2017ko AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Saila: 20 OGASUN, FINANTZA ETA AURREKONTU SAILA

Programa: 28 ZERGAREN AURKAKO BORROKA

SAILAREN MEMORIA

I. MEMORIA

Zerga Administrazioak 2017 ekitaldian Zerga Iruzurra jazartzeko jarduerarekin jarraitu zuen 2017 ekitaldian. Jarduera, funtsean, eginiko jarduketa bloke batean zehaztu zen, labur esanda:

– Kudeatu beharreko informazio gehiago.

– Koordinazio handiagoa zerga administrazioen arteko informazio trukean.

– Aldian behin aitortzeko zergen eta zergaldirik ez duten zergen autolikidazioa aurkeztu ez zuten zergapekoen kontrol handiagoa egin zen.

– Zerga arrisku handia duten sektoreetako zergadunen egiaztapen handiagoa egin zen: besteak beste, jardueran balio erantsi altua duten profesionalak edo amaierako kontsumitzaileak hartzaile dituzten negozioak, jarduera bolumen handikoak.

– Zerbitzu eskaintza handiagoa egin zen, zerga betebeharren nahitaezko diru bilketa egiteko.

– Zergapekoen jarduera ekonomikoen kontrol handiagoa egin zen.

Zergadunen zerga betebeharren borondatezko betearazpena sustatzeko, Zergadunen Errolda Bakarrean lan egin da, eta, horretarako, zerbitzu berriak eskaini dira.

– 2017an, ezinbestekotzat jotzen zen oraindik etengabe kontrolatzea zergadunek lurralde bakoitzean (lurralde erkidean eta foru lurraldean) aitortzen dituzten tributazio ehunekoak, horiek zuzentzeak berekin ekarriko baitu Ekonomia Itunaren arabera zerga administrazioek batera ordainarazi behar dituzten zerga kontzeptuen kuotak behar bezala kobratzea.

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2017

Departamento: 20 HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS

Programa: 28 LUCHA CONTRA EL FRAUDE

MEMORIA DEL DEPARTAMENTO

I. MEMORIA PROGRAMA

La Administración Tributaria continuó desarrollando su actividad de persecución del Fraude Fiscal durante el ejercicio 2017. Esta actividad se concretó fundamentalmente en un bloque de actuaciones realizadas y que pueden resumirse en:

– Un aumento del volumen de información a gestionar.

– Una mayor coordinación en el intercambio de información entre las administraciones tributarias.

– Se efectuó un mayor control de los obligados tributarios que no presentaron autoliquidación tanto de los impuestos de declaración periódica como de los impuestos sin periodo impositivo.

– Se efectuó una mayor comprobación de contribuyentes de Sectores con elevado riesgo fiscal: como profesionales con alto valor añadido en su actividad, o negocios cuyos destinatarios sean los consumidores finales, con un elevado volumen de actividad.

– Se aumentó la oferta de servicios para efectuar la recaudación ejecutiva de las obligaciones fiscales.

– Tuvo lugar un mayor control de las actividades económicas de los obligados tributarios.

Para fomentar el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales de los Contribuyentes, se ha trabajado en el Censo Único de los Contribuyentes, ofreciendo nuevos servicios.

– En el 2017, se continuó considerando preciso realizar un control continuado de los porcentajes de tributación que los contribuyentes declaran en cada territorio, común y foral, dado que la corrección de los mismos, supondrá un adecuado ingreso de las cuotas tributarias de aquellos conceptos impositivos en los que el Concierto Económico establece la exacción compartida entre diversas Administraciones tributarias.

2017ko AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Saila: 20 OGASUN, FINANTZA ETA AURREKONTU SAILA

Programa: 28 ZERGAREN AURKAKO BORROKA

2017an, zerga egitateen ikerketan lan egin 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 etekinen kontrolean, eskubide, errenta, produktu, ondasun, ondare, enpresa eta gainerako elementuen oinarriak eta balioaren etekinak gutxiagotzean, eta zerga itzulketetarako edo zerga araubide bereziak aplikatzeko eskatzen diren baldintzak betetzen diren egiaztatu da.

