

2016ko AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Saila: 20 OGASUN, FINANTZA ETA
AURREKONTU SAILA

Programa: 28 ZERGAREN AURKAKO BORROKA

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2016

Departamento: 20 HACIENDA, FINANZAS Y
PRESUPUESTOS

Programa: 28 LUCHA CONTRA EL FRAUDE

SAILAREN MEMORIA

MEMORIA DEL DEPARTAMENTO

I. MEMORIA

2016ko ekitaldian Zerga Administrazioak zerga iruzurra jazartzeko jarduera egiten jarraitu du. Jarduera horretan, funtsean, jarduera multzo bat egin da, honela laburbil daitekeena:

- Zerbitzu eskaintza handiagoa, zerga betebeharrak borondatez betetzea errazteko.
- Kudeatu beharreko informazio gehiago.
- Koordinazio handiagoa zerga administrazioen arteko informazio trukean.
- Zerbitzu eskaintza handiagoa, zerga betebarren nahitaezko diru bilketa egiteko.
- Herritarrak berankorren zerrenda bat argitaratuz kontzientziatzea.

Zergadunen zerga betebeharrak borondatez betetzea sustatzeko, katastroaren eremuan lan egin da katastro erreferentziak eta lurraldeko higiezin balioa eguneratuz. Zergadunen Zentsu Bakarrean lan egiten ere jarraitu da, zerbitzu berriak eskainiz.

2016an, zerga egitateen ikerketan lan egiten jarraitu da, zerga irregulartasunen zantzuak dauzkaten taldeak, banakoak eta amarruak identifikatuz, egokia izan denean, ikuskapen aktak eginez eta, kasuan kasu, espediente zehatzaileak eginez edo, Ogasun Publikoaren aurkako balizko delituaren zantzuak sumatu badira, dagozkien txostenak eginez.

Halaber, jardueraren egiaztapena bultzatu du Ikuskaritzak, batez ere zerga arrisku handiko sektoreetan, zerga etekin kontrollean, eskubide, errenta, produktu, ondasun, ondare, enpresa eta gainerako elementuen oinarriak eta balioaren etekinak

I. MEMORIA PROGRAMA

La Administración Tributaria ha continuado durante el ejercicio 2016 su actividad en la persecución del Fraude Fiscal. Esta actividad se ha concretado fundamentalmente en un bloque de actuaciones realizadas y que pueden resumirse en:

- El aumento de la oferta de servicios para facilitar el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales.
- Un aumento del volumen de información a gestionar.
- Una mayor coordinación en el intercambio de información entre las administraciones tributarias.
- El aumento de la oferta de servicios para efectuar la recaudación ejecutiva de las obligaciones fiscales.
- Concienciación de la ciudadanía a través de la publicación de un listado de morosos.

Para fomentar el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales de los Contribuyentes, se ha trabajado en el ámbito catastral actualizando referencias catastrales así como el valor de los inmuebles en el territorio. También se ha continuado trabajando en el Censo Único de los Contribuyentes, ofreciendo nuevos servicios.

En el año 2016, se ha continuado trabajando en la investigación de los hechos imposables, 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 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 de la actividad, especialmente en sectores de elevado riesgo fiscal, en el control de los beneficios fiscales, en la minoración de bases y rendimientos del valor de los derechos, rentas,

2016ko AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Saila: 20 OGASUN, FINANTZA ETA
AURREKONTU SAILA

Programa: 28 ZERGAREN AURKAKO BORROKA

gutxiagotzean, eta zerga itzulketetarako edo zerga araubide bereziak aplikatzeko eskatzen diren baldintzak betetzen diren egiaztatu da.

2016an, Bilketa Zerbitzua sortu da. Besteak beste, nahitaezko bilketaren ikuskapena, erantzukizun solidarioa eta subsidiarioa zordunaz besteko pertsonen desbideratzea eta Foru Ogasunaren zordun diren zergadunei buruzko ikuskapen jarduerak egitea esleitu zaizkio.

Enpresa amarruak aurkitzeko lan egin da. Higiezinaren negozioen kontrola azpimarratu da.

2016an, zerga betebeharrak nabarmen ez betetzeagatik sortzen diren egoerak jendaurrean azaldu dira.

