

2009ko AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Saila: 20 OGASUN, FINANTZA ETA
AURREKONTU SAILA

Programa: 28 ZERGAREN AURKAKO BORROKA

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2009

Departamento: 20 HACIENDA, FINANZAS Y
PRESUPUESTOS

Programa: 28 LUCHA CONTRA EL FRAUDE

SAILAREN MEMORIA

MEMORIA DEL DEPARTAMENTO

I. MEMORIA

Zerga Administrazioaren jarduera aintzat hartuta, batez ere, iruzur fiskalaren aurkako borrokari heldu zaio. Borroka hori ahalik eta adostasun handienarekin egin nahi da, hiru arlotan (herritarrak, erakundeak eta pertsonak) azaldu behar den erronka horizontal baten moduan.

Iruzur fiskala egotea gizarte garatu guztientzat elementu kaltegarria da, aurrekontuen eskuragarritasuna gutxitzeaz gain herritarren artean gauza publikoen berdintasunezko funtzionamenduari buruzko mesfidantza sortzen duelako.

Zerga iruzurraren aurkako borrokan aurrerapausoak egingo badira, Zerga Administrazioak gertatzen ari diren aldaketak kudeatzen jakin beharko du. Aldaketa horiek honela laburtu ahal dira:

- Kudeatu beharreko informazio gehiago.
- Zerga figura gehiago.
- Zerbitzu eskaintza handiagoa, zerga betebeharrak borondatez betetzea errazteko.
- Zerga Administrazioen arteko koordinazioaren beharrezan.
- Iruzur fiskala egiteko modu berriak agertzea.

Hori dela eta, ekitaldi honetan oinarrizko eta lehentasunezko helburua zerga egitateen bidez iruzur fiskalaren aurkako borroka izan da. Hala, arrazionaltasun eta eragingarritasun irizpideekin jardun da, zerga arloko irregulartasunen zantzuak dauzkaten talde, norbanako eta sareak identifikatuz, bidezkoa denean ikuskapen akta egokiak eta, kasuan kasu, zehatutako espedienteak eginez, edo Ogasun Publikoaren aurkako delitu bat egin delako zantzuak badaude, txosten egokiak eginez.

I. MEMORIA PROGRAMA

Teniendo en cuenta que la actividad de la Administración Tributaria, se ha centrado principalmente en la Lucha contra el fraude fiscal, ésta se ha pretendido llevar a cabo con el mayor consenso posible, como reto horizontal que debe reflejarse en los tres ámbitos: ciudadanos, organización y personas.

La existencia del fraude fiscal constituye un elemento nocivo para cualquier sociedad desarrollada, en la medida en que, además de minorar las disponibilidades presupuestarias, genera entre los Ciudadanos una desconfianza sobre el funcionamiento equitativo de lo público.

Los progresos en la lucha contra el fraude fiscal vendrán dados en función de la manera en que la Administración Tributaria, sepa gestionar los cambios que se están produciendo y que pueden resumirse en:

- Un aumento del volumen de información a gestionar.
- Un aumento de las figuras tributarias.
- El aumento de la oferta de servicios para facilitar el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales.
- La necesidad de coordinación entre las diferentes Administraciones Tributarias.
- La aparición de nuevas formas de fraude fiscal.

Por lo que durante este ejercicio, ha sido objetivo básico y prioritario la lucha contra el fraude fiscal, mediante la investigación de los hechos imposables, actuando con criterios de racionalidad y eficacia, identificando colectivos, individuos y tramas, que presentan indicios de irregularidades tributarias, extendiendo cuando ha procedido, las correspondientes actas de inspección, y en su caso, los expedientes sancionadores ó bien, si se han apreciado indicios de la comisión de un posible delito contra la

2009ko AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Saila: 20 OGASUN, FINANTZA ETA
AURREKONTU SAILA

Programa: 28 ZERGAREN AURKAKO BORROKA

Halaber, ikuskaritzak honako hauen balioa egiaztatzea sustatu du: eskubideak, errentak, produktuak, ondarea, enpresak eta gainontzeko elementuak, baita zerga itzulketetarako edo zerga araubide bereziak aplikatzeko eskatzen diren baldintzen betetzearen egiaztapena ere.

Erantzukizuna desbideratzeko jardunak gauzatu dira hori egitea beharrezkoa izan den kasuetan, eta enpresen azpijokoak ezagutzeko eta Konkurtso Legea egokitzeko lan egin da.

Hala, ekitaldi horretan ahalegin berezia egin da horrelako jokabideak zuzendu eta zehatzeko, baina zerga betebeharrak borondatez betetzea bideratuko duten prebentzio neurriak ezartzeko ere bai, eta horretan agian indar handiagoz.

