2010eko AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Saila: 20 OGASUN, FINANTZA ETA AURREKONTU SAILA

Programa: 28 ZERGAREN AURKAKO BORROKA

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2010

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, iruzurraren aurkako borrokari heldu zaio atzeraldi ekonomiko honetan. Borroka hori ahalik eta adostasun handienarekin egin nahi izan da, hiru arlotan (herritarrak, erakundeak eta pertsonak) azaldu behar den erronka horizontal baten moduan.

Iruzur fiskala egotea elementu kaltegarria da gizarte garatu guztientzat, 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 artean koordinatzeko beharra.
- Zerga iruzurra egiteko modu berriak agertzea.

Beraz, ekitaldi honetan Iruzurraren aurka Borrokatzeko Plana onartu zen. Plan integrala da, eta haren helburuak dira sistemarengan konfiantza sortzea, zerga obligazioak norberaren borondatez betetzea sustatzea eta ahalbidetzea, eta iruzurra prebenitzea eta aldez aurretik hautematea, baita zerga ikuskapenaren jarduerak bultzatzea ere.

Zerga Iruzurraren aurkako Borrokatzeko Plana onartu ondoren, ekitaldi honetan iruzurraren aurka

I. MEMORIA PROGRAMA

La actividad de la Administración Tributaria, se ha centrado en este ejercicio en la lucha contra el Fraude, especialmente en la coyuntura actual de recesión, se ha pretendido llevar a cabo dicha lucha con el mayor consenso posible, como reto horizontal, que se refleje 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 se aprobó el Plan de lucha contra el Fraude, plan integral, que pretende generar confianza en el sistema, fomentar y facilitar el cumplimiento de las obligaciones tributarias de forma voluntaria y prevenir y detectar el fraude de forma anticipada, además de potenciar las actuaciones de la Inspección de Tributos.

Una vez aprobado el Plan de Lucha contra el Fraude Fiscal se constituyó en este ejercicio la Comisión de

borrokatzeko batzordea eratu zen, zuzendaritzaren zerbitzuen arduradunez osatua, zerga iruzurraren aurkako neurriak ezartzeko eta hartutako neurri horien jarraipena egiteko. Era berean, enpresa handien unitatea jarri da abian, eta horrekin lotu da enpresa talde handien kontrola.

Era berean, Iruzurraren aurka Borrokatzeko Plana eskoletan zabaltzea bultzatu da, horietan “Fraudentalactivity” komikia egin eta aurkeztuz.

Zergadunei kemena eta konfiantza emateko eta, horrela, beren zerga betebeharrak borondatez betetzea sustatzeko, zergadunen errolda bakarrean lan egin da, zerbitzu eta bide berriak eskainiz eta taldeen segmentazioa landuz.

Iruzur arriskuak kudeatze eta iruzurra hautemate aldera, honakoetan egin da lan: prozesuetan, sistemetan, pertsonekin, araudian eta erabakiak hobeto hartzen laguntzeko tresnetan.

Zerga gaiak ikertzen lan egin da. Horretarako, 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.

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 baldintzak betetzen diren egiaztatzea ere.

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

Lucha contra el Fraude, integrada por los Responsables de los Servicios de la Dirección, para la implantación de medidas en la lucha contra el Fraude Fiscal, y para el seguimiento de las medidas adoptadas, se ha puesto en marcha la Unidad de Grandes Empresas vinculando a la misma el control de los grandes Grupos Empresariales.

Asimismo se ha impulsado la divulgación del Plan de Lucha contra el Fraude en los Centros Escolares mediante la elaboración y presentación en los mismos del Comic “Fraudentalactivity”.

Para aportar valor y confianza a los Contribuyentes, y fomentar así el cumplimiento voluntario de sus obligaciones fiscales, se ha trabajado: en el Censo Único de los Contribuyentes; ofreciendo nuevos servicios y canales, trabajando en la segmentación de colectivos.

Para gestionar los riesgos y detectar el fraude se ha trabajado en los Procesos, Sistemas, con las Personas, en la Normativa y en herramientas de mejora de la toma de decisiones.

Se ha trabajado en la investigación de los hechos imponibles, 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 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.

2010eko AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA	**LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2010**
Saila: 20 OGASUN, FINANTZA ETA AURREKONTU SAILA	**Departamento:** 20 HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS
Programa: 28 ZERGAREN AURKAKO BORROKA	**Programa:** 28 LUCHA CONTRA EL FRAUDE

Hala, 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 beharbada.