– Bestalde, 2016. urtean bezala, 2017. urtean ere, “urteko aitorpen informatiboa: kreditu edo zordunketa txartelen bidezko kobrantzak kudeatzeko sistemari atxikitako enpresaburuek eta profesionalek egindako eragiketak” ereduan biltzen den informazioa aztertzen jarraitu da, aitortutako diru sarrerak erakundeek emandako datuekin bat datozen zehazteko.

– Oinarrian edo kuotan zerga onurak egiaztatu zituzten sozietateen gaineko zergaren zerga betebeharrak aztertu dira, bi kasuetan zenbateko oso nabarmenengatik.

– Atxikipenak eta konturako sarrerak egin eta sartu behar dituzten zergapekoen kontrola areagotu da, batez ere lanaren errentak eta kapital higiezinaren errentak direla eta 2017an egin dituzten atxikipen eta konturako sarreren gainekoa.

– Kuotan kenkariak edo jarduera ekonomikoekin loturatik ez duten zerga onurak egiaztatu dituzten autolikidazioak kontrolatzen jarraitu da, horiek ekitaldian bertan aplikatzekoak izan ala ez edo aurreko aldietan egiaztatutakoak finkatzeko eskakizunak betetzeko epeak gainditzen direnetan.

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2017

Departamento: 20 HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS

Programa: 28 LUCHA CONTRA EL FRAUDE

En el año 2017, se ha trabajado en la investigación de los hechos imponibles, 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, 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 continuaron analizando durante el 2017, del mismo modo que en el año 2016, la información suministrada a través de la declaración informativa anual de las operaciones realizadas por los empresarios o profesionales adheridos al sistema de gestión de cobros a través de tarjetas de crédito o de débito - para determinar la existencia de incongruencias entre los ingresos declarados y los que resultan de los datos suministrados por las entidades financieras.

– Se analizaron obligados tributarios del Impuesto sobre Sociedades que acreditaron 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 2017.

– Se continuó el control de las autoliquidaciones en las que se han acreditado deducciones en cuota u otros beneficios fiscales no relacionados con actividades económicas, sean 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

– Sozietateen gaineko zergan aurreikusitako kenkariak kontrolatzeko jarduketak areagotu dira, bai eta emaitza aplikatzeari dagozkion zuzenketak ere.

– Txekeen kobrantzak eta eskudiru mugimenduak ikertu dira, ezarpenei, funtsen eskuragarritasunari eta edozein agiriren kobrantzei buruzko urteko aitorpen informatiboaren informazioaren bitartez, iruzurrezko eragiketen kanpoko seinale gisa.

– Halaber, kontrol jarduketa bereziak egin dira zenbateko handiko mugimenduak egin edo atzerrian kontuen titular diren zergapekoen gainean.

– Pertsona juridikoen bidez jarduten duten profesionalek eta sozietateetako administratzaileek eginiko eragiketak egiaztatzeko jarduketak egin dira. Arreta bereziz aztertu dira ohiko egoitza beste lurralde batzuetan duten bazkide edo administratzaileek egindako eragiketa ekonomikoak, beste lurralde horietan ikuskapenak egiteko eskumena beste zerga administrazio batzuei badagokie.

– Bilketa Zerbitzua garatzen jarraitu da. Besteak beste, nahitaezko bilketaren ikuskapena, erantzukizun solidarioa eta subsidiarioa zordunaz besteko pertsonei desbideratzea eta Foru Ogasunaren zordun diren zergadunei buruzko ikuskapen jarduerak egitea esleitu zaizkio.

Era beran, ekitaldi honetan:

– Urteko Ikuskatze Planak bultzatzen jarraitu da. 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 hautemanez gero, baita zergadunarentzako informazioaren eta laguntzaren hobekuntza ere.