Era berean, ekitaldi honetan honakoa egin da:

- Urteko Ikuskatze Planak bultzatu ditu. Plan horietan bildu da zuzendaritzako zerbitzuek iruzurraren aurkako borrokan egiten duten jarduera osoa, eta hauek hartu ditu kontuan:
- Kalitatearen bultzada eta informazioaren eta komunikazioaren teknologia berrien erabilera.
- Zergadunarentzako informazioaren eta laguntzaren hobekuntza.
- Foru araudiaren garapenean parte hartzea.
- Langileen prestakuntzaren garapena eta, bereziki, auditoretza informatikoetako prestakuntza.
- Zerga iruzurraren aurkako borrokan, zuzendaritzaren lehenetsunezko jardueretan egindako lana.
- Kudeaketan kalitatea eta bikaintasuna indartzea, foru administrazioak ematen dituen zerbitzuak beste administrazio batzuek erreferentziazko zerbitzuak izan ditzaten.
- Zerga administrazioak daukan informazio guztia

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2009

Departamento: 20 HACIENDA, FINANZAS Y
PRESUPUESTOS

Programa: 28 LUCHA CONTRA EL FRAUDE

Hacienda Pública, la emisión de los correspondientes informes.

Asimismo desde Inspección se ha impulsado la comprobación del valor de: los derechos, rentas, productos, bienes, patrimonios, empresas y demás elementos, así como la comprobación del cumplimiento de los requisitos exigidos para las devoluciones tributarias, ó para la aplicación de regímenes tributarios especiales.

Se han llevado a cabo las actuaciones de derivación de responsabilidad, en aquellos casos que ha procedido llevar a cabo la misma, y se ha trabajado para descubrir las tramas empresariales, y para su adaptación a la Ley Concursal.

Durante este ejercicio, se ha hecho un esfuerzo especial, no sólo en la corrección y sanción de dichas conductas, sino también, y quizás con más fuerza todavía, en el establecimiento de medidas preventivas que favorezcan el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales.

Asimismo durante este ejercicio se:

- Ha dado un impulso a los Planes de Inspección Anuales, que recogen toda la actividad de los Servicios de la Dirección en la lucha contra el fraude y han tenido en cuenta:
- El impulso de la calidad y el uso de las nuevas tecnologías de la información y comunicación.
- La mejora en la información y asistencia al Contribuyente.
- Participación en el desarrollo de la normativa Foral.
- Desarrollo de la formación del Personal, y especialmente la formación en las Auditorías Informáticas.
- Ha trabajado en las actividades prioritarias de la Dirección en la lucha contra el Fraude Fiscal.
- Se ha potenciado la calidad y la excelencia en la gestión, de manera que los servicios prestados por la Administración Foral, constituyan servicios de referencia para otras Administraciones.
- Se ha trabajado para conseguir un acceso fácil a toda la información de que dispone la Administración

2009ko AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Saila: 20 OGASUN, FINANTZA ETA
AURREKONTU SAILA

Programa: 28 ZERGAREN AURKAKO BORROKA

- erraz eskuratzeko lan egin da.
- Zenbait subjektoren iruzur arriskuak kudeatzeko lan egin da.
 - Ikuskapenerako informazio sistemaren azterketa orokorra egin da.
 - Enpresa Handien Unitatea abian jarri da.
 - Kudeaketa Zerbitzuak iruzurraren aurkako borrokan gehiago inplikatzeke lan egin da.
 - Ikuskaritza Zerbitzua baliabide teknologikoekin hornitu da:
 - Zerga aldetik garrantzitsuak diren datuak hartu eta egiaztatzeke sistemaren nahiz eskuragarri dagoen informazioa kargatu eta kontsultatzeko sistemaren hobekuntzaren bidez.
 - Informazioa beste administrazio batzuekin trukatzeko sistemaren areagotze eta hobekuntzaren bidez.
 - Informazio sistemaren hobekuntzaren bidez, zerga iruzurraren aurkako borrokako jardun guztiak eragingarriago bihurtzeko.
 - Kanpoko informazioa txertatzeko sistemak homogeneizatzeko helburu duten proiektuei ekin zaie, sistema horiek erabilgarriak baitira kudeaketa prozesuetan nahiz zergadunak aukeratzeko prozesuetan, kontrol plan egokietan sartzeko.
 - Ikuskaritza Zerbitzuak egindako zerga ikuskapenetan auditoretza informatikoaren teknikak ezartzeko lanak egin dira, zehazki, lan metodologia ezarri, tresna informatikoak hornitu eta zehaztu eta Arabako Foru Aldundiaren sistema informatikoarekin bat etortzeko.
 - Giza baliabideak:
 - Ekitaldi honetan burutu den Enplegu Publikoaren Eskaintza amaitu ondoren,