Era beran, ekitaldi honetan:

- Urteko Ikuskatze Planak bultzatu dira. Plan horietan bildu da zuzendaritzako zerbitzuek iruzurraren aurkako borrokan egiten duten jarduera osoa, eta kontuan hartu dira kalitatearen sustapena eta informazioaren eta komunikazioaren teknologia berrien erabilera, zergadunarentzako informazioaren eta laguntzaren hobekuntzaz gain.
- Foru araudia garatzen esku hartu da.
- Langileen prestakuntza sustatu da, tresna berriak erabil ditzaten.
- Zerga iruzurraren aurkako borrokan, zuzendaritzaren lehentasunezko jardueretan egin da lan.
- Kudeaketan kalitatea eta bikaintasuna sustatu da, foru administrazioak ematen dituen zerbitzuak beste administrazio batzuek erreferentziazko zerbitzuak izan ditzaten.
- Zerga administrazioak daukan informazio guztia erraz eskuratzeko lan egin da.
- Zenbait pertsonaren iruzur arriskuak kudeatzeko lan egin da.
- Ikuskapenerako informazio sistemaren azterketa orokorra egin da.
- Enpresa Handien Unitatetik lan egiten jarraitu dugu, enpresa horiek beren zerga betebeharrak errazago bete ditzaten.
- -Kudeaketa Zerbitzuak iruzurraren aurkako borrokan gehiago inplikatzeko lan egin da.
- Ikuskaritza Zerbitzua baliabide teknologikoz hornitu da.
  - Zerga aldetik garrantzitsuak diren datuak hartu eta egiaztatzeko sistemen nahiz eskuragarri

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, junto con la mejora en la información y asistencia al Contribuyente.
- Se ha participado en el desarrollo de la normativa Foral.
- Se ha impulsado la formación del Personal en el uso de las nuevas herramientas .
- -Se 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 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 seguido trabajando desde la Unidad de Grandes Empresas para facilitar el cumplimiento de obligaciones tributarias por estas 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,

dagoen informazioa kargatu eta kontsultatzeko sistemen hobekuntzaren bidez.

- Informazioa beste administrazio batzuekin trukatzeko sistemen areagotze eta hobekuntzaren bidez.
- Informazio sistemen hobekuntzaren bidez, zerga iruzurraren aurkako borrokako jardun guztiak eragingarriago bihurtzeko.
- Kanpoko informazioa txertatzeko sistemak homogeneizatzea 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 informatiko finkatzeko lanak egin dira, zehazki, lan metodologia ezarri, tresna informatikoak hornitu eta zehaztu eta Arabako Foru Aldundiaren sistema informatikoarekin bat etortzeko.
- Giza baliabideei dagokienez, Ogasun Zuzendaritzaren zerbitzuetan dauden lanpostu huts guztiak behin behineko langileekin, harik eta lanpostu horiek titularrek bete arte.

II. PROGRAMATUTAKO HELBURUEN GAUZATZE-MAILA

Iruzurraren Aurkako Borroka izeneko 01 helburua betetzeko, honakoak egin dira 2010eko ekitaldian:

- Zergadunen zerga betebeharren betetze mailari buruzko txostena egitea, kolektibo guztietan laginketa eginda. Ekitaldi amaierako betetze maila: % 89,01
- Ikuskatze jarduketen kopurua: 2.922
- Egiaztaturiko pertsona fisikoen kopurua: 327

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 consolidación de la 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.
- En relación a los medios humanos, se han ocupado con ocupantes provisionales, todas las vacantes existentes en los Servicios de la Dirección de Hacienda, hasta que sean ocupadas por los Titulares de las mismas.

II. GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS PROGRAMADOS

Para el cumplimiento del objetivo 01 de Lucha contra el fraude, durante este ejercicio 2010, se han realizado:

- Realización de informe sobre grado de cumplimiento de Obligaciones fiscales de los Contribuyentes sobre un muestreo de los distintos colectivos, con un grado de cumplimiento a final del ejercicio del 89,01%
- Número de actuaciones de Inspección: 2.922
- Nº de personas físicas comprobadas: 327

2010eko AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Saila: 20 OGASUN, FINANTZA ETA AURREKONTU SAILA

Programa: 28 ZERGAREN AURKAKO BORROKA

- Egiaztaturiko pertsona juridikoen kopurua: 704
- Egiaztapen informatikoen ratioa osoarekiko:% 18,32
- Ezkutuko ekonomiari buruzko egiaztapen kopurua: 24
- Egiaztapen informatikoen kopurua: 117
- Ikuskatze jarduketen zenbatekoa guztira: 81.164.000 €
- Behin behineko langileekin bete dira Ikuskatze Zerbitzuan bete barik dauden lanpostu guztiak.

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2010

Departamento: 20 HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS

Programa: 28 LUCHA CONTRA EL FRAUDE

- Nº de personas jurídicas comprobadas: 704
- Ratio comprobaciones informáticas sobre el total: 18,32 %
- Número de comprobaciones de economía oculta: 24
- Número de comprobaciones informáticas: 117
- Importe total actuaciones inspección: 81.164.000 €
- Se han cubierto con ocupantes provisionales todos los puestos sin ocupante efectivo en el Servicio de Inspección.