

2019RA LUZATUTAKO 2018KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Saila: 20 OGASUN, FINANTZA ETA
AURREKONTU SAILA

Programa: 28 ZERGAREN AURKAKO BORROKA

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2018 PRORROGADO PARA 2019

Departamento: 20 HACIENDA, FINANZAS Y
PRESUPUESTOS

Programa: 28 LUCHA CONTRA EL FRAUDE

SAILAREN MEMORIA

MEMORIA DEL DEPARTAMENTO

I. MEMORIA

Arabako Foru Ogasunak, aurreko urteetan egindako jarduerak garatuz, jarraitu du zerga iruzurraren aurka jo eta ke borrokatzen 2019an zehar.

Jardueran horren azken helburua da zergadun guztiak zerga eta forma betebeharrak betetzen dituztela bermatzea.

Jarduera hori bideratzeko, hainbat ekintza abiarazi ziren; horiek guztiak laburbilduta honela multzoka daitezke:

- Kudeatu beharreko informazio gehiago.
- Koordinazio handiagoa zerga administrazioen arteko informazio trukean.
- Zerbitzu eskaintza handiagoa, zerga betebeharrak borondatez betetzea errazteko.
- Iruzur fiskalaren molde berrien agerpena, jarduketak aurrera eramanez jarduera ekonomikoaren eremu berrietan (hala nola merkataritza elektrikoa), Internet bidezko webguneak erabiltzen dituzten sektore teknologikoetan eta ordainketa baliabide berrien erabileran.
- Aldian behin aitortzeko zergen eta zergaldirik ez duten zergen autoliquidazioa aurkeztu ez zuten zergapekoen kontrola egiten jarraitu zen.
- Zergadunak gehiago egiaztatu arrisku fiskal handiko sektoreetan, hala nola beren jardueran balio erantsi handia duten profesionalak edo hartzailak azken kontsumitzaileak hartzailak dituzten negozioak, jarduera bolumen handia dutenak.
- Zergapekoen jarduera ekonomikoaren kontrol handiagoa egin zen.

I. MEMORIA PROGRAMA

La Hacienda Foral de Álava continuando las actuaciones de años precedentes ha desarrollado de forma intensa en el año 2019, la actividad de la lucha contra el fraude fiscal.

La finalidad última de esta actividad es garantizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias y formales por parte de todos los contribuyentes.

Esta actividad se concretó fundamentalmente en una serie de actuaciones que se pueden agrupar de forma resumida en:

- 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 facilitar el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales.
- La aparición de nuevas formas de fraude fiscal, que se ha concretado en actuaciones en nuevas áreas de actividad económica como el comercio electrónico, y sectores tecnológicos que utilizan páginas web a través de la red de internet y la utilización de nuevos medios de pago.
- También se continuó el 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.
- Tuvo lugar un mayor control de las actividades económicas de los obligados tributarios.

2019RA LUZATUTAKO 2018KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Saila: 20 OGASUN, FINANTZA ETA
AURREKONTU SAILA

Programa: 28 ZERGAREN AURKAKO BORROKA

Zergadunei balio eta konfiantza handiagoa emateko eta zerga betebeharren borondatezko betetzea sustatzeko, honakoa landu da: zergadunen errolda bakarra; zerbitzu eta kanal berriak eskainiz eta kolektiboen segmentazioan lan eginez.

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

2019an, 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.

2019an, lortutako informazioan oinarrituta, aztertu, neurtu eta ikertu egin zen.

Era berean, aztertu eta ustiatu egin ziren ELGERen eremuan, CRS (Common Reporting Standard) eredu garatzeko, finantza kontuen informazioa automatikoki trukatzeko akordio aldeaniztuna izenpetu zuten estatuetako egoiliar diren pertsona fisikoen finantza datuak, finantza kontuei buruzko informazioa trukatzea ahalbidetuko baitu 2016tik eta 2017tik aurrera. Informazio trukearen eta gardentasunaren aldeko apustu irmoa egin da, iruzur fiskalaren aurka borrokatzeko funtsezko tresnak direlakoan.