Zerga oinarria edo etekin garbia gutxiagotu duten edo oinarrian edo kuotan zerga etekinak frogatu dituzten Sozietateen gaineko Zergaren zergadunak aztertu dira, egoera bietan kopuruak oso nabarmenak izan direlako.

Atxikipenak eta konturako sarrerak egin eta sartu behar dituzten zergapekoen kontrola areagotu da, batez ere lanaren errentak eta kapital higiezinaren errentak direla eta 2016an egin dituzten atxikipen eta konturako sarreraren gainekoa.

Kuotako kenkariak edo jarduera ekonomikoekin zerikusirik ez daukaten beste zerga onura batzuk egiaztatu dituzten autoliquidazioen kontrola areagotu da, sortu diren ekitaldian bertan aplikatu beharrekoak izan zein ez, edo aurreko aldietan egiaztatutakoak bateratzeko betekizunak betetzeko epea amaitzen direnean.

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, azkar erreakzionatzeko iruzurrezkoak izan daitezkeen jokabiderik

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2016

Departamento: 20 HACIENDA, FINANZAS Y
PRESUPUESTOS

Programa: 28 LUCHA CONTRA EL FRAUDE

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.

En el año 2016, se ha creado el Servicio de Recaudación, al que se ha asignado entre otras funciones, la supervisión de la recaudación ejecutiva, la derivación de responsabilidad solidaria y subsidiaria a personas distintas del deudor y la realización de actuaciones inspectoras respecto de obligados tributarios deudores a la Hacienda Foral.

Se ha trabajado para descubrir las tramas empresariales. Se ha incidido en el control de negocios inmobiliarios.

En 2016, se ha dado publicidad a situaciones de incumplimiento relevante de las obligaciones tributarias.

Se han analizado contribuyentes del Impuesto sobre Sociedades que han minorado la base imponible o el rendimiento neto o acreditado beneficios fiscales en base o en cuota, en ambas situaciones por importes muy notorios.

Se ha intensificado el control sobre los obligados a practicar e ingresar retenciones e ingresos a cuenta, especialmente sobre las rentas del trabajo y del capital inmobiliario que han satisfecho en el año 2016.

Se ha acentuado el control de las autoliquidaciones en las que se han acreditado deducciones en cuota u otros beneficios fiscales no relacionados con actividades económicas, que han sido o no objeto de aplicación en el propio ejercicio de generación o en las que venzan los plazos para el cumplimiento de los requisitos de consolidación de las acreditadas en periodos anteriores.

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

2016ko AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Saila: 20 OGASUN, FINANTZA ETA
AURREKONTU SAILA

Programa: 28 ZERGAREN AURKAKO BORROKA

hautemanen gero, baita zergadunarentzako informazioaren eta laguntzaren hobekuntza ere.

- Foru araudia garatzen esku hartu da.
- Langileen prestakuntza sustatu da, tresna berriak erabil ditzaten.
- 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.
 - Zerga garrantzia duten datuak harrapatzeko eta egiaztatzeko sistemak eta eskuragarri dagoen informazioa kargatu eta kontsultatzeko sistemak hobetu dira, egun erabilgarri dauden informatika tresnak bultzatuz.
 - Informazioa beste administrazio batzuekin trukatzeko sistemak indartu eta hobetu dira.
 - Hobekuntza horien azken xedea zerga iruzurraren aurkako borrokaren jarduerak eraginkorragoak izatea izan da.
- Auditoretza informatikoa finkatzeko lanean jarraitu da.

2016 honetan Ikuskatzeko Zerbitzuak egiaztapen informatikoetako prozedura egiten jarraitu du, zergadunen bulegoetan fitxategi informatikoak lortzeko jarduerak areagotuz.

Bestalde, tresna informatiko batean inbertitzen eta lan egiten hasi da, **SENDAUDIT** programa berria hedatuz. Prozesua hurrengo ekitaldi bietan amaituko da eta merkatuan dauden egungo informatika sistemen formatu eta ezaugarri berrien informazioa sartzea erraztea ahalbidetuko du.

