

2022KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Saila: 20 OGASUNA, FINANTZAK ETA
AURREKONTUAK

Programa: 932201 IRUZURRAREN AURKAKO
PREBENTZIOA ETA BORROKA

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2022

Departamento: 20 HACIENDA, FINANZAS Y
PRESUPUESTOS

Programa: 932201 PREVENCIÓN Y LUCHA
CONTRA EL FRAUDE

SAILAREN MEMORIA

MEMORIA DEL DEPARTAMENTO

I. MEMORIA

Arabako Foru Ogasunak, aurreko urteetan egindako jarduerak garatuz, jarraitu du zerga iruzurraren aurka gogotik borrokatzen 2022an zehar.

Jarduera horren helburu nagusia da zergadun guztiek zerga eta forma betebeharrak guztiak betetzen dituztela bermatzea.

Era berean, agerian jarri behar da Covid-19ak eragindako osasun larrialdiak zer-nolako eragina izan duen administrazio jardueran osoan eta, beraz, 2022an Iruzurraren aurka Borrokatzeko Plana gauzatzerakoan.

Arabako Foru Ogasunak, 2022. urtean, ezohiko zerga neurri batzuk hartu ditu, agintari eskudunek osasun arloan eusteko hartutako neurriek ukitutako zergadunengan izan den eta izaten ari den eragin ekonomiko kaltegarriari erantzuteko asmoz.

Adierazi behar da, 2022. urtean, telefonoa eta bide telematikoak erabili direla, bideokonferentzia barne, zergadunei arreta emateko eta zerga administrazioaren jarduerak garatzeko.

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

- Kudeatu beharreko informazio gehiago.
- Koordinazio handiagoa zerga administrazioen arteko informazioaren trukean.
- Zerbitzu eskaintza handiagoa, zerga betebeharrak borondatez betetzea errazteko.
- Iruzur fiskalaren molde berrien agerpena, jarduketak

I. MEMORIA

La Hacienda Foral de Álava, continuando las actuaciones de años precedentes, ha desarrollado de forma intensa en el año 2022 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.

Asimismo, hay que poner de manifiesto el impacto que ha ocasionado la emergencia sanitaria provocada por el Covid-19 en toda la actividad administrativa y, por tanto, en la ejecución del Plan de Lucha contra el Fraude en 2022.

La Hacienda Foral de Araba ha venido adoptando durante el año 2022 una serie de medidas tributarias extraordinarias para responder al impacto económico negativo que se ha producido y se está produciendo sobre las personas contribuyentes afectadas por las medidas de contención sanitaria adoptadas por las autoridades competentes.

Hay que señalar que se ha desarrollado en el año 2022 el empleo de los canales telefónico y telemático, incluida la videoconferencia, en la atención a las personas contribuyentes y en las actuaciones de la Administración tributaria.

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

2022KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Saila: 20 OGASUNA, FINANTZAK ETA AURREKONTUAK
Programa: 932201 IRUZURRAREN AURKAKO PREBENTZIOA ETA BORROKA

aurrera eramanez jarduera ekonomikoaren eremu berrietan (hala nola merkataritza elektronikoa), Internet bidezko webguneak erabiltzen dituzten sektore teknologikoetan eta ordainketa baliabide berrien erabileran.

- Aldian behin aitortzeko zergen eta zergaldirik ez duten zergen autolikidazioa aurkeztu ez zuten zergapekoen kontrola egiten jarraitu zen.
- Zergadunen egiaztapen handiagoa egin zen arrisku fiskal handiko sektoreetan, hala nola beren jardueran balio erantsi handia duten profesionalak edo hartzaileak azken kontsumitzaileak hartzaileak dituzten negozioak, jarduera bolumen handia dutenak.
- Zergapekoen jarduera ekonomikoen kontrol handiagoa egin zen.

Zergadunei balioa eta konfiantza emateko, eta, horrela, zerga betebeharrak borondatez bete ditzaten sustatzeko, Zergadunen Errolda Bakarra garbitzen jarraitu da, zerbitzu eta kanal berriak eskainiz, eta kolektiboan segmentazioan lan eginez.

Foru ogasunek Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazio Orokorrekin duten harremanaren esparruan, 2022an, 2016an sinatutako informazioa trukatzeko esparru hitzarmenaren babespean adostutako aldizkako informazioa biltzen eta ustiatzen jarraitu zen, bereziki Eusko Jaurlaritzako Turismo Enpresen Erregistroari buruzkoa.

