

2004ko AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2004

Saila: 20 OGASUN, FINANTZA ETA
AURREKONTU SAILA

Departamento: 20 HACIENDA, FINANZAS Y
PRESUPUESTOS

Programa: 22 ZERGA BETEBEHARREN KONTROLA

Programa: 22 CONTROL DEL CUMPLIMIENTO
TRIBUTARIO

SAILAREN MEMORIA

MEMORIA DEL DEPARTAMENTO

I. MEMORIA

Programa hau Ogasun osoaren helburua betetzeko da, hain zuzen, Zerga Sistema osatzen duten zergak biltzea, une bakoitzean indarrean diren legeen arabera, hala, herritar guztiek benetan duten ekonomia egoeraren arabera egin ditzaten euren ekarpenak.

Foru Ogasuna gero eta zorrotzagoa eta eragingarriagoa da egiteko horretan, baina ezin dugu ahaztu gizarteko sektore batzuek ez dituztela beren zerga betebeharrak bete nahi. Beraz, beharrezkoa da gizarteko gaitz larria den zerga iruzurraren aurka borrokatzen jarraitzea.

Horren inguruan eztabaida eta gogoeta ugari egin da eta, ondorioz, Zerga Administrazioak neurri ugari hartu du. 2004ko ekitaldian neurri horiek sendotzeko lan egin da. Gainera, beste neurri batzuk ere ezarri dira, iruzurgileek asmatu eta erabiltzen dituzten teknika berriei aurre egiteko.

Internetek eskaintzen dituen aukerak kontuan hartuta, Ogasun Digitalaren proiektuan lan egin dugu. Izan ere, gure lehentasuna da Internet aztertzea eta garatzea zerga-informazioa jasotzeko eta emateko tresna gisa. Hain zuzen ere, ekitaldi honetan gai hauek landu ditugu:

- 1.- Teknologia azpiegiturak jartzea.
- 2.- Zerga harreman pertsonalizatuak, honako hauek kontsultatzeko sarbidea ematen dutenak: katastroa, ziurtagiriak eskatzea, geroratzak, errekurtsioak, erreklamazioak eta zerga datuetarako sarbide pertsonalizatua.

Ogasunak zerga informazio ugari duela kontuan izan

I. MEMORIA

Este programa responde a lo que es el elemental y principal objetivo de toda Hacienda: recaudar los impuestos que constituyen el Sistema Tributario, conforme a la normativa vigente en cada momento, de manera que todos y cada uno de los ciudadanos contribuyan conforme a su verdadera capacidad económica.

Aunque la Hacienda Foral es cada vez más exigente y eficaz en esta misión, no puede desconocerse que algunos sectores de la Sociedad se resisten a cumplir con su elemental deber de contribuir, por lo que en todo momento es preciso seguir luchando contra la lacra social que constituye el Fraude Fiscal.

Siendo mucho lo que se ha debatido y reflexionado sobre este tema, y consecuentemente, muchas las medidas que nuestra Administración Tributaria tiene puestas en marcha, durante este ejercicio 2004, se ha trabajado en la consolidación de las mismas, sin dejar de poner en marcha otras medidas alternativas, que hagan frente a la imaginación y nuevas técnicas empleadas por los defraudadores.

Considerando las posibilidades que se ofrecen a través de INTERNET, se ha trabajado en el Proyecto de una Hacienda Digital, ya que el estudio y desarrollo de Internet como vehículo idóneo para obtener y suministrar información tributaria, se impone como un objetivo prioritario de cara a posicionarse en tan magnífica herramienta, concretamente se ha trabajado durante este ejercicio en:

- 1.- La fijación de las infraestructuras tecnológicas.
- 2.- Relaciones Tributarias personalizadas, que permitan el acceso a nivel de consulta a: Catastro, solicitud de certificados, aplazamientos, recursos, reclamaciones y acceso personalizado a datos fiscales.

Teniendo en cuenta que la Hacienda tiene a su

2004ko AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Saila: 20 OGASUN, FINANTZA ETA
AURREKONTU SAILA

Programa: 22 ZERGA BETEBEHARREN KONTROLA

behar da. Izan ere, informazio hori modu egokian aztertzen bada, iruzurrak geldiarazteko erabil daiteke, eta aurten lan handia egin da datu fiskalak azkar eta kalitatez lortu eta ustiatzeko. Bizkortasun hori lortzearren, euskarri magnetikoak bultzatu dira aitortpenak aurkezteko. Laguntza programak eta aitortpen batzuk Internet bidez aurkezteko aukera eskaini dira.