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2009

Departamento: 20 HACIENDA, FINANZAS Y
PRESUPUESTOS

Programa: 28 LUCHA CONTRA EL FRAUDE

- tributaria.
- Se ha trabajado para gestionar los riesgos de fraude, de determinados sujetos.
 - Se ha realizado un análisis global del sistema de información para la Inspección.
 - Se ha puesto en marcha la Unidad de Grandes Empresas.
 - Se ha trabajado en una mayor implicación de los Servicios de Gestión en la Lucha contra el fraude.
 - Se ha dotado al Servicio de Inspección de medios tecnológicos:
 - Mediante la mejora en los sistemas de captura y verificación de datos con relevancia fiscal, así como en los sistemas de carga y consulta de la información disponible.
 - Mediante la intensificación y mejora de los sistemas de intercambio de información con otras Administraciones.
 - Mediante la mejora de los sistemas de información, con la finalidad de hacer más efectivas las actuaciones de la lucha contra el fraude fiscal.
 - Se han abordado proyectos dirigidos a lograr una homogeneización de los sistemas de incorporación de información externa, de utilidad tanto en los diferentes procesos de gestión, como en los procesos de selección de contribuyentes, a los efectos de su integración en los planes de control correspondientes.
 - Se ha trabajado para la implantación de técnicas de auditoría informática en las inspecciones tributarias realizadas desde el Servicio de Inspección, concretamente en la implantación de una metodología de trabajo, suministro e implantación de herramientas informáticas apropiadas, y su adaptación al sistema de información propio de la Diputación Foral de Álava.
 - Medios Humanos:
 - Una vez finalizada la Oferta de Empleo Público que se ha llevado a cabo durante este ejercicio,

2009ko AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Saila: 20 OGASUN, FINANTZA ETA
AURREKONTU SAILA
Programa: 28 ZERGAREN AURKAKO BORROKA

Zuzendaritza Zerbitzuan hutsik zeuden lanpostuak bete dira, hain zuzen, Enplegu Publikoaren Eskaintza hori irekitzerakoan. Horrez gain, ekitaldi honetan abian jarritako lekualdatzeen lehiaketan hutsik dauden lanpostuak atera dira.

- Tresna berrien erabileren ikuskapenerako prestakuntza programa berria mantendu da.
- Zerga agenteen jardueren eta prozeduren aldaketa onartu da.

II. PROGRAMATUTAKO HELBURUEN GAUZATZE-MAILA

Zerga iruzurraren aurkako borroka.

- Zergadunen zerga betebeharren betetze mailari buruzko txostena egitea, kolektibo guztietan laginketa eginda. Ekitaldi amaierako betetze maila: % 75.
- Ikuskatutako zergadun kopurua: 1.643
- Euskarri informatikoarekin egindako ikuskapenen kopurua: 77
- Ikuskatutako ezkutuko ekonomiaren sektore berrien kopurua: 66.
- Ikuskapen jardunen gaineko emaitzaren zenbatekoa: 55.120.002 €
- Ekitaldi honetan amaitu den Enplegu Publikoaren Eskaintzak barne hartutako hutsik dauden lanpostuak bete dira eta Ogasun Zuzendaritzan hutsik dauden lanpostu berriak lekualdatzeen lehiaketan atera dira.

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2009

Departamento: 20 HACIENDA, FINANZAS Y
PRESUPUESTOS
Programa: 28 LUCHA CONTRA EL FRAUDE

se han cubierto las plazas vacantes de los Servicios de la Dirección en el momento de iniciarse dicha Oferta Pública de Empleo, y se han sacado las nuevas vacantes al Concurso de Traslados puesto en marcha durante este ejercicio.

- Se ha seguido mantenido el programa de formación en Inspección en el uso de las nuevas herramientas .
- Se ha aprobado la modificación de las actuaciones y procedimientos de los Agentes Tributarios.

II. GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS PROGRAMADOS

Lucha contra el Fraude fiscal.

- Realización de informe sobre grado de cumplimiento de las Obligaciones fiscales de los Contribuyentes sobre un muestreo de los distintos colectivos, con un grado de cumplimiento a final de ejercicio del 75%.
- Número de Contribuyentes inspeccionados: 1.643
- Número de inspecciones realizadas con soporte informático: 77
- Número de nuevos sectores de la economía oculta objeto de inspección: 66.
- Importe Resultado actuación inspectora: 55.120.002 €
- Se han cubierto las vacantes incluidas en la Oferta de Empleo Público finalizada durante este ejercicio, y se han sacado a concurso de traslados las nuevas vacantes existentes en la Dirección de Hacienda.