

**Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako
Borrokarako Plan Bateratua: irizpide orokorrak eta 2017.
urterako ekintza koordinatuak.**

**Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal del País
Vasco, que contiene los criterios generales y las actuaciones
coordinadas a realizar durante el año 2017.**

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

EUSKAL AUTONOMIA ERKIDEGOKO IRUZUR FISKALAREN KONTRAKO BORROKARAKO PLAN BATERATUA: IRIZPIDE OROKORRAK ETA 2017. URTERAKO EKINTZA KOORDINATUAK.

Iruzur fiskalak –arauak ez betetzea zergak ordaintzea ekiditeko asmoarekin– zuzeneko eta berehalako eragina du diru-sarrera publikoetan, herri-administrazioen gastatzeko ahalmena murrizten baitu, eta, ondorioz, politika publikoak finantzatzeko ahalmena eta ondasun publikoak hornitzeko aukerak gutxitzen ditu. Baditu beste eragin negatibo batzuk ere, bat, garrantzi handikoa, tributu-sistemetan eragiten duen ekitate-printzipioaren haustura, eta haren ondorioz, sistema horien ospea galtzeko arriskua. Eragin kaltegarri horiei erantzutearren, adostasun orokorra dago iruzur fiskalari aurre egiteko politikak eta estrategiak garatzearen komenigarritasunari buruz, eta irizten zaio berorien eraginkortasuna sendotu egingo dela zerga-administrazioaren eremuan eskumenak dituzten erakundeen artean hitzarmenak eratzean eta lankidetzat-loturak estutzean.

Testuinguru horretan, Eusko Legebiltzarrak 2013ko irailaren 26an egindako osoko bilkuran, 6. ebazpena onartu zuen. Ebazpen horren arabera, Eusko Legebiltzarrak beharrezkoa ikusten du “iruzur fiskalaren kontra borrokatzeko batzorde bat sortzea. Hiru lurralde historikoen eta Eusko Jaurlaritzaren parte-hartzearekin, Batzordearen ardura izango da Iruzuraren kontrako Borrokarako Plan Bateratua egitea, Zerga Koordinaziorako Organoaren barruan”.

Legebiltzarraren ebazpena betetz, Euskadiko Zerga Koordinaziorako Organoaren (EZKO) 2013ko urriaren 14ko erabakiaren bitartez, Euskadiko Iruzur Fiskalaren kontrako borrokarako Batzordea sortu zen eta berorri, beste eginkizun batzuen artean, urtero Iruzur Fiskalaren kontrako borrokarako Plan Bateratu bat prestatzea

PLAN CONJUNTO DE LUCHA CONTRA EL FRAUDE FISCAL DEL PAÍS VASCO, QUE CONTIENE LOS CRITERIOS GENERALES Y LAS ACTUACIONES COORDINADAS A REALIZAR DURANTE EL AÑO 2017

El fraude fiscal –incumplimiento de la norma con ánimo de eludir el pago de impuestos– tiene un efecto directo e inmediato en los ingresos públicos, reduciendo la capacidad de gasto de las Administraciones y, en consecuencia, minorando la capacidad de financiar las políticas públicas y la posibilidad de proveer bienes públicos. Tiene además otros efectos negativos, uno muy importante, la quiebra del principio de equidad que causa en los sistemas tributarios y, derivado de ella, el riesgo de desacreditación de estos sistemas. Como respuesta a estos efectos perniciosos existe un consenso general sobre la conveniencia de desarrollar políticas y estrategias para combatir el fraude fiscal y se considera que su eficacia se verá reforzada forjando alianzas y estrechando lazos de cooperación entre las instituciones competentes en el ámbito de administración tributaria.

En este contexto, el Pleno del Parlamento Vasco, en sesión celebrada el día 26 de septiembre de 2013, aprobó la resolución número 6 por la que “considera necesaria la Creación de la Comisión de Lucha contra el Fraude Fiscal, encargada de elaborar el Plan Conjunto de lucha contra el fraude, con la participación de los tres Territorios Históricos y el Gobierno Vasco, en el seno del Órgano de Coordinación Tributaria”.