Zerga berezien kontabilitate liburuaren berehalako hornidura (Silicie). 2021eko urtarrilaren 1ean, indarrean jarri zen zerga berezien xede diren produktuen kontabilitatea Arabako Foru Aldundiaren Egoitza Elektronikoa bitartez eramateko betebeharra, eta, hala badagokio, produktu horiek lortzeko erabilitako lehengaien kontabilitatea eramatekoa; horretarako, lantegien, zerga gordailuen, zerga biltegien, harrera gordailuen eta ozpin lantegien titularrek kontabilitateko idazpenak elektronikoki hornitu behar dituzte. 2021ean egindako mugimendu, eragiketa edo prozesuei dagozkien kontabilitate idazpenak 2022ko urtarrilaren 1etik martxoaren 31ra

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2022

Departamento: 20 HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS
Programa: 932201 PREVENCIÓN Y LUCHA CONTRA EL FRAUDE

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.

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

En el ámbito de la relación de las Haciendas Forales con la Administración General de la Comunidad Autónoma de Euskadi, durante 2022 se continuó recabando y explotando la información de carácter periódico acordada con anterioridad al amparo de los convenios marco para el intercambio de información suscritos en 2016, en particular la referente a la del Registro de Empresas Turísticas del Gobierno Vasco.

Suministro Inmediato de Libros Contables de Impuestos Especiales (Silicie). El 1 de enero de 2021 entró en vigor la obligación de llevanza de la contabilidad de los productos objeto de los Impuestos Especiales, y en su caso, las materias primas empleadas en su obtención, a través de la Sede Electrónica de la Diputación Foral de Álava, mediante el suministro electrónico de los asientos contables, por parte de los titulares de fábricas, depósitos fiscales, almacenes fiscales, depósitos de recepción y las fábricas de vinagre. Los asientos contables correspondientes a los movimientos, operaciones o procesos realizados durante el 2021 han podido ser

2022KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Saila: 20 OGASUNA, FINANTZAK ETA
AURREKONTUAK

Programa: 932201 IRUZURRAREN AURKAKO
PREBENTZIOA ETA BORROKA

bitarteko epean eman ahal izan dira.

2022an, emandako informazioan oinarrituta, lurralde erkidean eta foru lurraldean egindako eragiketa bolumenaren zehaztapena aztertu da, balio erantsiaren gaineko zerga ordainarazteko, biak barne, Arabako Lurralde Historikoan diharduten hidrokarburo merkaturatzaileei dagokienez.

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

2022an, lortutako informazioan oinarrituta, aztertu, neurtu eta ikertu egin zen. Zerga egitateen ikerketan lan egin da, zerga irregulartasunen zantzuak dauzkaten taldeak, banakoak eta tramak identifikatuz, egokia izan 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 egiaztatuta da.

Enpresa handiak.

2022. urtean, enpresa handietan ikuskapenak egin ziren, zerga ordainketaren berriazko eremuak behar bezala aitortzen zituztela egiaztatzeko; besteak beste, kenkariak eta bestelako zerga pizgarriak behar bezala egiaztatu eta finkatu zirela egiaztatzeko.

Mugez gaindiko tax rulings eta APAei buruzko informazioa (transferentzia prezioei buruzko aurretizko akordioak), egoitza foru lurraldean duten pertsonak edo erakundeak tartean direla. (DAC 3 eta BEPSaren 5. ekintza).

Talde fiskalak

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2022

Departamento: 20 HACIENDA, FINANZAS Y
PRESUPUESTOS

Programa: 932201 PREVENCIÓN Y LUCHA
CONTRA EL FRAUDE

suministrados en el plazo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de marzo de 2022.

En 2022, a partir de la información proporcionada, se ha analizado la determinación del volumen de operaciones efectuado en territorio común y foral, a efectos de la exacción del Impuesto sobre el Valor Añadido, ambos inclusive, correspondiente a comercializadoras de hidrocarburos que operan en el Territorio Histórico de Álava.

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 2022, se realizó el análisis, control e investigación a partir de la información obtenida. Se ha trabajado en la investigación de los hechos impositivos, 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.

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.

Grandes empresas.

En el año 2022 se fueron realizando inspecciones en grandes empresas, al objeto de comprobar que declaran correctamente ámbitos específicos de la tributación, como pudieran ser, entre otros, la correcta acreditación y consolidación de deducciones y otros tipos de incentivos fiscales.