Informazioa atzemateko teknologia berrienak erabili dira, eta horien artean, PDF sistema nabarmentzen da. Era berean, autoaitortpenen irudiak atzemateko lan egin da, beste ogasunekin, bestelako erakunde eta instituzioekin eta Aldundiko gainerako sailekin informazioa bizkorrago trukatzeko. Informazio horri guztiari esker, Foru Ogasunarentzat errazagoak izango dira egiaztatzeak eta ikerketak.

Ikuskatze Zerbitzua behin betiko osatzeko lan egin da. Horri esker, eragingarriagoa izango da, eta Urteko Ikuskatze Planaren helburuak, hurrengo ekitaldietan, zabalagoak izango dira.

Ildo horretan, ikuskatzea jasan dezaketen zergadunak hautatzeko irizpideak hobetu dira. Horretarako, Datawarehouse sistema informatikoa erabili da.

Informatika bidezko kontu auditoretzako prestakuntza modu espezifikoan landu dugu, gure ikuskatzaileak zerga ikuspegitik garrantzizko informazioa jasotzen duten zergadunen datu baseetara sartu eta datuak interpreta ditzaten. Ikuskatzailetza Zerbitzuaren baitan jarraipen eta kontrol unitatea sortu da enpresa handietarako, sozietate taldeetarako eta premiamendu bidezko zorrak dituzten enpresetarako. Koordinazioa lortzeko ez ezik, Kudeaketako eta Ikuskatzailetzako fiskalizazio helburuak bateratzeko. Benetako ahalegina egin da ezaugarri desberdinak dituzten unitate hauen ahaleginak bateratzeko eta jardunak elkarren artean osatzeko.

2004ko ekitaldi honetan, gure datu baseak hedatzeko eta hobetzeko lanean jarraitu dugu. Ildo horretan, helburu

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2004

Departamento: 20 HACIENDA, FINANZAS Y
PRESUPUESTOS

Programa: 22 CONTROL DEL CUMPLIMIENTO
TRIBUTARIO

disposición un enorme volumen de información tributaria, que adecuadamente analizada, puede poner freno a las prácticas fraudulentas, se ha trabajado durante este ejercicio, en la obtención y explotación de los datos fiscales con rapidez y calidad. Al objeto de lograr dicha agilidad, se ha potenciado la utilización de los soportes magnéticos como instrumento de presentación de declaraciones, facilitando programas de ayuda e implantando la presentación de ciertas declaraciones por Internet.

Se ha acudido a las más modernas tecnologías de captura de información, entre las que destaca el sistema de PDF, se ha trabajado asimismo con la captura de la imagen de las autodeclaraciones, agilizando el intercambio de información con las otras Haciendas, con diferentes Organismos e Instituciones, y con el resto de Departamentos de la Diputación, cuya información facilite a esta Hacienda Foral las labores de comprobación e investigación.

Se ha trabajado en la configuración definitiva del Servicio de Inspección lo que permitirá aumentar su eficacia, de manera que los objetivos del Plan de Inspección Anual serán en los próximos ejercicios más ambiciosos.

En la línea ya iniciada, se han mejorado los criterios para seleccionar los Contribuyentes susceptibles de ser objeto de revisión, para lo que se ha utilizado la herramienta informática denominada Datawarehouse.

Se ha trabajado en la formación específica en auditoría informática, que permita a nuestros Inspectores acceder e interpretar las bases de datos de los Contribuyentes en donde se contiene información con transcendencia tributaria, creándose dentro del Servicio de Inspección una Unidad de seguimiento y control de Grandes Empresas y Grupos de Sociedades, Empresas con deudas en vía de apremio, trabajando para que exista, no ya sólo una mera coordinación, sino una verdadera unificación de objetivos fiscalizadores de Gestión y de Inspección, teniendo en cuenta las características de estas diferentes unidades, pero con auténtico ahínco en unificar la dirección del esfuerzo, y la complementariedad de sus actuaciones.

Durante este ejercicio 2004, se ha seguido trabajando en

2004ko AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Saila: 20 OGASUN, FINANTZA ETA
AURREKONTU SAILA

Programa: 22 ZERGA BETEBEHARREN KONTROLA

nagusiak izan dira ez egoiliarren aitopenen zentsua ezartzea, Zergadunen Osoko Fitxategia behin betiko zehaztea, eta EJZ zentsua hobetzea.