Dando cumplimiento a la resolución parlamentaria, mediante acuerdo del Órgano de Coordinación Tributaria de Euskadi (OCTE) de 14 de octubre de 2013, se creó la Comisión de Lucha contra el Fraude Fiscal del País Vasco, a la que se encomienda entre otras funciones la elaboración anual de un Plan Conjunto de Lucha contra el

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

gomendatu zitzaion. Agindu zitzaion, irizpide orokorrak zehazteaz gainera, Plan Bateratuak Foru Aldundiek gauzatu beharreko jarduketa koordinatuak hartu behar dituela kontuan, eta jarduketa horien artean egongo direla informazioa lortzeko ekintzak, prebentzioaren ingurukoak eta erregularizatzeko eta kobrantza-ekintzak.

Ohartarazi beharra dago, Foru-ogasun bakoitzeko Iruzuraren aurka Borrokatzeko edo Zerga Egiaztapenerako Planen barruan jasoko direla, batetik, Iruzuraren kontrako Borrokarako Euskadiko Batzordeak adostutako jarduerak eta lehentasunak, eta, bestetik, foru-ogasun bakoitzak bereziki interesgarritzat jotzen dituen jarduera espezifikoak. Horrela bada, baliteke desberdintasunak egotea lurralde historikoetako plan espezifikoaren eta Plan Bateratuaren artean, baina horrek ez du esan nahi funtsik ez dutenik.

Orain arte Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako hiru Plan Bateratu onartu dira, lehenengoa 2014. urtean eta hurrengoak 2015ean eta 2016an. Beraz, Plan Bateratu hau Iruzuraren kontrako Borrokarako Euskadiko Batzordeak onartzen duen laugarrena izango da.

Ondoren, zerrendan jasoak daude 2017rako Euskadiko Iruzur Fiskalaren kontrako borrokarako Plan Bateratua eratzen duten irizpide orokorrak, Foru Ogasunen tributuen aplikazio-organoen jarduketan izaeraren arabera sailkatutako eta lortu nahi duten helburuaren funtzioan banatuta.

Planean aurreikusitako jarduketak gauzatu ahal izateko, informazioa tratatzeko beharrezko garapen teknologikoetan sostengatuko da, baita Foru Ogasun bakoitzean tributuen aplikazioan inplikaturako administrazio-organoen arteko koordinazio egokian eta beste organismo edo erakunde batzuekiko ahalik eta lankidetzan estuenean ere.

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

Fraude Fiscal. Se prescribe que, además de determinar sus criterios generales, el Plan Conjunto debe contemplar las actuaciones coordinadas a realizar por las Diputaciones Forales, que en todo caso contendrán acciones de obtención de información, acciones preventivas y acciones de regularización y cobro.

Ha de advertirse que los Planes de Lucha contra el Fraude o de Comprobación Tributaria de cada Hacienda Foral incluyen tanto las actuaciones y prioridades que se han consensuado en el seno de la Comisión de Lucha contra el Fraude de Euskadi, como las actuaciones específicas que se consideran de especial interés por parte de cada Hacienda Foral, por lo que los planes específicos de cada Territorio Histórico pueden diferir del Plan Conjunto sin que esta circunstancia deba interpretarse como signo de inconsistencia.

Hasta la fecha se han aprobado tres Planes Conjuntos de Lucha contra el Fraude Fiscal, el primero en el año 2014 y los siguientes en 2015 y 2016. Por tanto, el actual será el cuarto Plan Conjunto aprobado por la Comisión de Lucha contra el Fraude de Euskadi.

A continuación se relacionan los criterios generales que informan el Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal del País Vasco para el año 2017, clasificados según el carácter de las actuaciones de los diferentes órganos de aplicación de los tributos de las Haciendas Forales y distribuidos en función del objetivo que persiguen.

