egongo da eta zergadunek errazago ulertuko dute prozedura, aplikazio berria zergabidea plataformaren ingurunean kokatuta egoteagatik.
- Zerbitzari informatiko gehiago izango dira, demanda handiko uneetan zerbitzu hobea eskaini ahal izateko.

Gipuzkoako helbide bat jasotzen duten eredu guztien mailan, hainbat menu zabalgarri ezarriko dira, erreferentzia zenbakia gehi zenbaki finkoa modu frogagarrian helarazteko. Horrela, datuen kalitatea eta segurtasuna sustatzen lagunduko da, bai zergadun mailan, bai Zerga Administrazioaren mailan. Horrez gain, administrazio honek zergadunari bere errolda datu guztiak modu egituratuan irakasten dizkio, aldaketa, akats omisioen kasuan zergadunak edo haren ordezkari fiskalak plataforma horretan bertan erraz aldatu ditzan.

BEZaren leihatila bakarrari dagokionez, balioztapenak sarzea 035 eta 369 ereduaren aurkezpenean.

Zeharkako zerga berriak likidatzeko 490 eta 604 ereduak txertatuko dira: zerbitzu digital jakin batzuen gaineko zerga eta finantza transakzioen gaineko zerga, hurrenez hurren.

Halaber, Zergabidean 217 eta 237 ereduak sartuko dira, hau da, higiezin merkatuan inbertitzeko sozietate kotizatuetako bazkideen tributazioari dagozkionak.

«Aitorpen lagunduaren» bidezko aurkezpena ezarriko da eta 036 (zentsu aitortzena), 840, 841 eta 842 (JEZeko altak, bajak eta aldaketak) ereduak paperezko aitortzenak ezabatuko dira.

b) Zerga Kudeaketak eskaintzen dituen beste zerbitzu batzuk.

Horrez gain, kudeaketa zerbitzuek jarduketara hauek egingo dituzte 2022an:

- Itzulketei ahalik eta azkarren erantzutea, BEZekoei bereziki, sisteman likidezia injeztatzeko.
- 10 teknikari sartzea BEZaren kudeaketan laguntzeko eta erantzun epeak bizkortzeko, bai itzulketei dagokienez, bai zuzenketei, kontsultei eta abarrei dagokionez.

De hecho, esta plataforma ha facilitado la implementación del modelo KTB (Kenkariback TicketBAI) de una manera muy simple y sencilla, ya que rellenando una sola casilla con el total de inversiones y gastos relacionados con TicketBai se tramita una devolución, en su caso, de los impuestos pagados en los 4 ejercicios anteriores, haciendo que la monetización asociada a una deducción sea inmediata, con lo que se logra liquidez casi en un momento cercano a la realización de la inversión o gasto.

Además de las funcionalidades que existen hasta la fecha en los diferentes modelos implementados, y en busca de esa mejora necesaria para que los contribuyentes cumplieren de manera sencilla sus obligaciones tributarias se establecerán para este año diferentes funcionalidades que se resumen en las siguientes:

En el ejercicio 2022 y respecto a la campaña de renta y sus propuestas de autoliquidación se va a implementar una nueva aplicación para las propuestas de autoliquidación de renta, lo que permitirá:

- Que el contribuyente pueda anular la propuesta el mismo día que la acepta.
- Que el contribuyente pueda, tras aceptar la propuesta, de cara al cobro o al pago de su resultado, modificar la cuenta de domiciliación u optar por la carta de pago o la pasarela de pagos.
- Que el contribuyente que la acepte por teléfono reciba por correo, en un breve plazo, el justificante de la aceptación.
- Que exista una mayor integración con el resto de modalidades y un mejor entendimiento por parte de los contribuyentes al albergarse la nueva aplicación dentro del entorno de la plataforma Zergabidea.
- Que se disponga de más servidores informáticos para poder ofrecer un mejor servicio en los momentos en los que exista más demanda.

Se implementará a nivel de todos los modelos que recojan un domicilio en Gipuzkoa una serie de desplegables que hagan llegar de manera fehaciente al número de referencia más número fijo, con lo cual se contribuya a favorecer la calidad del dato y la seguridad tanto a nivel de contribuyente como de administración tributaria. Esto unido a la continuación por parte de esta administración de enseñar al contribuyente todos sus datos censales de una manera estructurada, para que en el caso de cambio, error u omisión sea fácilmente modificado en esta misma plataforma por el contribuyente o su representante fiscal.

