2023KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Saila: 20 OGASUNA, FINANTZAK ETA AURREKONTUAK

Programa: 932201 IRUZURRAREN AURKAKO PREBENTZIOA ETA BORROKA

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2023

Departamento: 20 HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS

Programa: 932201 PREVENCIÓN Y LUCHA CONTRA EL FRAUDE

SAILAREN MEMORIA

I. MEMORIA

Arabako Foru Ogasunak, aurreko urteetan egindako jarduerak garatuz, jarraitu du zerga iruzurraren aurka gogotik borrokatzen 2023an zehar.

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

Adierazi behar da, 2023. urtean, telefonoa eta bide telematikoak erabili direla, bideokonferentzia barne, zergadunei arreta emateko eta zerga administrazioaren jarduerak garatzeko.

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

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

MEMORIA DEL DEPARTAMENTO

I. MEMORIA

La Hacienda Foral de Álava, continuando las actuaciones de años precedentes, ha desarrollado de forma intensa en el año 2023 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.

Hay que señalar que se ha desarrollado en el año 2023 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 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:

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 kolektiboen segmentazioan lan eginez.

Foru ogasunek Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazio Orokorrarekin duten harremanaren esparruan, 2023an, 2016an sinatutako informazioa trukatzeko esparru hitzarmenen babespean adostutako aldizkako informazioa biltzen eta ustiatzen jarraitu zen, bereziki Eusko Jaurlaritzako Turismo Enpresen Erregistroari buruzkoa.

Zerga berezien kontabilitate liburuen berehalako hornidura (Silicie). 2022ko urtarrilaren 1ean, indarrean jarri zen zerga berezien xede diren produktuen kontabilitatea Arabako Foru Aldundiaren Egoitza Elektronikoaren 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. 2022an egindako mugimendu, eragiketa edo prozesuei dagozkien kontabilitate idazpenak 2023ko urtarrilaren 1etik martxoaren 31ra bitarteko epean eman ahal izan dira.

Ildo horretan, aipatu behar da SILICIE ezartzearen ondorioz azken urteotan jasotako informazioaren hazkundea.

2023an, sistema horren bidez eskura zegoen informazioa aztertzeko eta ustiatzeko jarduerak bultzatu dira.

2023an, emandako informaziotik abiatuta, lurralde erkidean eta foru-lurraldean egindako eragiketen bolumenaren zehaztapena aztertu da, Arabako

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 2023 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 2022 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 2022 han podido ser suministrados en el plazo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de marzo de 2023.

En este sentido, hay que señalar el incremento de información recibida en los últimos años consecuencia de la implantación del SILICIE.

En 2023 se impulsaron las actuaciones de análisis y explotación de la información disponible a través de este sistema.

En 2023, a partir de la información proporcionada, se ha analizado la determinación del volumen de operaciones efectuado en territorio común y foral, a

Lurralde Historikoan jarduten duten hidrokarburoen merkaturatzaileei dagokien Balio Erantsiaren gaineko Zerga ordainarazteko, biak barne.

Iruzur arriskuak kudeatze eta iruzurra hautemate aldera, honakoetan egin da lan: prozesuetan, sistemetan, pertsonekin, araudian eta erabakiak hobeto hartzen laguntzeko tresnetan. 2023an, lortutako informazioan oinarrituta, aztertu, neurtu eta ikertu egin zen.

2023an, 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 itzulketetarako edo zerga araubide bereziak aplikatzeko eskatzen diren baldintzak betetzen diren egiaztatu da.

Ildo horretan, itzulketen tramitazioa itzulketaren arrazoia eta zergadunaren arriskuaren kalifikazioa kontuan hartuta kudeatu zen, eta horretarako, datuen analitika aurreratuan oinarritutako iruzurra antzemateko metodologia berri bat erabili zen, S.A.S. tresna informatiko analitikoaren bidez.

Enpresa handiak.

2023. urtean, enpresa handietan ikuskapenak egin dira, zerga ordainketaren berariazko eremuak behar bezala aitortzen dituztela egiaztatzeko; besteak beste, kenkariak eta bestelako zerga pizgarriak behar bezala egiaztatu eta finkatu direla egiaztatzeko.

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

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 2023, se realizó el análisis, control e investigación a partir de la información obtenida.

En el año 2023, 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.

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.

En este sentido, la tramitación de las devoluciones se gestionó atendiendo al motivo de la devolución y la calificación de riesgo tanto del motivo como del contribuyente, utilizando al efecto, una nueva metodología de detección de fraude basada en analítica avanzada de datos a través de la herramienta informática analítica S.A.S.

Grandes empresas.

En el año 2023 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

BEPSaren 5. ekintza).