Información sobre tax rulings y APAs (acuerdos previos sobre precios de transferencia) transfronterizos en los que estén involucradas personas o entidades con domicilio en territorio foral. (DAC 3 y acción 5 BEPS).

Grupos fiscales.

2022KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Saila: 20 OGASUNA, FINANTZAK ETA
AURREKONTUAK

Programa: 932201 IRUZURRAREN AURKAKO
PREBENTZIOA ETA BORROKA

Sozietateen talde fiskalei dagokienez, bereziki aztertu da kontsolidazio fiskaleko araubide berezia behar bezala aplikatzen den kontsolidazio perimetroa, ezabatzeak, txertatzeak eta zerga oinarri negatiboen konpentsazioa zehazterakoan, talde bakoitzaren tributazioaren beste elementu berezi batzuk egiaztatzeari kalterik egin gabe.

2022an, eta Ekonomia Itunaren 20. artikuluko 3. apartatuaren idazketan abenduaren 28ko 10/2017 Legearen bidez sartutako aldaketaren ondoren, talde fiskalek ZAEAn aurkeztutako eta autolikidatutako kapital higigarriaren errendimendu jakin batzuen gaineko atxikpenak aztertzen eta erreklamatzeko jarraitu zen. Idazketa horren arabera, eta haiek Araban egindako eragiketa bolumenaren arabera, dibidenduengatik, itzulkin kooperatiboengatik, establezimendu iraunkorrik ez duten ez-egoiliarrei ordaindutako errentengatik eta Arabako Lurralde Historikoan dirua sartzeagatik gauzatu behar zituzten talde fiskalak, talde fiskaleko entitate guztiek egindako eragiketa bolumenaren arabera.

Lotutako eragiketak egiaztatzeko jarduketa garrantzitsuak ere egin ziren, sozietate lotuekin transferentzia prezioen, finantzaketaren eta talde barruko zerbitzuen arloan egindako eragiketak merkatu balioan baloratzeko.

Gainera, sozietateen gaineko zergaren foru arauaren aldaketa erreformatu zenetik, talde fiskalean sartzean konpentsatzeko dauden edozein entitatearen zerga oinarri negatiboak haren zerga oinarri konpentsatu ahal izango dira, entitatearen beraren zerga oinarri indibidualaren ehuneko 50eko edo ehuneko 70eko mugarekin, kasuan kasukoa, eta entitate horri dagozkion ezabatzeak eta eransketak kontuan hartuta, talde fiskalaren zerga oinarria ezartzeko.

2021ean bezala, 2022an ere, «urteko informazioa aitorpena: kreditu edo zordunketa txartelen bidezko kobrantzak kudeatzeko sistemari atxikitako enpresaburuek eta profesionalak egindako

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2022

Departamento: 20 HACIENDA, FINANZAS Y
PRESUPUESTOS

Programa: 932201 PREVENCIÓN Y LUCHA
CONTRA EL FRAUDE

En relación con los grupos fiscales de sociedades, se ha analizado, en particular, la correcta aplicación del régimen especial de consolidación fiscal en la determinación del perímetro de consolidación, las eliminaciones, las incorporaciones y la compensación de las bases imponibles negativas, sin perjuicio de la comprobación de otros elementos singulares de la tributación de cada grupo.

En 2022, y tras la modificación introducida en la redacción del apartado 3 del artículo 20 del Concierto Económico, por la Ley 10/2017 de 28 de diciembre, se continuó trabajando en el análisis y reclamación de las retenciones sobre determinados rendimientos del capital mobiliario presentadas y autoliquidadas por los grupos fiscales en la A.E.A.T, y que, de acuerdo con dicha redacción, en función del volumen de operaciones realizado en Álava por los mismos, los grupos fiscales que debían practicar por dividendos, retornos cooperativos, rentas satisfechas a no residentes sin establecimiento permanentes e ingresar en el Territorio Histórico de Álava de acuerdo con el volumen de operaciones realizado que por el conjunto de las entidades integrantes del grupo fiscal.

Se realizaron también importantes actuaciones de comprobación de las operaciones vinculadas tendentes a valorar a valor de mercado las operaciones realizadas con sociedades vinculadas en materia de precios de transferencia, financiación y servicios intragrupo.