En relación con IVA OSS incorporación de validaciones en la presentación de los modelos 035 y 369.

Incorporación de los modelos 490 y 604 de liquidación de los nuevos impuestos indirectos, IDSD e ITF, respectivamente.

También se integrarán en Zergabidea los modelos 217 y 237 correspondientes a la tributación de los socios SOCIMIs.

Implantación de la presentación por el medio de «declaración asistida» y eliminación de las declaraciones en papel de los modelos 036 (declaración censal), 840, 841 y 842 (altas, bajas y modificaciones en el IAE).

b) Otros servicios que ofrece la Gestión Tributaria.

Adicionalmente, en 2022 los servicios de gestión desarrollarán las siguientes actuaciones:

- Atender con la mayor celeridad posible a las devoluciones, en especial a las de IVA, para inyectar liquidez en el sistema.
- Incorporación de 10 técnicos para apoyar la gestión del IVA y acelerar los plazos de repuesta tanto en cuanto a devoluciones como en cuanto a contestación de rectificaciones, consultas,...



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

- \* Hobekuntzak egin dira errentaren autoliquidazioaren proposamena egiteko hautagaien hautaketan, orain arte kanpoan geratu diren zergadunak sartu baitira, Administrazioak ez duelako haien kontu korronterik erregistratuta emaitza helbideratzeko.

- \* Telefono bidezko arretarako giza baliabideak areagotzea:

- Lehen aldiz, arratsaldeetan emango da zerbitzua, kontsulta konplexuak dituzten deiei eta autoliquidazio proposamenaren emaitza aldatzeko deiei erantzutearren.

- 25 teknikariko talde batek kanpainan modalitate mekanizatuko errenta aitortpenak egiten lan egingo du, eta kanpainaren lehen astean erantzungo die telefono deiei.

- \* Informazio fiskala (Administrazioak zergadunen eskura jartzen dituen datu fiskalak, haiek kontsultatu eta aitortpenak egiteko programetara deskargatu ahal izateko, ondoren Internet bidez aurkezteko): lehen aldiz, ondare programan deskargatu ahal izango da.

- \* Errentako datuei dagokienez, aurtengo aldaketen artean honako hauek nabarmendu behar dira:

- 182 ereduari aitortu ez zirelako orain arte eskaini ezin ziren lehentasuneko emariak eta kultur mezenasgokoak gehituko dira. Horrela, errenta aitortpenean kenkarirako eskubidea ematen duten emari guztiak jasoko dira zerga informazioan.

- Familia ugariaren ezaugarria gehituko da, datu fiskalak deskargatzen dituztenek ikus dezaten errenta programan automatikoki sartzen direla alokairuagatik eta ohiko etxebizitzan inbertitzeagatik gehitutako kenkariak (portzentajea eta muga).

- Hala 2020ko errenta aitortpenean nola KTB ereduetan, txikizkako saltzaileen eta TicketBAiko digitalizazio kenkarien bidez aurretik kendutako zenbatekoak sartuko dira.

- \* Errenta eta ondarea aitortzeko kanpainarako gidaliburua.

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

- \* 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.

- \* Sozietateen gaineko zergari dagokionez, zerga informazioan eskainitako datuaren kalitatea hobetzen jarraitzeaz gain (Zergabidea plataformara inporta daiteke), eragiketa lotuen aitortpenean datuak inportatzeko aukera ezarriko da.

- \* Departamentuaren zerbitzu elektronikoetan autentifikatzeko, BAK gakoa erabili ahal izango da errenta kanpainan, eta, besteak beste, aitortpenak aurkeztu, zerga informazioa eskuratu eta zerga kontsultak egiteko.

Datuaren kalitateari eta hobekuntzari dagokionez, helbideak modu tratagarri eta zalantzarik gabean identifikatzen jarraitzeaz gain, eroldaren arazketan jarriko da arreta, Gipuzkoan indarrean dagoen araudiak ezarritako kasuren batean dauden entitateen IFZ ezeztatuz, batez ere azken ekitaldietan behin-behineko bajaran dauden eta itxurazko jarduerarik ez duten entitateena. Gainera, eragile ekonomikoen eragiketetan segurtasun juridikoa ematearren, ezeztatutako IFZen zerrenda argitaratuko da Ogasunaren

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

- \* Mejoras en la selección de candidatos para elaborar la propuesta de autoliquidación de renta al incluir a los contribuyentes, que hasta ahora quedaban excluidos, por no tener la administración una cuenta corriente registrada de los mismos para domiciliar el resultado.