UNIGk aldizkako bileren programa egiten jarraitu zuen, BEZaren itzulketak egiaztatzen, zenbait erakunderen egiaztapen orokorrak egiten eta I+G+b, zerga-oinarri negatiboak eta SPEen kreditu fiskalak partzialki egiaztatzen.

Zerga taldeak

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.

2023an, Ekonomia Itunaren 20. artikuluaren 3. apartatuaren aldaketaren ondorioz, abenduaren 28ko 10/2017 Legeak sartutako idazketan, AEATn zerga taldeek kapital higigarriaren errendimendu jakin batzuen gainean aurkeztu eta autolikidatu dituzten atxikipenak aztertu eta erreklamatu dira, Araban egindako eragiketen bolumenaren arabera, dibidenduengatik, itzulkin kooperatiboengatik, establezimendu iraunkorrik gabeko ez-egoiliarrei ordaindutako errentengatik eta zerga taldea osatzen duten erakunde guztiek egindako eragiketen bolumenaren arabera Arabako Lurralde Historikoan sartu behar dituzten zerga taldeak.

2023an, lotutako eragiketak egiaztatzeko jarduketa garrantzitsuak egin dira, sozietate lotuekin transferentzia prezioen, finantzaketaren eta talde barruko zerbitzuen arloan egindako eragiketak merkatu balioan baloratzeko.

Gainera, 2023an, Sozietateen gaineko Zergaren Foru Formaren aldaketaren erreformatik abiatuta, edozein entitateren zerga-oinarri negatibo konpentsatzeke daudenak zerga taldean sartzean konpentsatu ahal izango dira haren zerga-oinarrian, erakundearen beraren zerga-oinarri indibidualaren ehuneko 50eko edo ehuneko 70eko mugarekin, dagokionaren arabera, kontuan hartuta entitate horri dagozkion ezabatzeak eta txertaketak, zerga taldearen zerga-oinarria zehazteko.

BEPS).

La UNIG continuó realizando su programa de reuniones periódicas, comprobación de devoluciones del I.V.A, comprobaciones generales de determinadas entidades y comprobaciones parciales sobre I+D+i, Bases Imponibles Negativas y Créditos Fiscales de SPEs.

Grupos fiscales.

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 2023, a raíz de la modificación del apartado 3 del artículo 20 del Concierto Económico , en la redacción introducida por la Ley 10/2017, de 28 de diciembre se analizaron y reclamaron las retenciones que los grupos fiscales presentaron y autoliquidaron, sobre determinados rendimientos del capital mobiliario, en la A.E.A.T, 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.

En el año 2023, se realizaron importantes 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, financiación y servicios intragrupo.

Además en 2023 se analizaron a partir de la reforma de la modificación de la Forma Foral del Impuesto sobre Sociedades las bases imponibles negativas de cualquier entidad pendientes de compensar en el momento de su integración en el grupo fiscal podrán 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.

Bestalde, 2022an bezala, 2023an 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.

Se continuaron analizando durante el 2023, del mismo modo que en el año 2022, 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.

Era berean, Foru Aldundiaren datu-basean dagoen harreman ekonomikoaren eta 199 ereduan aitortutako banku-txekeekin egindako eragiketen arteko kontrasteak egin dira.

Asimismo, se realizaron contrastes de la relación económica que consta en la base de datos de la Diputación Foral con las operaciones con cheques bancarios declaradas en el modelo 199.

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

Se analizaron obligados tributarios del Impuesto sobre Sociedades que acreditaron beneficios fiscales en base o en cuota, en ambas situaciones por importes muy notorios.

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.

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.

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

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.

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

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.

Merkataritza elektronikoko zerga arloko betetzea egiaztatu da.

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

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

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

Era berean, beste administrazio publiko batzuekin

Asimismo, se ha colaborado con otras

(foru administrazioekin eta AEATrekin) lankidetzan aritu gara enpresa barruko eragiketen esparruan, Espainiako estatu osoko eragiketa bolumenarekin.

2023ean, 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 administrazioren arteko ordainarazpen partekatua ezartzen duen zerga kontzeptuen zerga kuotak behar bezala ordaintzea.

Higiezinen negozioak kontrolatzen jarraitu da, bereziki, higiezinen 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 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

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 2023 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 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

aurkako borrokaren jarduketak 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.

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

  ✓ 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.

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

  ✓ Harreman sareen ikuspegia, analisian informazio iturri gehigarri gisa zerga sisteman esku hartzea

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.

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

  ✓ 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 desvían de los que se consideran habituales.

  ✓ 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.

  ✓ Enfoque de redes de relaciones, al incluir como fuente extra de información en el análisis a las

duten erakundeen arteko harremanak (nodoak) sartzean.

