

## 2015ERA LUZATUTAKO 2014KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

**Saila:** 20 OGASUN, FINANTZA ETA  
AURREKONTU SAILA

**Programa:** 28 ZERGAREN AURKAKO BORROKA

## LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2014 PRORROGADO PARA 2015

**Departamento:** 20 HACIENDA, FINANZAS Y  
PRESUPUESTOS

**Programa:** 28 LUCHA CONTRA EL FRAUDE

### SAILAREN MEMORIA

### MEMORIA DEL DEPARTAMENTO

#### I. MEMORIA

Zerga Administrazioaren jarduerak, batez ere, iruzurraren aurkako borrokari heldu dio atzeraldi ekonomiko honetan. Borroka hori ahalik eta adostasun handienarekin egin nahi izan da, hiru arlo hauetan azaldu behar den erronka horizontal baten moduan: herritarrak, erakundeak eta pertsonak..

Zerga iruzurraren aurkako borrokan aurrerapausoak egingo badira, Zerga Administrazioak jakin beharko du gertatzen ari diren aldaketak kudeatzen. 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.
- Zerga iruzurra egiteko modu berriak agertzea.

Zergadunei kemena eta konfiantza emateko, eta horrela zerga betebeharrak borondatez bete ditzaten sustatzeko, hau landu da: Zergadunen Errolda Bakarra, eta zerbitzu eta bide berriak eskaini dira, kolektiboen segmentazioan jardunda.

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 irregularitasunen zantzuak dauzkaten talde, norbanako eta sareak identifikatuz, bidezkoa denean ikuskapen akta egokiak eta, kasuan kasu, zehapen espedienteak eginez, edo Ogasun

#### 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.

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.

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

## 2015ERA LUZATUTAKO 2014KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

**Saila:** 20 OGASUN, FINANTZA ETA  
AURREKONTU SAILA

**Programa:** 28 ZERGAREN AURKAKO BORROKA

Publikoaren aurkako delitu bat egin delako zantzuak badaude, dagozkien txostenak eginez.

Halaber, ikuskaritzak honako hauen balioa egiaztatzea sustatu du: eskubideak, errentak, produktuak, ondarea, enpresak eta gainerako elementuak, eta, orobat, egiaztatzea ea zerga itzulketetarako edo zerga araubide bereziak aplikatzeko eskatzen diren baldintzak betetzen diren.

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

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.

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, iruzurrezkoak izan litezkeen jokabideak alaitz lehen hautemateko, zergadunarentzako informazioa eta laguntza hobetzeaz gain.
- Foru araudia garatzen esku hartu da.
- Langileen prestakuntza sustatu da, tresna berriak erabil ditzaten.
- Zerga iruzurraren aurkako borrokan, zuzendaritzaren lehentasuneko jardueretan egin da lan.
- Indartu egin da kudeaketaren kalitatea eta bikaintasuna, kontuan hartuz beste zerga administrazio batzuetako ikuskarpen zerbitzuek metatutako esperientzia, zerbitzu horien arteko informazio truke errazaren bidez.

## LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2014 PRORROGADO PARA 2015

**Departamento:** 20 HACIENDA, FINANZAS Y  
PRESUPUESTOS

**Programa:** 28 LUCHA CONTRA EL FRAUDE

expedientes sancionadores o 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, o 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.

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, con el fin de reaccionar con rapidez ante la detección de conductas potencialmente fraudulentas, 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, teniendo en cuenta la experiencia acumulada por los Servicios de Inspección de otras Administraciones Tributarias, a través de un fluido intercambio de información de estos Servicios.