Además, a partir de la reforma de la modificación de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, se analizaron las bases imponibles negativas de cualquier entidad pendientes de compensar en el momento de su integración en el grupo fiscal que han pasado a poder ser compensadas en la base imponible del mismo, con el límite del 50 por ciento o del 70 por ciento, según proceda, de la base imponible individual de la propia entidad, teniendo en cuenta las eliminaciones e incorporaciones que correspondan a dicha entidad a efectos de la determinación de la base imponible del grupo fiscal.

Durante 2022, del mismo modo que en el año 2021, se continuó analizando la información suministrada a través de la declaración informativa anual de las operaciones realizadas por los empresarios o

2022KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Saila: 20 OGASUNA, FINANTZAK ETA AURREKONTUAK
Programa: 932201 IRUZURRAREN AURKAKO PREBENTZIOA ETA BORROKA

eragiketak» eredu biltzen den informazioa aztertzen jarraitu da, aitortutako diru sarrerak finantza entitateek emandako datuekin bat datozen zehazteko.

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

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 zorrotz dira.

Txekeen kobrantzen eta eskudiru mugimenduen ikerketa, ezarpenei, funtsen eskuragarritasunari eta edozein agiriren kobrantzei buruzko urteko aitortpen informatiboaren bitartez, iruzurrezko eragiketen kanpoko seinale gisa.

Merkataritza elektronikoko zerga arloko betetzea egiaztatu da.

Fiskaltza eta epaitegiekiko lankidetzaren berezia landu da, eta, horren ondorioz, Ogasun Publikoaren aurkako delitu bat hasarazi da.

Era berean, beste administrazio publiko batzuekin (foru administrazioekin eta ZAEArekin) lankidetzan aritu gara enpresa barruko eragiketen esparruan, Espainiako estatu osoko eragiketa bolumenarekin.

2022an, zergadunek lurralde erkide eta foru lurralde bakoitzean aitortzen dituzten zerga ehunekoen kontrol jarraitua egin da; izan ere, ehuneko horiek zuzentzeak berekin ekarriko du Ekonomia Itunak hainbat zerga administrazioen arteko ordainarazpen partekatua ezartzen duen zerga kontzeptuen zerga kuotak behar bezala ordaintzea.

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2022

Departamento: 20 HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS
Programa: 932201 PREVENCIÓN Y LUCHA CONTRA EL FRAUDE

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 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 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.

Se ha efectuado una especial colaboración con la Fiscalía y los Juzgados que se ha traducido en la incoación de un delito contra la Hacienda Pública

Asimismo, se ha colaborado con otras administraciones públicas (Administraciones Forales y AEAT) en el marco de operaciones intragrupo de empresas con un volumen de operaciones en todo el estado español.

En el 2022 se ha efectuado un control continuado de los porcentajes de tributación que los contribuyentes declaran en cada territorio, común y foral, dado que la corrección de estos supondrá un adecuado ingreso de las cuotas tributarias de aquellos conceptos impositivos en los que el Concierto Económico establece la exacción compartida entre diversas

2022KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Saila: 20 OGASUNA, FINANTZAK ETA
AURREKONTUAK

Programa: 932201 IRUZURRAREN AURKAKO
PREBENTZIOA ETA BORROKA

Higiezin enegoioak kontrolatzen jarraitu da, bereziki, higiezin errentamenduetatik eta turismo errentamenduetatik eratorritako errentak.

Era berean, 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.
- Langileen prestakuntza sustatu da, tresna berriak erabil ditzaten.
- Ikuskatze Zerbitzua baliabide teknologikoz hornitu da.
- Zerga garrantzia duten datuak atzitzeko eta egiaztatze 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 homogeneizatzea helburu duten proiektuei ekin zaie, sistema horiek erabilgarriak baitira kudeaketa prozesuetan nahiz zergadunak aukeratzeko prozesuetan, kontrol plan egokietan sartzeko.

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2022

Departamento: 20 HACIENDA, FINANZAS Y
PRESUPUESTOS

Programa: 932201 PREVENCIÓN Y LUCHA
CONTRA EL FRAUDE

Administraciones tributarias.

Se ha continuado con el control de los negocios inmobiliarios, en particular, las rentas derivadas de arrendamientos inmobiliarios y de arrendamientos turísticos.

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 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 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.