- \* Refuerzo en los medios humanos para la atención telefónica:

- Por primera vez se prestará servicio por las tardes para atender las llamadas con consultas complejas y las llamadas para modificar el resultado de la propuesta de autoliquidación.

- Un equipo de 25 técnicos, que durante la campaña trabajará elaborando declaraciones de renta de la modalidad mecanizada, atenderá las llamadas telefónicas durante la primera semana de la campaña.

- \* Información fiscal (datos fiscales que la administración pone a disposición de los contribuyentes para que puedan ser consultados y descargados a los programas de elaboración de declaraciones para su posterior presentación por internet): Se podrá descargar al programa de patrimonio, por primera vez.

- \* Respecto de los datos de renta, conviene destacar entre los cambios para este año los siguientes:

- Se añadirán los donativos prioritarios y de mecenazgo cultural que hasta ahora no se podían ofrecer por no ser declarados en el modelo 182. De esta manera se incluirán en la información fiscal todos los donativos que dan derecho a deducción en la declaración de renta.

- Se añadirá la característica de familia numerosa para que quienes se descarguen sus datos fiscales vean que en el programa de renta se les incluye de manera automática las deducciones incrementadas (porcentaje y límite) por alquiler y por inversión en vivienda habitual.

- Se incluirán los importes deducidos anteriormente mediante las deducciones de digitalización de minoristas y de TicketBai tanto en la declaración de renta de 2020 como en los modelos KTB.

- \* Elaboración del manual de divulgación para la campaña de renta y patrimonio.

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

- \* 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.

- \* En cuanto al impuesto de sociedades, además de seguir mejorando la calidad del dato ofrecida en la información fiscal y que es importable a la elaboración en la plataforma zergabidea, se va a implementar la posibilidad de importación de datos en la declaración de operaciones vinculadas.

- \* 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.

En cuanto a la calidad del dato y su mejora, además de continuar identificando los domicilios de una manera tratable e inequívoca se va a centrar la atención en una depuración del censo mediante la revocación del NIF de las entidades que se encuentren en alguno de los supuestos establecidos por la normativa vigente en el THG, especialmente aquellas entidades en baja provisional y sin actividad aparente en los últimos ejercicios. Además, en aras de dar seguridad jurídica en las operaciones de los

webgunean, edonork informazio hori eskuratzeko aukera izan dezan eta haren arabera jardun dezan.

\* Arreta berezia eskainiko zaie erantzuteko denborei arlo hauetan:

– Kontsultei eta kexa eta iradokizunei erantzuteko batez besteko denbora.

– Errentako eskaeretan (proposamenak, mekanizatuak eta telematikoak), sozietateetan eta BEZeetan (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 zerrenda.

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 egiaztatzeke; administrazioei, gizarte segurantzaren sistemaren kargura jasotzen diren prestazioak lortu eta gozatzeko dagoen iruzurraren aurka egiteko; eta administrazio publikoari, Ogasun Publikoaren eta Gizarte Segurantzaren aurkako delituak pertsegitzeko, baita eta funts publikoen eta Europar Batasunaren konturako diru-laguntzak lortu eta jasotzeko den iruzurrari aurre egiteko ere.

Informazioa beste administrazio publiko batzuei ere lagatzen zaie, haien eginkizunak betetzeko beharrezkoa denean; hala ere, alde aurretik baimena eskatzen zaie, hala badagokio, lagatuko datuekin lotuta dauden zergapekoei, eta, horrela, erraztu egiten dira herritarrei egin beharreko izapideak.

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

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

2022ean, elkarrengarritasunaren erabilera sustatu nahi da. Horretarako, Euskal Autonomia Erkidegoaren kasuan, bultzada emango zaio Nisae nodoari. Nodo horren bitartez, praktikan antolatzen eta inplementatzen da paperezko ziurtagirien ordez egiten den datu-trukea, hala Euskal Administrazio Publikoen artekoa nola horien eta estatuko gainerako administrazioen artekoa –batez ere Estatuko Administrazio Orokorrarekin–, sinergiak batuta.