## 2015ERA LUZATUTAKO 2014KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

**Saila:** 20 OGASUN, FINANTZA ETA  
AURREKONTU SAILA

**Programa:** 28 ZERGAREN AURKAKO BORROKA

- Eginahalak egin dira zerga administrazioak daukan informazio guztia erraz eskuratzeko moduan jartzeko.
- Lan egin da zenbait subjektuen iruzur arriskuak kudeatzeko.
- Ikuskapenerako informazio sistemaren azterketa orokorra egin da.
- Ikuskatze planetan arrisku eremuei eta talde jakinei buruzko ikerketa eta egiaztapen jarduerak bideratzea Ikuskatze Zerbitzuaren aukera eta eraginkortasun irizpideen bidez.
- Ikuskatze Zerbitzua baliabide teknologikoz hornitu da.
  - Hobetu egin dira zergetarako garrantzitsuak diren datuak hartu eta egiaztatze sistemak nahiz eskuragarri dagoen informazioa kargatu eta kontsultatzeko sistemak.
  - Indartu eta hobetu egin dira informazioa beste administrazio batzuekin elkartrukatzeko sistemak.
  - Hobetu egin dira informazio sistemak, zerga iruzurraren aurkako borrokako jardun guztiak eragingarriago bihurtzeko.
  - Kanpoko informazioa txertatzeko sistemak homogeneizatzeko proiektuei ekin zaie, sistema horiek erabilgarriak baitira kudeaketa prozesuetan nahiz zergadunak aukeratzeko prozesuetan, kontrol plan egokietan sartze aldera.
  - Berrikusi eta hobetu egin dira zerbitzuak apurka apurka, kontrolak eta automatismoak ezarri aitorpenik ezaren kontra eta Ogasunak dagoeneko ezagutzen dituen gertaeren kontra, haiek eragozteko edo jartzeko.
- Ikuskatze Zerbitzuak egindako zerga ikuskapenetan auditoria informatikoa finkatzeko lanak egin dira, zehazki, lan metodologia bat ezarri da, tresna informatiko egokiez hornituz eta Arabako Foru

## LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2014 PRORROGADO PARA 2015

**Departamento:** 20 HACIENDA, FINANZAS Y  
PRESUPUESTOS

**Programa:** 28 LUCHA CONTRA EL FRAUDE

- 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 han llevado a cabo actuaciones de investigación y comprobación sobre las áreas de riesgo y colectivos determinados en los planes de inspección y por los criterios de oportunidad y eficacia del propio Servicio de Inspección.
- 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 han revisado y mejorando los servicios de forma paulatina, para la incorporación de controles y automatismo que impidan o persigan la no declaración y consideración de hechos ya conocidos por la Hacienda
- 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

## 2015ERA LUZATUTAKO 2014KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

**Saila:** 20 OGASUN, FINANTZA ETA  
AURREKONTU SAILA

**Programa:** 28 ZERGAREN AURKAKO BORROKA

Aldundiaren informazio sistemari egokitzuz.

Gainera, 2015. ekitaldian, Ekonomia Itunaren Bitariko Batzordearen lehenbiziko erabakia berretsi ondoren eta foru ogasunek 2014ko zerga kontuetarako informazioa elkarren artean trukatzeko egindako lankidetzaz hitzarmenak berretsi ondoren, ogasuneko aplikazio informatikoak garatzen jarraitu da, zergadunari azaltzeko zein diren zerga berriek sortzen dituzten betebeharrak eta ahalbidetzeko betebeharrak horiek bete ditzala; halaber, hitzarmen horren xedea den informazio trukatzea errazteko eta informazio hori tratatzeko garapen informatikoak landu dira.

Ondoko zerga hauek itundu dira: joko jardueren gaineko zerga, kreditu erakundeetako gordailuen gainekoa, energia elektrikoaren produkzio balioaren gainekoa, energia nukleoelektroikoa sortzearen ondoriozko erregai nuklear gastatuaren eta hondakin erradioaktiboen ekoizpenaren gainekoa, erregai nuklear gastatua eta hondakin erradioaktiboak instalazio zentralizatuetan gordetzearen gainekoa, eta berotegi efektua duten gas fluordunen gainekoa.

Gainera, garapen informatikoak landu dira zenbait loteria eta apusturen sarien gaineko karga bereziaren atxikipenak sartzeko sariok jasotzen dituenaren bizilekuari dagokion foru ogasunean.

Nork bere eskumenak darabiltzala informazioa elkarren artean trukatzeko sistema egonkor bat ezartzearen Bizkaiko eta Gipuzkoako Aldundiekin egindako lankidetzaz hitzarmenak betetzeko xedez, beharrezkoa izan da lehenik elkarren arteko truke horretarako beharizan informatikoei erantzuteko lanak egitea, eta funtzionalitate berriak garatzea bai lehenik diren aplikazioetan, bai beharrezkoak diren garapen berrietan, hasi diseinuko eta analisiko fasetik eta produkzioan ezarri arteko faseraino.