La ejecución de las actuaciones previstas en el Plan se apoyará en los desarrollos tecnológicos necesarios para el tratamiento de la información, así como en una adecuada coordinación entre los órganos administrativos implicados en la aplicación de los tributos en cada una de las Haciendas Forales y en la máxima colaboración con otros organismos o entidades.

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

Plana jarduketa-ildo desberdinetan kategorizatzearen xedea jarduketak, zehatz-mehatz, erdietsi nahi diren helburuen arabera antolatzea da, baina ez, inondik ere, jarduketa-ildo bakoitzaren eraginkortasun maila graduatzea, batez ere kontuan izanik jarduketa-ildo guztiek – bai informazioa lortzeko ekintzak, bai prebentzioaren ingurukoak eta bai erregularizate- eta kobrantza-ekintzak– neurri berean laguntzen dutela iruzurraren kontrako borrokan.

Informazioa lortzeak eta tratatzeak iruzur-jokabideak hautematea mesedetzen dute. Prebentzio-neurriek, berriz, zaildu edo eragotzi egiten dute iruzurra egitea eta zerga-jokabide zuzenak sustatzen dituzte; ondorioz, horrelako jokabideetatik eratorritako diru-bilketa galera ekiditen dute. Azkenik, erregularizate- eta kobrantza-jarduketan helburua egindako iruzurra kontabilizatzea da, eta esandako iruzur horretatik ondorioztatutako zorra berreskuratzea.

Edonola ere, egiaztatuta dago bai informazioa lortzeko jarduketak eta bai erregularizate eta kobrantza arlokoak mesedegarriak direla prebentzioari dagokionez, izan ere, zergapekoa ohartzen baita zerga-administrazioak informazio-sistema onak ez ezik erregularizatzeko eta kobratzeko prozedura eraginkorrak dituela eta, neurri horretan, pizgarria kentzen die iruzur-jokabideei eta, beraz, araua bere borondatez betetzea sustatzen dute.

Ondorioz, 2017rako Euskadiko Iruzur Fiskalaren kontrako borrokarako Plan Bateratua eratzen duten irizpide orokorrak ondorengo jarduketa-ildo koordinatuen barruan kokatzen dira:

a) Informazioa lortzeko jarduketak; halakotzat ulertuko dira zergen ikuspegitik garrantzia duen informazio oro lortzera, normalizatza eta aztertza zuzendutako jarduketak, guztiak

La categorización del Plan en diferentes líneas de actuación tiene como finalidad ordenar las actuaciones concretas en función de los objetivos perseguidos, pero no trata de graduar el nivel de eficacia de cada línea de actuación, teniendo en cuenta que todas ellas –tanto las actuaciones de obtención de información, como las actuaciones preventivas o las actuaciones de regularización y cobro– contribuyen en igual medida en la lucha contra el fraude.

La obtención y el tratamiento de la información favorecen la detección de las conductas fraudulentas. Las medidas preventivas dificultan o impiden la realización del fraude y promueven comportamientos fiscalmente correctos, evitando, en consecuencia, la pérdida recaudatoria derivada de ese tipo de conductas. Por último, las actuaciones de regularización y cobro tienen por objeto cuantificar el fraude una vez cometido y proceder a la recuperación de la deuda derivada del mismo.

En todo caso, es constatable que tanto las actuaciones de obtención de información como las de regularización y cobro tienen también un componente preventivo, en la medida en que la percepción por parte del obligado tributario de que la Administración Tributaria dispone de sistemas de información y de procedimientos de regularización y cobro eficaces, desincentiva las conductas infractoras y promueve por tanto el cumplimiento voluntario.