2022an ere, urte anitzeko proiektu bati ekingo zaio berriro, ziurtagiriak ematen dituzten sistemak optimizatu eta eguneratzeko. Proiektu hori atzeratu egin behar izan da, pandemiaren ondorioei aurre egiteko laguntzei buruz promulgatutako legeriatik eratorritako informazioaren lagapena egokitzeke beharrezkoak diren garapenak egiteko.

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 deuseztatzeke. Entitate taldeen erregistro bereziko sarbideen kontrolari dagokionez, komunikazioak, bajak, altak eta egiaztapen formalak begiratuko dira.

actores económicos se publicará en la página web de hacienda la relación de los NIF´s revocados para que cualquier persona tenga acceso a dicha información, y actué en consecuencia.

\* 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 COVID-19.

– 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, 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, en su caso, de los obligados tributarios a que se refieran los datos suministrados, simplificando así los trámites a los ciudadanos.

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 2022 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 2022, se retomará un proyecto plurianual que optimizará y actualizará los sistemas que emiten los certificados, que ha tenido que posponerse para efectuar los desarrollos precisos para adecuar la cesión de la información derivada de la legislación promulgada en relación con las ayudas para hacer frente a los efectos derivados de la pandemia.

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

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

d) Identifikazio fiskaleko zenbakia errebokatuko zaie lurralde historikoan indarrean dagoen araudian ezarritako kasuetako batean dauden entitateei.

#### 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 eskuratzeagatik onura fiskalak lortzen direnean.

#### 8. Zerga-bilketako Zuzendariorde Nagusiaren jarduketak.

Jarduketa hauek egingo dira:

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

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

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

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

e) Aplikazio berriak amaitu eta ezarriko dira, eraturako bermeak eta hartutako kautelazko neurriak kudeatzeko eta kontrolatzeko.

f) Konkurtso prozeduren esparruan zerga obligazioak betetzeari jarraipena egingo zaio, departamentuko zerbitzuei jakinarazita eta zerga arloan garrantzia duten beste jarduketa batzuk eginda.

g) Konkurtso prozedurak kudeatu eta kontrolatzeko aplikazio berri bat garatuko da, onartze prozesuan dagoen konkurtso araudi berrira egokituta.

#### 9. Jarduera jakin batzuen borondatezko erregularizazioa sustatzeko jarduketak.

Sektore jakin batzuetan, alegia, zergapekoen kopuru handiak hala justifikatzen duenean, beharrezkoa da disuasiozko jarduketak egitea, ziurtapen ekintzak gauzatu edo informazioa lortzekoak, zerga egoerak borondatez betetzea sustatzeko. Jarduketa horien emaitzaren ondorioz egiaztapen jarduketak hasiko dira, hala badagokio, zergadunak bere zerga obligazioak betetzen ez dituenean.

#### 10. Beste jarduketa batzuk.

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

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:

a) 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.

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

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

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

e) Finalización e implantación de nuevas aplicaciones para la gestión y control tanto de las garantías constituidas como de las medidas cautelares adoptadas.

f) Seguimiento del cumplimiento de obligaciones tributarias en el ámbito de los procedimientos concursales con comunicación a los correspondientes Servicios del Departamento y realización de otras actuaciones con trascendencia tributaria.

g) Desarrollo de una nueva aplicación para la gestión y control de los procedimientos concursales adaptada a la nueva normativa concursal en proceso de aprobación.

#### 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 eco-

de gisa: amortizazio planen baimenak, softwarearen homologazioa, aurretiatzko balorazio erabakien izapidetzea, aurretiatzko administrazio loturako txostenak eta prozedurak, kontsulta lotesleak eta zergadunen beste eskaera posible batzuk.

Departamentuaren barruko prestakuntza planari dagokionez, zerga zuzenbideak agintzen duen etengabeko prestakuntza bideratzeaz gain, ahalegin handia egingo da praktiketan hasiko diren funtzionario taldeek berariazko prestakuntza jaso dezaten. Horrez gain, garrantzi bereziko gai sektorialeki buruzko ikastaro espezifikoek bidezko prestakuntza aipatu behar da: auditorerata informatikoa, nazioarteko fiskalitatea, Ogasun Publikoaren aurkako delituak, bai eta funtzionario jakin batzuek ingeleseko ikastaroak egitea ere.