Atzerriko zerga administrazioekin automatikoki trukatzeko informazioa jasotzen eta bidaltzen hasi zen, estatu kideen arteko finantza kontuen truke automatikoa zabaltzen duen abenduaren 9ko 2014/107/UE Zuzentarauak ezarritakoa betetzeko..

2019an, zerga egitateen ikerketan lan egin da, zerga irregulartasunen zantzuak dauzkaten taldeak, banakoak eta amarruak identifikatuz, egokia izan

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2018 PRORROGADO PARA 2019

Departamento: 20 HACIENDA, FINANZAS Y
PRESUPUESTOS

Programa: 28 LUCHA CONTRA EL FRAUDE

Para aportar valor y confianza a los Contribuyentes, y fomentar así el cumplimiento voluntario de sus obligaciones fiscales, se ha continuado depurando e 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.

En el 2019, 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.

En 2019, se realizó el análisis, control e investigación a partir de la información obtenida.

Asimismo, se analizaron y explotaron los datos suministrados en el intercambio entre países de datos financieros de las personas físicas residentes en los Estados firmantes del Acuerdo Multilateral sobre intercambio automático de información de cuentas financieras sobre el desarrollo del modelo CRS (Common Reporting Standard) en el ámbito de la OCDE, que permitió el intercambio de información respecto de cuentas financieras a partir de datos del 2016 y del 2017, con una apuesta clara por el intercambio de información y la transparencia como instrumentos esenciales para la lucha contra el fraude fiscal.

Se inició la recepción y envío de la información que, con carácter automático, se intercambian con las Administraciones tributarias extranjeras, en cumplimiento de lo dispuesto en la Directiva 2014/107/UE, de 9 de diciembre de 2014, relativa a la cooperación administrativa, que amplía el intercambio automático a las cuentas financieras entre los Estados Miembros.

En el año 2019, se ha trabajado en la investigación de los hechos impositivos, identificando colectivos, individuos y tramas, que presentan indicios de

2019RA LUZATUTAKO 2018KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Saila: 20 OGASUN, FINANTZA ETA
AURREKONTU SAILA

Programa: 28 ZERGAREN AURKAKO BORROKA

denean, ikuskapen aktak eginez eta, kasuan kasu, espediente zehatzaileak 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 itzulketarako edo zerga araubide bereziak aplikatzeko eskatzen diren baldintzak betetzen diren egiaztatu da.

Bestalde, 2018. urtean bezala, 2019. urtean ere, “urteko aitorten informatiboa: kreditu edo zordunketa txartelen bidezko kobrantzak kudeatzeko sistemari atxikitako enpresaburuek eta profesionalen egindako eragiketak” ereduari 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 2019an egin dituzten atxikipen eta konturako sarreraren gainekoa.

Kuotako kenkariak edo jarduera ekonomikoekin zerikusirik ez duten bestelako zerga onurak egiaztatu dituzten autolikidazioen kontrola egiten jarraitu zen, sortzapenaren ekitaldi berean edo aurreko epeetan egiaztatutako sendotze baldintzak betetzeko epeen muga egunetan aplikagarriak izan edo izan ez.

Sozietateen gaineko Zergan ezarritako kenkariak eta emaitzaren aplikazioaren arloko zuzenketak kontrolatzeko jarduketak zorrotzu dira.

Txekeen kobrantzen eta eskudiru mugimenduen

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2018 PRORROGADO PARA 2019

Departamento: 20 HACIENDA, FINANZAS Y
PRESUPUESTOS

Programa: 28 LUCHA CONTRA EL FRAUDE

irregularidades tributarias, extendiendo cuando ha procedido, las correspondientes actas de inspección, y en su caso, los expedientes sancionadores.