En consecuencia, los criterios generales que informan el Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal del País Vasco para el año 2017 se encuadran en las siguientes líneas de actuación coordinadas:

a) Actuaciones de obtención de información, entendiéndose como tales aquellas actuaciones dirigidas a la obtención, normalización y análisis de la información con trascendencia tributaria,

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

ondorengo helburu hauekin: zergapekoak dagozkion tributu-obligazioak bere borondatez bete ditzan erraztea, aitortutako datuen kongruentzia-ezak hautematea eta tributuak aplikatzeko prozeduren xede izango diren zergapekoen hautespena hobetzea.

b) Prebentzio-jarduketak, hau da, hainbat izaeratako neurriak, betiere berorien xedea iruzur egitea zailtzea baldin bada, eta halakoak sortzeko arriskuak murriztea helburu badute. Neurri horien barruan daude arrisku fiskaleko egoera jakin batzuetara sartzeko kontrolak, zerga-jardunbide egokiak sustatzeko jarduketak eta balio zibiko-tributarioak hezkuntzan eta kontzientzian txertatzera bideratutakoak. Berorien ezarpen egokiak ahalbidetuko du zergapekoen iruzur-jokabideak ekiditea, halakoak praktikatzeari aurrea harturik.

c) Erregularizate- eta kobrantza-jarduketak; Foru Ogasunen kudeaketa- eta ikuskaritza-organoek garatutako tributuen aplikazio-prozeduren xede diren zergapekoen egoera fiskala egiaztatzea, ikertzera eta, hala badagokio, erregularizatzea bideratzen diren jarduketak dira. Horien artean sartzen dira Foru Ogasunen bilketa organoek garatzen dituzten jarduketak ere, zergapekoak izan ditzaketen zorren ordainketa lortzea xede dutenak, bai horretarako ezarritako borondatezko epean, bai epe exekutiboa deituaren barruan.

I. INFORMAZIOA LORTZEKO JARDUKETAK.

Tributuen ikuspegitik garrantzitsua den zergapekoei buruzko informazioa lortzera, normalizatzea eta aztertzera zuzendutako jarduketak oinarrikoak dira Foru Ogasunen funtzionamenduaren eraginkortasuna eta efizientzia hobetzeko. Informazio-iturri berrien

con el fin de facilitar al contribuyente el cumplimiento espontáneo de sus obligaciones tributarias, detectar las incongruencias de los datos declarados y mejorar la selección de los obligados tributarios que vayan a ser objeto de los procedimientos de aplicación de los tributos.

b) Actuaciones preventivas, entendiendo como tales aquellas medidas de naturaleza diversa que tratan de dificultar la comisión de fraude y minorar los riesgos de que se produzca. Incluyen desde controles de acceso a determinadas situaciones de riesgo fiscal hasta actuaciones de promoción de buenas prácticas tributarias y concienciación y educación en valores cívico-tributarios. Su correcta implantación permitirá evitar la realización de actuaciones fraudulentas de los obligados tributarios, adelantándonos a su comisión.

c) Actuaciones de regularización y cobro, que son aquellas actuaciones encaminadas a la comprobación, investigación y, en su caso, regularización de la situación fiscal de los obligados tributarios objeto de los procedimientos de aplicación de los tributos desarrollados por los órganos de gestión e inspección de las Haciendas Forales, así como aquellas actuaciones desarrolladas por los órganos de recaudación de las Haciendas Forales para obtener el pago de las deudas de los obligados tributarios, tanto en período voluntario como en período ejecutivo.

I. ACTUACIONES DE OBTENCIÓN DE INFORMACIÓN.

Las actuaciones dirigidas a la obtención, normalización y análisis de la información con trascendencia tributaria de los obligados tributarios son fundamentales para la mejora de la eficacia y eficiencia del funcionamiento de las Haciendas Forales. La búsqueda de nuevas

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

bilaketa eta lehendik existitzen direnen sendoketa eta garapena baitezpadakoak dira tributu-sistema bidezkoagoa eta ekitate handiagokoa lortzeko.

2017. urtean zehar, ondorengo jarduketa-ildo hauek garatuko dira informazioaren lorpenaren, hobekuntzaren eta tratamenduaren eremuan:

1º) Nazioarteko akordioak aplikatuz lortutako informazioa Foru Ogasunei helarazteko beharrezkoak diren jarduketak egitea, bai eta informazio horren tratamendu eta azterketarako tresna informatiko egokiak garatzea ere.