### C) ERREGULAZIO 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 jarduketaren xedea da iruzurra kuantifikatzea behin hura egin denean, eta zergaduna iruzurrezko jokabidetik aldentzeko balio dute. Hala ere, hein batean, foru ogasunetako organoek egiaztatuko dituzten zergapekoak egoki aukeratzearen baitan dago jarduketa horien arrakasta. Horiek horrela, askotan, Administrazioak informazioa lortzeko jarduketak egitean lortzen duen eta zergetarako garrantzitsua den informazioaren kalitatearen eta hedaduraren ondorio dira jarduketa horiek. Ildo berean, biltzeko organoek ordaintzeko betebeharra duten guztiei –bai zordun nagusiei, bai haiekin lotura duten erantzule solidario eta subsidiarioei– buruzko informazio egiazko eta osoa izatearen baitan dago kudeaketa eta ikuskaritza organoek agerian utzitako zerga zorraren kobrantza ere. Ondorioz, erabakigarria da zerga administrazio organo guztiek elkarlan hertsian aritzea beren helburuak lortzen dituztela bermatzeko.

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

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

Anomalia fiskalak modu eraginkorragoan aztertu eta detektatzeko modua eskaintzen diguten tresna teknologikoak hobetzeaz gain, handitu egingo da kargapeko jarduerak edo ustiapenak egiteko erabiltzen dituzten bulego, finka, negozio-lokal eta gainerrako establezimendu edo lekuetan egiten diren kontrol jarduketaren kopurua. Zenbait kasutan jarduketa horiek gure inguruko beste tributu administrazio batzuekin koordinatuta egingo dira.

Erregularizazio ekintzen ondorioz ikusten bada herri ogasunaren aurkako delituak egin izanaren zantzuak daudela, Foru Ogasuneko txostenak helaraziko dizkiote Fiskaltzari, azken horrek,

nómicos. 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, fiscalidad internacional, delitos contra la Hacienda Pública, así como la realización por parte de determinados funcionarios de cursos de inglés.

### 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.

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



egoki iritziz gero, salaketa aurkez dezan. Era berean, zerga-bilketako organoek ikertuko dute ea tributu zorrak ordaintzea saihesteko xedea duten iruzurrezko jokabiderik egiten den, ondasunak edo eskubideak ezkatutaz. Ikerketa horien bidez detektatu ahal izango da, gainera, ea arlo penalean pertsegi daitekeen jokabiderik dagoen, eta halakoan 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 balizko iruzurraren 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.

2022an, kontrol espezifikoak egingo dira enpresa talde handietan agertu ohi diren arrisku handieneko gorabehera fiskalen gainean.

Ido horretan, pertsegitu egingo dira nazioartekotutako enpresa taldeek zergak saihesteko egiten dituzten jardunbideak: zergak saihesteko helburua besterik ez duten sozietate egitura erabat artifizialen sorrera. Horretarako, beste informazio iturri batzuen artean, enpresen berregituraketak eta entitateen balantzearen osaera aztertuko dira.

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

a) COVID-19ak eragindako osasun larrialdiko egoeragatik handitu duten jarduerak izatea.

b) 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.

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

d) Zantzuak egotea eduki ekonomikorik gabeko fakturak egoteari buruz edo iruzur egiteko sare organizatuetan parte hartzeari buruz, batez ere balio erantsiaren gaineko zergaren kasuan.

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

f) Pertsona fisikoaren zerbitzu oso pertsonalak fakturatzeko bitarteko sozietateak erabili izana kontrolatzea.

3. Ondare sozietateek eta enpresa mikro, txiki eta ertainek zuzen tributatu dutela egiaztatzea, batez ere izaera hori izateko beharrezkoak betetzen direla ziurtatuz.

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

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 2022, 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) Se trate de actividades que hayan visto incrementada su actividad económica por la situación de emergencia sanitaria provocada por la pandemia COVID-19.

b) 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.

c) 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.

d) 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.

e) 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.

f) 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 micro, pequeña y medianas empresas, en particular mediante la verificación del cumplimiento de los requisitos para tener tal condición.

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. Atxikipenak eta konturako sarrerak egiteko eta ordainzeko betebeharrak duten zergapekoen gaineko kontrola.

6. Autolikidazioen kontrola, haitetan 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– tributatzen 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 aitortpenetan inkoherentzia nabarmenak ageri dituzten zergapekoak.

Bereziki:

a) PFEZa:

– Lan etekinetan % 100etik beherako integrazio portzentajeak egiaztatzea (bonusa, stck option-ak...).