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 2019, del mismo modo que en el año 2018, 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 2019.

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 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.

Se han investigado cobros de cheques y movimientos

2019RA LUZATUTAKO 2018KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Saila: 20 OGASUN, FINANTZA ETA
AURREKONTU SAILA

Programa: 28 ZERGAREN AURKAKO BORROKA

ikerketa, ezarpenei, funtsen eskuragarritasunari eta edozein agiriren kobrantzei buruzko urteko aitorten informatiboaren bitartez, iruzurrezko eragiketen kanpoko seinale gisa.

Merkataritza elektronikoko betetze fiskala egiaztatuta da.

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

2019an transferentzia prezioen arloarekin lotutako sozietateek egindako operazioen merkatu balioa baloratzeko operazioak egiaztatzeko jarduketak egin ziren.

Zentzu horretan, lotutako pertsonen edo erakundeen arteko kontrola egin zen, eragiketa ekonomikoen entitate multinazionalenak, transferentzia prezioen arloan izan daitezkeen gehiegikeriak saihesteko, nazio mailako arautegiarekin eta nazioarteko arautegiarekin bat etorriz (horiek sustatu eta eguneratu dira, BEPS proiektutik abiatuta). Egin beharreko jarduketan artean, balio handiko ukiezinekin egin beharreko eragiketak nabarmentzen dira (talde barneko zerbitzuak).

Zergak Biltzeko Zerbitzuak eginkizunetan lan egiten jarraitu zuen, besteak beste, nahitaezko bilketaren ikuskapena, erantzukizun solidarioa eta subsidiarioa zordunaz besteko pertsonen desbideratzea eta foru ogasunaren zordun diren zergadunei buruzko ikuskapen jarduerak egitea.

Era beran, ekitaldi honetan:

– Urteko Ikuskatze Planak bultzatzen jarraitu da. Plan horietan bildu da zuzendaritzako zerbitzuak iruzurraren aurkako borrokan egiten duten jarduerak osoa, eta kontuan hartu dira kalitatearen sustapena eta informazioaren eta komunikazioaren teknologia berrien erabilera, azkar erreakzionatzeko iruzurrezkoak izan daitezkeen jokabiderik hautemanen gero, baita zergadunarentzako informazioaren eta laguntzaren hobekuntza ere.

– Foru araudia garatzen esku hartu da.

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2018 PRORROGADO PARA 2019

Departamento: 20 HACIENDA, FINANZAS Y
PRESUPUESTOS

Programa: 28 LUCHA CONTRA EL FRAUDE

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.

Se ha efectuado la comprobación del cumplimiento fiscal en el comercio electrónico.

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.

En el año 2019, se realizaron actuaciones de comprobación de las operaciones vinculadas de valorar a valor de mercado las operaciones realizadas con sociedades vinculadas en materia de precios de transferencia.

En este sentido, se efectuó el control entre personas o entidades vinculadas, como de entidades multinacionales de operaciones económicas para evitar abusos en materia de precios de transferencia, de conformidad con la normativa nacional y la doctrina y normativa internacional, que han sido objeto de potenciación y actualización a raíz del proyecto BEPS. Entre las actuaciones a realizar, se significarán especialmente las operaciones realizadas con intangibles de elevado valor, servicios intragrupo.

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

2019RA LUZATUTAKO 2018KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Saila: 20 OGASUN, FINANTZA ETA
AURREKONTU SAILA