2022KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Saila: 20 OGASUNA, FINANTZAK ETA
AURREKONTUAK

Programa: 932201 IRUZURRAREN AURKAKO
PREBENTZIOA ETA BORROKA

- Datuen analisi aurreratuan oinarritutako iruzurra hautemateko metodologia berri honek zehaztasun handiagoa lortzen du ikuspegi hauen bidez:

Ü Datuen deskribapen analisia. Jakin nahi da ea zein den zergapeko jakin batek daukan ohiko portaera edo aurreikustekoa, jarduera segmentu, eragiketa bolumen, lokalizazio, langile kopuru, finantza ratio, errentagarritasun eta kaudimen ratio jakin batzuen arabera, eta, horrela, ohiko portaeratik desbideratzen diren Arabako zergadunen portaerak aurkitu nahi dira. Aldagai anitzeko analisiari esker, aldagai iragarle gehiagoren eragina aztertzeaz gain, aldagai horien guztien arteko erlazioa ere azter daiteke korrelazio matrizeen bidez. Teknika horiei esker, iruzurra antzeman daiteke, ager daitezkeen anomaliak kontuan hartuta. Izan ere, zergapeko bakoitza hainbat dimentsiotako espazioan irudikatzen da, eta haietako bakoitzak balio du ohiko portaera ezohikotik bereizteko, eta alertak sortzen dira aldagai anomaloen konbinazioetatik edo ohikotzat jotzen direnetatik desbideratzen direnetatik abiatuta.

Ü "Ikaskuntza teknika gainbegiratuak" (machine learning) izenekoaren ikuspegia, zeinak xedetzat baitu ikastea kontrol planetan sartutako zergapekoak zergatik arautzen diren jakitetik datozen barneko datu historikoetatik.

Ü Harreman sareen ikuspegia, analisian informazio iturri gehigarri gisa zerga sisteman esku hartzea duten erakundeen arteko harremanak (nodoak) sartzean.

- Zerbitzuak pixkanaka berrikusi eta hobetu dira, Ogasunak ezagutzen dituen egitateak ez deklaratzeko eta aintzat ez hartzea eragozten edo bilatzen duten kontrolak eta automatismoa sartzeko.
- Era berean, fakturazio sistema berrian lanean jarraitu da. TicketBAIrekin bateragarria den fakturazio softwarea erabili behar duten eta Araban

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2022

Departamento: 20 HACIENDA, FINANZAS Y
PRESUPUESTOS

Programa: 932201 PREVENCIÓN Y LUCHA
CONTRA EL FRAUDE

- Esta nueva metodología de detección de fraude basada en analítica avanzada de datos obtiene una mayor precisión por medio de los siguientes enfoques:

Ü Análisis descriptivo de datos, en el que se trata de llegar a conocer cuál es el comportamiento normal o previsible para un determinado obligado tributario en función de su pertenencia a unos determinados segmentos de actividad, volumen de operaciones, localización, números de empleados, ratios financieras, de rentabilidad, de solvencia y así encontrar comportamientos de los contribuyentes alaveses que se desvíen del comportamiento normal. El análisis multivariante permite que se indague no solo en la influencia de muchas más variables predictoras, sino que se investigue la interrelación de todas ellas mediante las matrices de correlación. Estas técnicas permiten detectar fraude atendiendo a las anomalías que se puedan presentar, al representar a cada obligado en un espacio de innumerables dimensiones, cada una de las cuales sirve para separar el comportamiento habitual del anómalo, generando alertas a partir de combinaciones de variables anómalas, o que se desvíen de los que se consideran habituales.

Ü Enfoque de "técnicas de aprendizaje supervisadas" (machine learning) y que tienen como objeto aprender de los datos históricos internos procedentes del conocimiento de los motivos que llevan a la regularización de los obligados tributarios incluidos en los planes de control.

Ü Enfoque de redes de relaciones, al incluir como fuente extra de información en el análisis a las relaciones entre las distintas entidades con intervención en el sistema tributario (nodos).

- 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 concretaron las empresas o autónomos/as que desarrollan

2022KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Saila: 20 OGASUNA, FINANTZAK ETA AURREKONTUAK

Programa: 932201 IRUZURRAREN AURKAKO PREBENTZIOA ETA BORROKA

jarduera ekonomikoak garatzen dituzten enpresak edo autonomoak zehaztu ziren. Hiru euskal aldundiek eta Eusko Jaurlaritzak garatutako software horrek Arabako Ogasunera denbora errealean heltzen den enkriptatutako kode bat du eta salmentak ezkutatzea saihesten du. Ildo horretan, 2022an, softwarea prestatzeko lanak amaitu ziren, gainerako foru administrazioekin koordinatuta, eta TicketBAI sektoreka pixkanaka ezartzeko egutegia ezarri zen, harik eta 2022ko abenduan erabat ezarri arte.