Lan horiek bi multzo handitan egin dira: Web zerbitzuak prestatzea eta errolda/eskariaren informazioa elkarren artean trukatzeko egungo sistema aldatzea.

## LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2014 PRORROGADO PARA 2015

**Departamento:** 20 HACIENDA, FINANZAS Y  
PRESUPUESTOS

**Programa:** 28 LUCHA CONTRA EL FRAUDE

informáticas apropiadas, y su adaptación al sistema de información propio de la Diputación Foral de Álava.

Además, en el ejercicio 2015, tras la ratificación del Acuerdo primero de la Comisión Mixta del Concerto Económico así como de los Convenios de Colaboración entre las Haciendas Forales para el intercambio de información con fines tributarios en 2014, se ha continuado trabajando en el desarrollo de las aplicaciones informáticas de Hacienda para facilitar al contribuyente la presentación y cumplimiento de las obligaciones que generan los nuevos impuestos, así como en los desarrollos informáticos para el intercambio de información objeto del Convenio y tratamiento de la misma.

Los nuevos impuestos concertados sobre los que se ha trabajado son: los Impuestos sobre Actividades de Juego, sobre los Depósitos en las Entidades de Crédito, sobre el Valor de la Producción de la Energía Eléctrica, sobre la Producción de Combustible Nuclear Gastado y Residuos Radiactivos resultantes de la Generación de Energía Nucleoeléctrica, sobre el almacenamiento de Combustible Nuclear Gastado y Residuos Radiactivos en Instalaciones Centralizadas y sobre los Gases Fluorados de Efecto Invernadero.

Además se han realizado los desarrollos informáticos para el ingreso de las retenciones del Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas que se ingresan en las Haciendas Forales de acuerdo al criterio de residencia del perceptor

Para el cumplimiento de los Convenios de Colaboración con las Diputaciones de Bizkaia y Gipuzkoa para el establecimiento de un sistema estable y recíproco de intercambio de información en el ejercicio de sus respectivas competencias, se han ido completando las tareas necesarias para cubrir las necesidades informáticas para el intercambio, desarrollando nuevas funcionalidades tanto sobre aplicaciones ya existentes, como en nuevos desarrollos necesarios, desde la fase de diseño y análisis hasta su implantación en Producción.

Dichas tareas se han realizado en dos grandes grupos: Preparación de servicios web y modificación del actual sistema de Intercambio de Información de Censos/Peticiones.

**2015ERA LUZATUTAKO 2014KO  
AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA**

**Saila:** 20 OGASUN, FINANTZA ETA  
AURREKONTU SAILA

**Programa:** 28 ZERGAREN AURKAKO BORROKA

**LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2014  
PRORROGADO PARA 2015**

**Departamento:** 20 HACIENDA, FINANZAS Y  
PRESUPUESTOS

**Programa:** 28 LUCHA CONTRA EL FRAUDE

**II. PROGRAMATUTAKO HELBURUEN  
GAUZATZE-MAILA**

Iruzuraren Aurkako Borroka izeneko 01 helburua betetzeko, honakoak egin dira 2014ko ekitaldian:

- Ikuskatze jarduketan kopurua: ..... 3.717
- Egiatzaturiko pertsona fisikoen kopurua: ..... 544
- Egiatzaturiko pertsona juridikoen kopurua: ..... 695
- Ezkutuko ekonomiari buruzko egiaztapen kopurua: ..... 29
- Egiatzapen informatikoen kopurua: ..... 111
- Ikuskatze jarduketan zenbatekoa guztira: ..... 83.808.020 euro.

**II. GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LOS  
OBJETIVOS PROGRAMADOS**

Para el cumplimiento del objetivo 01 de Lucha contra el fraude, durante este ejercicio 2014 se han realizado:

- Número de actuaciones de Inspección: ..... 3.717
- Nº de personas físicas comprobadas: ..... 544
- Nº de personas jurídicas comprobadas: ..... 695
- Número de comprobaciones de economía oculta: ..... 29
- Número de comprobaciones informáticas: ..... 111
- Importe total actuaciones inspección: ..... 83.808.020 €