Inbertsioaren aldetik, ahalegin handia egin da Foru Ogasunari eragiten dioten informatika programak hobetu, eguneratu eta ezartzeko. Zerga Administrazioak informatika behar-beharrezko duela jakinik, teknologia azpiegiturak ezartzeko lan egin dugu, bai eta zerga harreman pertsonalizatuak ere. Horiei esker, bilaketak egiteko katastroa sartu, ziurtagiriak, atzeratzeak, errekursoak eta erreklamazioak eskatu eta zerga datu fiskaletarako sarbide pertsonalizatua eduki liteke.

Azkenik, ahalegin handia egin dugu hiritarrak zergak ordaintzearen garrantziaz jabe daitezen. Guztioi eskatzen zaigun zerga ahalegina da, eta benetako kultura aldaketa bultzatu dugu.

II. PROGRAMATUTAKO HELBURUEN BETETZE MAILA

1.- Zerga informazioa hobeto lortu eta ustiatzea.

- Zerga araudia betetzen dela egiaztatu da, eta zerga iruzurrak gutxitzeko lan egin da, gizartearen eremu guztietan.
- Euskarri magnetikoak erabiltzea bultzatu dugu. Zergadunek autoaitorpenak egin ditzaten laguntza programak eman ditugu.
- Informazioa grabatzeko PDF teknika berria erabili da.
- Internet erabili da komunikatzeko tresnatarako, eta zergadunek aitopenean Internet bidez aurkez ditzaten lan egin dugu.
- Aitorpenak eta hirugarrenek emandako informazioak alderatzeko sistemak hobetzeko lan egin dugu.
- Irudia atzematea eta hura ustiatzeko osoko

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2004

Departamento: 20 HACIENDA, FINANZAS Y
PRESUPUESTOS

Programa: 22 CONTROL DEL CUMPLIMIENTO
TRIBUTARIO

la ampliación y perfeccionamiento de nuestras bases de datos. En este sentido, la implantación del censo de las declaraciones de No Residentes, la concreción definitiva del Fichero Integral de Contribuyentes, y la mejora del censo de IAE se han erigido como principales objetivos.

Se ha hecho un importante esfuerzo inversor en mejorar, actualizar e implantar cuantos programas informáticos afectan a la Hacienda Foral, por ser conscientes de la dependencia que la Administración Tributaria tiene respecto a la informática, concretamente se ha trabajado en la fijación de las infraestructuras tecnológicas y en las relaciones tributarias personalizadas, que permitan el acceso a nivel de consulta a Catastro, solicitud de certificados, aplazamientos, recursos, reclamaciones y acceso personalizado a datos fiscales.

Por último se ha hecho un importante esfuerzo en concienciar a los ciudadanos de la importancia que tiene contribuir correctamente en el esfuerzo tributario que se nos exige a todos, impulsando la implantación de un verdadero cambio cultural a este respecto.

II. GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS PROGRAMADOS

1.- Mejorar la obtención y explotación de la información tributaria.

- Se ha comprobado el cumplimiento de la normativa tributaria y se ha trabajado para la disminución del fraude fiscal, en todos los ámbitos de la Sociedad.
- Se ha potenciado la utilización de soportes magnéticos, facilitando los programas de ayuda para que los Contribuyentes confeccionen sus autodeclaraciones.
- Se ha utilizado la nueva técnica de PDF para la grabación de la información.
- Se ha utilizado Internet como vehículo de comunicación, y se ha trabajado en la presentación de declaraciones por este medio.
- Se ha trabajado en la mejora de los sistemas de contraste de las declaraciones con la información imputada por terceros.

2004ko AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Saila: 20 OGASUN, FINANTZA ETA
AURREKONTU SAILA

Programa: 22 ZERGA BETEBEHARREN KONTROLA

prozedura diseinatzea arrazionalizatu da.

- 2004rako ikuskatze plana egin da, Datawarehouse sistemarekin.

2.- Ikuskatzailatza Zerbitzuaren eragingarritasuna optimizatzea.