Programa: 28 ZERGAREN AURKAKO BORROKA

- Langileen prestakuntza sustatu da, tresna berriak erabil ditzaten.
- Ikuskatze Zerbitzua baliabide teknologikoz hornitua 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.
 - Kanpoko informazioa txertatzeko sistemak homogeneizatzeko helburu duten proiektuei ekin zaie, sistema horiek erabilgarriak baitira kudeaketa prozesuetan nahiz zergadunak aukeratzeko prozesuetan, kontrol plan egokietan sartzeko.
 - Zerbitzuak pixkanaka berrikusi eta hobetu dira, kontrolak eta automatismoak sartzeko, haien bidez lortu nahi dena baita aitortpenik ez egitea eragozteko edo pertsegitzea, baita Ogasunak lehendik dakizkien egitateak kontuan hartzea eragozteko ere.
 - Era berean, fakturazio sistema berria lantzen jarraitu da. Horren ondorioz, beren ekonomia jarduera Araban garatzen duten enpresek eta autonomoek TicketBAIrekin bateragarria den fakturazio softwarea erabili beharko dute. Hiru euskal aldundiak eta Eusko Jaurlaritzak garatzen ari diren software horrek Arabako Ogasunera denbora errealean helduko den enkriptatutako kode bat sartuko du eta salmentak ezkutatzeko saihestuko du. Horren harira esan, 2019an, bukatu egin direla, beste foru administrazioekin batera, software horren prestatze lanak eta egutegi bat zehaztu dela TicketBAI apurka-apurka, zenbait ekonomia sektoretatik hasiz, abian jartzeko.

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2018 PRORROGADO PARA 2019

Departamento: 20 HACIENDA, FINANZAS Y
PRESUPUESTOS

Programa: 28 LUCHA CONTRA EL FRAUDE

Foral.

- Se impulsó la formación del Personal en el uso de las nuevas herramientas.
- 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 e 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 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.
 - Asimismo se ha continuado trabajando en el nuevo sistema de facturación se concretará en que las empresas o autónomos/as que desarrollan actividades económicas en Álava deberán utilizar un software de facturación compatible con TicketBAI. Este software –que están desarrollando las tres diputaciones vascas y el Gobierno Vasco- introducirá un código encriptado que llegará a tiempo real a la Hacienda alavesa y que impedirá la ocultación de ventas. En este sentido, en el 2019 se han terminado los trabajos de preparación de del software en coordinación con las otras Administraciones Forales y se ha establecido un calendario de implantación del TicketBAI de forma progresiva empezando por determinados

2019RA LUZATUTAKO 2018KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

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

Ikuskaritza Zerbitzuak egindako zerga ikuskapenetan auditoria informatikoa finkatzeko lanak egin dira; zehazki, lan metodologia ezarri, tresna informatikoak hornitu eta zehaztu eta Arabako Foru Aldundiaren sistema informatikoarekin bat etortzeko.

2019ko ekitaldian Ikuskatze Zerbitzuak egiaztapen informatikoetako prozedura egiten jarraitu du, zergadunen bulegoetan fitxategi informatikoak lortzeko jarduerak areagotuz.

Bestalde, **SENDAUDIT** programa berriaren tresna informatikoa garatzen jarraitu da; programa horrek aukera ematen 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 2019ko ekitaldian:

- Ikuskatze jarduketaren kopurua: 3.998
- Egiaztaturiko pertsona fisikoen kopurua: 1.398
- Egiaztaturiko pertsona juridikoen kopurua: 2.470
- Egiaztapen informatikoen kopurua: 126
- Jarduketaren zenbatekoa, guztira
- Ikuskaritza: 82.098.654 €
- Jarduketaren zenbatekoa, guztira
- Kudeaketa: 50.546.744,29 €
- Ikuskatutako sektore berrien kopurua: 2

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2018 PRORROGADO PARA 2019

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

sectores económicos.

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 este ejercicio 2019, 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 permite 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 2019 se han realizado:

- Número de actuaciones de Inspección: 3.998
- Nº de personas físicas comprobadas: 1.398
- Nº de personas jurídicas comprobadas: 2.470
- Número de comprobaciones informáticas: 126
- Importe total actuaciones
- Inspección: 82.098.654 €
- Importe total actuaciones
- Gestión: 50.546.744,29 €
- Número de nuevos sectores objeto de
- inspección 2