Halaber, zenbait proiektu pilotutan lan egiten ari da, batez ere, iruzurraren aurka borrokatzeko planak prestatzeko eta zerga ikuskapeneko planetan

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2016

Departamento: 20 HACIENDA, FINANZAS Y
PRESUPUESTOS

Programa: 28 LUCHA CONTRA EL FRAUDE

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 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:
 - Se han mejorado los sistemas de captura y verificación de datos con relevancia fiscal, así como los sistemas de carga y consulta de la información disponible con el impulso de las herramientas informáticas actualmente disponibles.
 - Se han intensificado y mejorado los sistemas de intercambio de información con otras Administraciones.
 - Estas mejoras han tenido la finalidad última de hacer más efectivas las actuaciones de la lucha contra el fraude fiscal.
- Se ha continuado trabajado para la consolidación de la auditoría informática.

En este ejercicio 2016, el Servicio de Inspección ha continuado con su procedimiento de comprobaciones informáticas, intensificando las actuaciones de obtención de ficheros informáticos en las dependencias de los obligados tributarios.

Además, se ha comenzado a invertir y trabajar en una nueva herramienta informática, con el despliegue del nuevo programa **SENDAUDIT**, que culminará en los dos próximos ejercicios, y permitirá facilitar la entrada de información de los nuevos formatos y características de los actuales sistemas informáticos que están en el mercado.

También, se está trabajando en varios proyectos piloto, fundamentalmente, en la búsqueda de las herramientas informáticas más adecuadas en las tareas

2016ko AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Saila: 20 OGASUN, FINANTZA ETA
AURREKONTU SAILA

Programa: 28 ZERGAREN AURKAKO BORROKA

zergadunak hautatzeko zereginetan egokien diren informatika tresnak aurkitzeko.

Gainera, 2016ko ekitaldian, Ekonomia Itunaren Bitariko Batzordearen lehenbiziko erabakia berretsi ondoren eta foru ogasunek 2015eko 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 xede den informazioa trukatzeko errazteko eta informazio hori tratatzeko garapen informatikoak landu dira.

Ildo horretatik, Bizkaiko eta Gipuzkoako Aldundiekin dauden lankidetzaz hitzarmenak bete dira eta laster Nafarroako Foru Ogasunekin ere egingo da, norberaren eskumenak betetzeko informazio trukeko sistema egonkor eta elkarrekikoa ezartzeko, trukeko beharrezan informatikoak betetzeko behar diren zereginak bete eta dauden aplikazioetan funtzionaltasun berriak garatuz.

II. PROGRAMATUTAKO HELBURUEN GAUZATZE-MAILA

Iruzuraren aurkako borrokaren 01 helburua betetzeko, honakoak egin dira 2016ko ekitaldian:

- Ikuskatze jarduketaren kopurua: 3.734
- Egiaztaturiko pertsona fisikoen kopurua: 658
- Egiaztaturiko pertsona juridikoen kopurua: 1.579
- Ezkutuko ekonomiari buruzko egiaztapen kopurua: 80
- Egiaztapen informatikoen kopurua: 130
- Ikuskatze jarduketaren zenbatekoa guztira: 77.021.083€

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2016

Departamento: 20 HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS

Programa: 28 LUCHA CONTRA EL FRAUDE

de preparación de los Planes de Lucha contra el fraude y selección de contribuyentes en los Planes de la Inspección Tributaria.

Además, en el ejercicio 2016, 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 2015, 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.

En este sentido, se ha efectuado el cumplimiento de los Convenios de Colaboración con las Diputaciones de Bizkaia y Gipuzkoa y próximamente con la Hacienda Foral de Navarra, para el establecimiento de un sistema estable y recíproco de intercambio de información en el ejercicio de sus respectivas competencias, completando las tareas necesarias para cubrir las necesidades informáticas para el intercambio y desarrollando nuevas funcionalidades sobre aplicaciones ya existentes.

II. GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS PROGRAMADOS

Para el cumplimiento del objetivo 01 de Lucha contra el fraude, durante este ejercicio 2016 se han realizado:

- Número de actuaciones de Inspección: 3.734
- Nº de personas físicas comprobadas: 658
- Nº de personas jurídicas comprobadas: 1.579
- Número de comprobaciones de economía oculta: 80
- Número de comprobaciones informáticas: 130
- Importe total actuaciones inspección: 77.021.083€