2022. urtean zehar, fakturazioa kontrolatzeko sistema berri hau ezartzeko beharrezkoak diren arau aldaketak egin dira. Proiektuaren garapen teknikoa amaitu da, baita fakturak egiteko doako aplikazio bat sortzea ere, TicketBAI baldintzak betetzen dituena, eta zergadunen eskura jarri da.

- 2022ko ekitaldian, TicketBai ezartzean doikuntzak egiteko arau aldaketak ere egin ziren.
- Azkenik, TicketBAIren edukiak garatzen jarraitu da web orri korporatiboan, eta beste bi lurralde historikoekin batera koordinatzen jarraitu da ohiko galderei eta erantzunei buruzko atala, zergadunek betebeharrak betetzeari buruzko zalantzak ahalik eta azkarren eta osoen argitu ahal izan dituzten.

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.

2022ko ekitaldian, Ikuskaritza Zerbitzuak egiaztapen informatikoetako prozedura egiten jarraitu du, zergadunen bulegoetan fitxategi informatikoak lortzeko jarduerak areagotuz.

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2022

Departamento: 20 HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS

Programa: 932201 PREVENCIÓN Y LUCHA CONTRA EL FRAUDE

actividades económicas en Álava deben utilizar un software de facturación compatible con TicketBAI. Este software –desarrollado por las tres diputaciones vascas y el Gobierno Vasco– contiene un código encriptado que llega a tiempo real a la Hacienda alavesa y que impide la ocultación de ventas. En este sentido, en el 2022 se terminaron los trabajos de preparación del software en coordinación con las otras Administraciones Forales y se estableció un calendario de implantación progresiva por sectores del TicketBAI hasta llegar a la implantación total en diciembre de 2022.

A lo largo del año 2022 se llevaron a cabo las modificaciones normativas necesarias para establecer este nuevo sistema de control de la facturación. Se ha concluido el desarrollo técnico del proyecto, así como la creación de una aplicación gratuita para la expedición de facturas, con los requisitos TicketBAI, que ha sido puesta a disposición de las personas contribuyentes.

- A lo largo del ejercicio 2022, se realizaron también modificaciones normativas tendentes a realizar ajustes en la implantación de TicketBai.
- Finalmente, se ha continuado con el desarrollo de los contenidos de TicketBai en la página web corporativa y se ha continuado con la coordinación con los otros dos Territorios Históricos del apartado relativo a las preguntas y respuestas frecuentes, con el fin de que las personas contribuyentes puedan resolver las dudas en relación con el cumplimiento de las nuevas obligaciones de la forma más rápida y completa posible.

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 2022, el Servicio de Inspección ha continuado con su procedimiento de comprobaciones informáticas, intensificando las actuaciones de obtención de ficheros informáticos en las

2022KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Saila: 20 OGASUNA, FINANTZAK ETA
AURREKONTUAK

Programa: 932201 IRUZURRAREN AURKAKO
PREBENTZIOA ETA BORROKA

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, 2022ko ekitaldi honetan honako hauek egin dira:

- Ikuskatze jarduketaren kopurua: 3.923
- Egiazaturiko pertsona fisikoen kopurua: 1.262
- Egiazaturiko pertsona juridikoen kopurua: 2.661
- Egiaztapen informatikoen kopurua: 82
- Jarduketaren zenbatekoa, guztira
Ikuskapena: 75.190.384,00 €
- Jarduketaren zenbatekoa, guztira
Kudeaketa: 20.377.701,10 €
- Ikuskatutako sektore berrien kopurua: 0

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2022

Departamento: 20 HACIENDA, FINANZAS Y
PRESUPUESTOS

Programa: 932201 PREVENCIÓN Y LUCHA
CONTRA EL FRAUDE

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 ha estado 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 2022 se han realizado:

- Número de actuaciones de Inspección: 3.923
- N.º de personas físicas comprobadas: 1.262
- N.º de personas jurídicas comprobadas: 2.661
- Número de comprobaciones informáticas: 82
- Importe total actuaciones
Inspección: 75.190.384,00 €
- Importe total actuaciones
Gestión: 20.377.701,10 €
- Número de nuevos sectores objeto de inspección 0