- Merkatuan diren teknologia berriak ezartzeko lan egin dugu. Mikroinformatika, ofimatika eta disko optikoa sustatu eta gehiago erabili dira, eta Saileko langileen prestakuntza bultzatu dugu.
- Zerbitzuaren urteko lan planaren helburuak handitu dira.
- Informatika bidezko kontu auditoretzan prestakuntza espezifiko lortzeko lan egin da.
- Enpresa handietarako, sozietate taldeetarako eta premiamendu bidezko zorrak dituzten enpresetarako jarraipen eta kontrol unitatea sendotzeko lan egin dugu.
- Kudeaketako eta Ikuskatzailatzako jardunak koordinatuko dituen helburu komuna ezartzeko lan egin dugu.
- Datawarehouse sistema garatzen eta hobetzen jarraitu dugu, zergadunak aukeratzeko tresnatzat.
- Ikuskatzailatza Zerbitzuan lana egin da Kalitatezko Kudeaketa Sistemako Enpresa Erregistroaren Ziurtagiria eskuratzeko, UNE-EN ISO 9001 arauan ezarritako baldintzen arabera, bai eta Erregistratutako Enpresaren marka erabili ahal izateko baimena lortzeko ere.

3.- Gure datu baseak hedatzea eta hobetzea.

- Ekitaldi honetan ikuskatzailatzako langile gehiago aritu dira kalean.
- Zergadun ez egoiliarren datu basea ezartzeko lan egin dugu.
- Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren aukeren eta uko egiteen zentsua ezartzeko lan egin

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2004

Departamento: 20 HACIENDA, FINANZAS Y
PRESUPUESTOS

Programa: 22 CONTROL DEL CUMPLIMIENTO
TRIBUTARIO

- Se ha racionalizado la captura de la imagen y el diseño de un procedimiento integral de su explotación.
- Se ha elaborado el Plan inspección 2004 con el Datawarehouse.

2.- Optimizar la eficacia del Servicio de Inspección.

- Se ha trabajado para la implantación de las nuevas tecnologías existentes en el mercado, potenciando, y ampliando el uso de la microinformática, ofimática y disco óptico, así como la formación del Personal en el Departamento.
- Se han aumentado los objetivos del plan de trabajo anual del Servicio.
- Se ha trabajado para la obtención de una formación específica en auditoría informática.
- Se ha trabajado en la consolidación de una unidad de seguimiento y control de grandes Empresas, Grupos de Sociedades y seguimiento de Empresas con deudas en vía de apremio.
- Se ha trabajado en el establecimiento de un mismo objetivo que coordine las actuaciones de Gestión e Inspección.
- Se ha seguido desarrollando y mejorando la utilización del Sistema Datawarehouse, como herramienta de selección de Contribuyentes a utilizar.
- Se ha trabajado en el Servicio de Inspección para la obtención del Certificado de Registro de Empresa para el Sistema de Gestión de la Calidad según los requisitos especificados en la norma UNE-EN ISO 9001, así como en la obtención de la licencia de uso de la Marca de Empresa registrada

3.- Ampliación y perfeccionamiento de nuestras bases de datos.

- Durante este ejercicio se ha incrementado la presencia de Personal de Inspección en la calle.
- Se ha trabajado en la Implantación de la base de datos de los Contribuyentes No Residentes.

2004ko AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Saila: 20 OGASUN, FINANTZA ETA
AURREKONTU SAILA

Programa: 22 ZERGA BETEBEHARREN KONTROLA

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2004

Departamento: 20 HACIENDA, FINANZAS Y
PRESUPUESTOS

Programa: 22 CONTROL DEL CUMPLIMIENTO
TRIBUTARIO

da.

- Zergadunen Osoko Fitxategian lan egin da.
- Ekitaldi honetan zergadunen zentsu orria ezartzeko lana ere egin da.

4.- Herritarrak zergak ordaindu beharraz jabearazteko kanpaina.

- Gizartea benetan lortutako errenten aitortpena egiteko beharraz jabearaziko duen eslogana ezartzeko lan egin da.
- Horretaz jabearazteko mezuak bidali dira ekitaldian zehar.
- Hezkuntzaz arduratzen diren agintariekin harremanak izan ditugu, norberaren gaitasunaren araberako zergak ordaintzeak duen garrantziaz haurrak ere jabearazteko helburuarekin.

- Se ha trabajado en la implantación del Censo de Opciones y Renuncias en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

- Se ha trabajado en el Fichero Integral de Contribuyentes.

- Asimismo durante este ejercicio se ha trabajado en la implantación de la hoja censal de Contribuyentes.

4.- Campaña de concienciación tributaria.

- Se ha trabajado en el establecimiento de un eslogan concienciador para la Sociedad, sobre la necesidad de una declaración real de las rentas obtenidas.

- Se ha procedido a enviar mensajes de concienciación a lo largo del ejercicio.

- Se ha trabajado en el mantenimiento de conversaciones con las Autoridades educativas al objeto de inculcar en los niños, el valor de contribuir correctamente, de acuerdo a la capacidad económica real de cada uno.