- Zerbitzuak pixkanaka berrikusi eta hobetu dira, kontrolak eta automatismoak sartzeko, haien bidez lortu nahi dena baita aitorpenik ez egitea eragoztea edo pertsegitzea, baita Ogasunak lehendik dakizkien egitateak kontuan hartzea eragoztea ere.
- Fakturazio sistema berrian lanean jarraitu da. Araban jarduera ekonomikoak egiten dituzten enpresa edo autonomoek TicketBAIrekin bateragarria den fakturazio-softwarea erabili beharko dute. Hiru euskal aldundiak eta Eusko Jaurlaritza garatzen ari diren software horrek Arabako Ogasunera denbora errealean helduko den enkriptatutako kode bat sartuko du eta salmentak ezkutatzea saihestuko du.
- Ildo horretan, TicketBAI sistemaren helburua da fakturazio-gailuek emandako jatorrizko salmenta-erregistroen kontserbazioa eta Zerga Administrazioari komunikatzea bermatuko duten bitartekoak ezartzea, hau da, azken kontsumitzaileen kolektiboari igorri zaizkion egoera berean eta eduki berarekin.
- 2023an, TicketBAI sistema behin betiko finkatu da Araban, aurreko urtearen amaieran nahitaezko ezarpena amaitu ondoren, ezarritako egutegiaren arabera. Aurreko urteetako planetan azaldu den bezala, foru-aldundien eta Eusko Jaurlaritzaren proiektu estrategikoa da, eta Arabako Ogasunari aukera emango dio, jarduera ekonomikoak egiten dituzten pertsona fisiko eta juridiko guztientzako legezko betebehar tekniko batzuk ezarriz, batetik, pertsona horien diru-sarrerak kontrolatzeko, eta, bestetik, zergadunei beren betebehar fiskalak betetzen laguntzeko lortutako informazioa erabiltzeko.

2023an, TicketBAIri dagokionez, honako ekintza hauek egin dira:

a) Zergadunei informazioa ematea sistema berriaren edukiari eta funtzionatzeko moduari buruz.

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.
- Se ha continuado trabajando en el nuevo sistema de facturación. Se concretaron 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, el sistema TicketBAI persigue la implantación de medios que aseguren la conservación y comunicación a la Administración tributaria de los registros originales de venta expedidos por los dispositivos de facturación, es decir, en el mismo estado y con el mismo contenido con el que se emitieron al colectivo de consumidores finales.
- El año 2023, supuso la consolidación definitiva del sistema TicketBAI en Álava tras concluir a finales del año anterior su implantación obligatoria de acuerdo con el calendario establecido. Se trata, como ya se ha expuesto en los planes de años anteriores, de un proyecto estratégico de las diputaciones forales y el Gobierno Vasco que permitirá a la Hacienda de Álava, mediante la implantación de una serie de obligaciones legales y técnicas para todas las personas físicas y jurídicas que ejercen actividades económicas, por una parte, controlar los ingresos de estas personas y, por otra, la utilización de la información obtenida para facilitar a los contribuyentes el cumplimiento de sus obligaciones fiscales.

En el año 2023, en relación con el TicketBAI, se realizaron las siguientes acciones:

a) Informar a las personas contribuyentes sobre el contenido y forma de funcionamiento del nuevo

Horretarako, arretarako hainbat kanal erabiliko dira, eta, bereziki, web orriko edukiak zabaldu eta eguneratuko dira; garrantzi berezia emango zaio ohiko galderen eta erantzunen atalari. Horrez gain, bilerak egingo dira kolektibo sektorialen ordezkariekin, eta hori guztia beste bi lurraldeekin koordinatuta egingo da, zergadunek ahalik eta azkarren eta modu osoenean argitu ahal izan ditzaten betebehar berriak betetzeari buruz dituzten zalantzak.

b) Zergadunei laguntzea sistema berriaren betebeharrak betetzen, eta, bereziki, softwarea garatzen duten enpresei, banatzen dituzten softwareen funtzionamendu egokia ziurtatzeko eta sistemaren balidazioak ez betetzeagatik gertatzen diren akatsak eta gaitzespenak minimizatzeko.

c) FakturAraba aplikazioaren funtzionalitateak zabaltzea eta hobetzea —Foru Ogasunak berak garatu du aplikazioa, eta pertsona eta erakundeen eskura jarri da, TicketBAI sistemaren baldintzak betetzen dituzten fakturak jaulkitzeko—.

d) IZENPErekin koordinatzen jarraitzea, TicketBAI fitxategiak sinatzeko betekizunaren funtzionaltasuna ziurtatzeko.

e) Fakturak zuzen egin eta entregatu direla egiaztatzeko jarduketak egitea, bai eta TicketBAI betebeharraren mende dauden enpresaburuek eta profesionalek fakturen fitxategiak bidali dituztela ere.