– Familia unitate batean baino gehiagotan aldi berean aplikatutako kenkari familiarrik eta pertsonalak egiaztatzea.

– Enpresa eta lanbide jardueretako renting gastuen kengaritasuna egiaztatzea.

– Pertsona fisikoak diren bazkideek entitateak desagitean eta likidatzean zergak behar bezala ordaintzen dituztela egiaztatzea.

b) Ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga:

Gipuzkoan diharduten artista eta kirolari ez-egoiliarrek lortutako errentak kontrolatzea. Gipuzkoan egiten diren ekitaldiei buruzko informazioa lortzea, ekitaldi horien sustatzaile, antolatzaile eta parte hartzaileen informazioa biltzeko.

c) Sozietateen gaineko zerga:

Entitateak desagitean eta likidatzean zergak behar bezala ordaindu direla egiaztatzea.

Araubide bereziari atxikitako berregituraketa eragiketetako partaidetzen eskualdaketan zergapetze bikoitza behar bezala ezabatu dela egiaztatzea.

d) BEZa:

– Hirugarrenen aurkeztutako eredu informatiboak egiaztatzea.

– BIHko inkoherentziak eta BEZaren autolikidazioak.

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

– 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, nazioarteko informazioa atzerriko ondasun eta eskubideen 720 ereduaren adierazitakoarekin trukatzearen ondoriozko inkongruentziak.

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 vengzan 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:

– Comprobar porcentajes de integración inferiores al 100 % en rendimientos de trabajo (bonus, stck options...).

– Comprobar deducciones familiares y personales aplicadas simultáneamente en más de una unidad familiar.

– Comprobar la deducibilidad de los gastos de renting en actividades empresariales y profesionales.

– Comprobación de la correcta tributación de los socios personas físicas en la disolución y liquidación de entidades.

b) En el IRNR:

Control de las rentas obtenidas por artistas y deportistas no residentes que actúen en Gipuzkoa. Incluye la obtención de información de los eventos que tengan lugar en Gipuzkoa para recabar la información de los promotores, organizadores y participantes en los mismos.

c) En el IS:

Comprobación de la correcta tributación en la disolución y liquidación de entidades.

Comprobación de la correcta aplicación de la eliminación de doble imposición en la transmisión de participaciones procedentes de operaciones de reestructuración acogidas al régimen especial.

d) En el IVA:

– Comprobaciones derivadas de modelos informativos presentados por terceros.

– Incoherencias SII y autoliquidaciones de IVA.

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

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

10. Análisis de los bienes y derechos cuya tenencia no se corresponda con los declarados a las Administraciones tributarias o con los ingresos obtenidos en el período impositivo. Entre otros, las incongruencias que se deriven del intercambio de información internacional con lo declarado en el modelo 720 de bienes y derechos en el extranjero.

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) Autoliquidazioen kontrol orokorra, aplikagarri ez den salbuespen edo murriztapen bat aitortzen den autoliquidazioei arreta berezia eskainiz, bai eta Euskal Zuzenbide Zibilari buruzko ekainaren 25eko 5/2015 Legearen arabera sinatutako oinorde-tza itunei buruzko autoliquidazioak ere.

b) Ondare eskualdaketen, sozietate eragiketetan eta egin-tza juridiko dokumentatuetan salbuespenak behar bezala aplika-tzen direla kontrolatzea.

c) Ohiko etxebizitzaren erosketaren ondare eskualdaketen gaineko zergan tasa murriztua behar bezala aplikatzea, baita erosketa horretarako emandako hipoteka maileguaren salbues-pena ere.

d) Edozein eragiketatan sortutako irabazpidezko sozieta-tearen desegiteen eta esleipen soberakinen kontrol berezia.

e) Sozietateen desegiteak eta kapital murriztapenak kontro-latzea, eta kooperatibek salbuespenak eta hobariak aplikatzea.

14. Zerga bereziak eta zeharkako beste zerga batzuk. Egiaztapen mugatuak zerga bereziari eta hidrokarburoen gaine-ko zergako gasari aplikatutako salbuespen portzentajean, 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 berri-riren, banaketa horizontalen, segregazioen eta elkarketen eskri-turen arabera), BEZari lotutako salerosketak, partzelarioen kartografia, eta udalerrien aireko argazkiak.

b) Ondasunak baloratuko dira administrazio, departamen-tu, atal edota subjektu pasiboentzat.

c) U-4 inprimakiak (obra berriak) eta haiei buruzko doku-mentazioa kontrolatu eta egiaztatuko dira, finka berriei alta ema-teko.

d) Enpresa taldeen negozio zifraren zenbateko garbia egia-ztatuko da, baita haien kontrola Gipuzkoatik kanpoko pertsona fi-sikoei eta subjektu pasiboek dutenean ere (842 ereduaren bidez aitortuak).