– Foru araudia garatzen esku hartu da.

anteriores.

– Se intensificaron las actuaciones de control de las deducciones previstas en el Impuesto sobre Sociedades, así como las correcciones en materia de aplicación del resultado.

– -e han investigado cobros de cheques y movimientos de efectivo a través de la información de la declaración informativa anual de imposiciones, disposiciones de fondos y de los cobros de cualquier documento - como signos externos de operativas fraudulentas.

– También se han efectuado actuaciones específicas de control sobre obligados tributarios que han realizado movimientos de efectivo de elevados importe o titularidad de cuentas en el extranjero.

– Se realizaron actuaciones de comprobación de las operaciones realizadas por profesionales que actúan a través de personas jurídicas interpuestas y por los administradores de sociedades. Se comprobaron especialmente a las operaciones económicas realizadas por socios o administradores con residencia habitual en otros territorios cuya competencia inspectora corresponda a otras Administraciones Tributarias.

– El Servicio de Recaudación continuó desarrollando 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.

Asimismo durante este ejercicio:

– Se continuó dando 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

– Langileen prestakuntza sustatu da, tresna berriak erabil ditzaten.

– 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.

2017 honetan Ikuskatzeko Zerbitzuak egiaztapen informatikoetako prozedura egiten jarraitu du, zergadunen bulegoetan fitxategi informatikoak lortzeko jarduerak areagotuz.

Bestalde, **SENDAUDIT** programa berriaren tresna informatikoa garatzen jarraitu da; 2018an amaituko da eta horrek aukera emango du merkatuan dauden egungo sistema informatikoen formatu eta ezaugarri berrien informazioa sartzeko.

Halaber, zenbait proiektu pilotutan lan egin da, batez ere, iruzurraren aurka borrokatzeko planak prestatzeko eta zerga ikuskapeneko planetan zergadunak hautatzeko zereginetan egokien diren informatika tresnak aurkitzeko.

II. PROGRAMATUTAKO HELBURUEN GAUZATZE-MAILA

Iruzurraren aurkako borrokaren helburua betetzeko, honakoak egin dira 2017ko ekitaldian:

– Ikuskatze jarduketen kopurua: 3.804

Foral.

– Se impulsó la formación del Personal en el uso de las nuevas herramientas.

– 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 2017, 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.

Por otra parte se ha continuado desarrollando la herramienta informática, del nuevo programa **SENDAUDIT**, que culminará en el 2018, 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 estuvo trabajando en varios proyectos piloto, fundamentalmente, en la búsqueda de las herramientas informáticas más adecuadas en las tareas de preparación de los Planes de Lucha contra el fraude y selección de contribuyentes en los Planes de la Inspección Tributaria.

II. GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS PROGRAMADOS

Para el cumplimiento del objetivo de Lucha contra el fraude, durante este ejercicio 2017 se han realizado:

– Número de actuaciones de Inspección: 3.804

2017ko AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Saila: 20 OGASUN, FINANTZA ETA AURREKONTU SAILA

Programa: 28 ZERGAREN AURKAKO BORROKA

- Egiaztaturiko pertsona fisikoen kopurua: 1.661
- Egiaztaturiko pertsona juridikoen kopurua :........ 2.123
- Egiaztapen informatikoen kopurua: 134
- Jarduketen zenbatekoa, guztira Ikuskaritza: .... 80.954.896 €
- Jarduketen zenbatekoa, guztira Kudeaketa: .... 47.788.910 €

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2017

Departamento: 20 HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS

Programa: 28 LUCHA CONTRA EL FRAUDE

- Nº de personas físicas comprobadas: 1.661
- Nº de personas jurídicas comprobadas: 2.123
- Número de comprobaciones informáticas: 134
- Importe total actuaciones Inspección: .... 80.954.896 €
- Importe total actuaciones Gestión: .... 47.788.910 €