Software tresnen plataforma teknologiko integratua zerga iruzurrari aurre egiteko, datu bolumen handiak prozesatu eta datuen zientziaren teknika berriak aplikatzearen bidez

2023an, plataforma teknologiko hori ezartzen eta finkatzen jarraitu da. Horren bidez, zerga-kontrolaren ziklo osoa lortu nahi da, hau da, zergadunak planifikatu eta hautatzea, ikuskatzaileei laguntzeko tresna gisa erabiltzea eta atzeraelikadurako sistema bat ezartzea. Sistema hori tributu-kontroleko jardunetatik lortutako emaitzekin elikatzen da, ezagutza-ereduak hobetzeko.

sistema, a través de los diferentes canales de atención, y en particular, mediante la ampliación y actualización de los contenidos de la página web, con especial consideración al apartado relativo a las preguntas y respuestas frecuentes, mantenimiento de reuniones con representantes de colectivos sectoriales, todo ello en coordinación con los otros dos territorios, 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.

b) Asistir a las personas contribuyentes en el cumplimiento de las obligaciones del nuevo sistema, y en particular, a las empresas desarrolladores de software para asegurar el correcto funcionamiento de los softwares que distribuyan y para minimizar los errores y rechazos que se producen por no cumplir con las validaciones del sistema.

c) Ampliar y mejorar las funcionalidades de la aplicación desarrollada por la propia Hacienda Foral (FakturAraba) puesta a disposición de las personas y entidades para emitir facturas que cumplen con los requisitos del sistema TicketBAI.

d) Continuar la coordinación con IZENPE a efectos de asegurar la funcionalidad del requisito de firma de los ficheros TicketBAI.

e) Realizar actuaciones de verificación de la correcta expedición y entrega de las facturas, así como del envío de los ficheros correspondientes a las mismas por los empresarios y profesionales sujetos a la obligación TicketBAI.

IPlataforma tecnológica integrada de herramientas software para combatir el fraude fiscal mediante el procesamiento de grandes volúmenes de datos y la aplicación de nuevas técnicas de ciencia de datos.

En 2023 ha continuado con la implantación y consolidación de esta plataforma tecnológica, que se pretende llegue a alcanzar el ciclo total del control tributario, incluyendo por tanto desde la planificación y selección de contribuyentes, pasando por el uso como herramienta de apoyo al personal inspector y terminando con la implementación de un sistema de retroalimentación que se nutra con los resultados obtenidos de las actuaciones de control tributario con el fin de mejorar los patrones de conocimiento.

Era berean, 2023an, gainerako foru-ogasunekin eta Zerga Administrazioko Estatu Agentziarekin batera lan egiten jarraitu da, sistema horri atxikitako subjektu pasiboen fakturazio-erregistroei buruzko informazioa zerga-administrazioen artean trukatzeko, eta IBESren bidez eskuragarri dagoen informazioa lortzeko eta ustiatzeko tresnak egokitzen jarraituko da.

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.

2023ko 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 2023ko ekitaldian:

- Ikuskatze jarduketen kopurua: 4.025
- Egiaztaturiko pertsona fisikoen kopurua 1.113
- Egiaztaturiko pertsona juridikoen kopurua .. 2.912
- Egiaztapen informatikoen kopurua: 85
- Jarduketen zenbatekoa, guztira

Asimismo, durante 2023 se ha seguido trabajando juntamente con el resto de las Haciendas Forales y con la Agencia Estatal de Administración Tributaria en el intercambio de información entre administraciones tributarias de los registros de facturación de los sujetos pasivos acogidos a este sistema y se continuará con la adaptación de las herramientas de obtención y explotación de la información disponible a través del SII.

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 2023, 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 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 2023 se han realizado:

- Número de actuaciones de Inspección: 4.025
- N.º de personas físicas comprobadas 1.113
- N.º de personas jurídicas comprobadas 2.912
- Número de comprobaciones informáticas: 85
- Importe total actuaciones

2023KO AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA

Saila: 20 OGASUNA, FINANTZAK ETA AURREKONTUAK

Programa: 932201 IRUZURRAREN AURKAKO PREBENTZIOA ETA BORROKA

Ikuskapena: 76.744.378,00 €

- Jarduketen zenbatekoa, guztira
  Kudeaketa: 20.861.514,85 €
- Ikuskatutako sektore berrien kopurua: 1

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE 2023

Departamento: 20 HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS

Programa: 932201 PREVENCIÓN Y LUCHA CONTRA EL FRAUDE

Inspección: 76.744.378 ,00€

- Importe total actuaciones
  Gestión: 20.861.514,85 €
- Número de nuevos sectores objeto de inspección 1