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

f) Higiezinaren sustatzaileek saldu eta aitortutako metro ka-ratuak egiaztatuko dira.

g) Udalek izapidetutako ikuskapen aktak tramitatzea.

16. Erregularizazio eta kobrantza jarduketak zerga-bilketa arloan:

Zerga-bilketa arloan, egin beharreko jarduketaren helburua ez da soilik zorra kobratzea edo iruzurraren aurka borrokatzea be-

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 tributa-ción por IVA o ITP.

c) Control de la correcta tributación en el régimen corres-pondiente incidiendo en el colectivo a excluir del régimen sim-plificado.

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

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

a) Control general de las autoliquidaciones con especial atención a aquellas en las que se declare una exención o reduc-ción que pueda no resultar aplicable, así como autoliquidacio-nes referidos a pactos sucesorios suscritos de conformidad con la Ley 5/2015, de 25 de junio, de Derecho Civil Vasco.

b) Control de la correcta aplicación de exenciones en TP, OS y AJD.

c) Correcta aplicación del tipo reducido en TP por la adqui-sición de vivienda habitual así como de la exención del présta-mo hipotecario otorgado para dicha adquisición.

d) Control especial de las disoluciones de gananciales y ex-cesos de adjudicación producidos en cualquier tipo de operación.

e) Control de las disoluciones y reducciones de capital de sociedades y la aplicación de exenciones y bonificaciones por parte de cooperativas.

14. IIEE y otros impuestos indirectos. Comprobaciones li-mitadas 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 foto-grafías 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 declara-dos mediante el modelo 842.

e) Comprobación de las adjudicaciones de contratos admi-nistrativos de la Diputación Foral y de los ayuntamientos de Gi-puzkoa para la regularización de epígrafes y ámbitos en IAE.

f) Comprobación de los metros cuadrados vendidos declara-dos por los promotores inmobiliarios.

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

har 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, erregulazio 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, D.G.T.ri ibilgailuei buruzko egindako informazio eskaerak, beste zerga administrazio batzuei egindako informazio eskaerak).

– Kanpoan presentzia handiagoa izatea informazioa lortzeko eta enbargoak egiteko, egoerak ahalbidetzen duen neurrian.

– Erantzukizunaren deribazioak. Ikerketa jarduketekin jarraituko da araudian jasotzen diren egitatezko kasuak gertatzen direla egiaztatzeko eta erantzuleei zerga zorren ordaintzeko exijitzearen.

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

– Neurriak hartuko dira arintasun administratiboa areagotzeko, ahalik eta azkarren gorabeherak eta zerga-bilketako eginzen aurkako berraztertze errekursoak erabakita.

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

– Enkante sistema elektronikoa bat bultzatzen hastea, lizitazioa kopuru handiago baten presentzia bultzatzeko.

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

– Konkurtso zorra: konkurtso zorrari buruzko ziurtagiriak prestatuko dira, aurretik ziurtatutako zorraren onarpena kontrolatuko da, konkurtso administratzailearen analisiaren bidez, eta, oro har, konkurtso prozeduran aurkeztutakoak kontrolatuko dira: hartzekodunen zerrenda, ondasun eta eskubideen inbentarioak eta abar.

– Errekerimenduak proposatuko dira, beharrezkoa denean, edo dena delako 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, bide judizialean edo administratiboan jarduketak egingo dira.

– 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:

– Jarraipena eta kontrola egingo da ordainketa zatikatze espedienteak bermea aurkeztu beharretik salbuetsita daudene-

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).

– Una mayor presencia en el exterior para la obtención de información y la práctica de los embargos, en la medida en que las circunstancias lo permitan.

– 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.

– Comenzar con el impulso de un sistema electrónico de suastas para favorecer la presencia de un mayor número de licitadores.

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 vía web. Se incidirá en:

– Seguimiento y control de los pagos en los expedientes de fraccionamiento de pago sin obligación de presentar garantías



an, 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.

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.