Ondareak eta errentak ezkatutzeak —hala zuzenean nola bitarteko entitateen bidez; bai gure lurraldean bai informazioa lortzeko zailtasunak jartzen dituzten beste jurisdikzio batzuetan— zaildu egiten du iruzurrezko jokabideak detektatzeko lana. Hori dela eta, nazioarteko erkidegoak zenbait neurri bultzatu ditu ondasunak eta errentak ezkatutzearen halako jokabideak zailtzen dituzten mekanismoak ezartzearen.

Hala, azken bi urteetan hiru aldaketa garrantzitsu egin zaizkio 2011ko otsailaren 15eko 2011/16/EB Zuzentarauari, fiskalitatearen arloko lankidetzaren administratiboari buruzkoari, estatu kideek betebeharrak handiagoak izan ditzaten tributuaren arloko informazioa automatikoki trukatzeari dagokionez.

Aldaketa horien artean garrantzitsuenak Kontseiluaren 2014ko abenduaren 9ko 2014/107/EB Zuzentarauak ekarri du, haren bidez informazioa emateko estandar komun bat ezartzera behartu baitira estatu kide guztiak; hain zuzen ere «common reporting standard» edo CRS deitzen da estandar hori, eta Ekonomia Lankidetzaren eta Garapenerako Antolakundeak (ELGA) landu du, informazioaren truke

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

fuentes de información, así como la consolidación y desarrollo de las existentes, son claves para la consecución de un sistema tributario más justo y equitativo.

Durante el año 2017 se desarrollarán las siguientes líneas de actuación en el ámbito de la captación, mejora y tratamiento de la información:

1º) Realizar las actuaciones precisas para que la información obtenida en aplicación de los acuerdos internacionales sea remitida a las Haciendas Forales, así como desarrollar las herramientas informáticas adecuadas para su tratamiento y análisis.

La ocultación de rentas y de patrimonios, ya sea de forma directa o a través de personas o entidades interpuestas, sea en nuestro territorio o en otras jurisdicciones de difícil acceso a la información, son prácticas que dificultan la detección de las conductas fraudulentas. Desde la comunidad internacional se han impulsado una serie de medidas tendentes a la fijación de mecanismos que dificulten este tipo de prácticas de ocultación de bienes y rentas.

En los últimos dos años hemos asistido a tres importantes modificaciones de la Directiva 2011/16/UE, de 15 de febrero de 2011, relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad, para incorporar mayores obligaciones de intercambio automático de información tributaria entre los distintos Estados miembros.

El hito más importante de todos estos cambios lo ha constituido la Directiva 2014/107/UE, del Consejo, de 9 de diciembre de 2014, en virtud de la cual se obliga a todos los Estados miembros a adoptar el estándar común de información (“common reporting standard” o CRS), elaborado por la Organización para la Cooperación y Desarrollo Económico (OCDE), como intercambio automático de información en el ámbito de la

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

automatikoa izan dadin Europar Batasunaren barruan. Horri lotuta, gogoratu behar dugu Espainiako Erresumak finantza-kontuen informazioaren truke automatikoa egiteko Agintari eskudunen arteko Akordio multilateral sinatu duela —Berlinen formalizatu zen, 2014ko urriaren 29an—, eta akordio horrek finantza-informazioa aldiari-aldiari eta modu automatikoki trukatzera behartzen dituela 54 herrialde eta jurisdikzio; bada, horren guztiaren ondorioz, lehenengo informazio-trukea 2017ko irailean sortuko da. Gainera, 2018. urteari begira beste 47 jurisdikzio erakutsi dute mekanismo horretan sartzeko konpromisoa.

Halaber izan behar dugu gogoan Espainiako Erresumak eta Ameriketako Estatu Batuek nazioarteko arau fiskalak hobeto betetzeko eta Foreign Account Tax Compliance Act — FATCA ezartzeko sinatutako akordioa (Madrilen formalizatu zen 2013ko maiatzaren 14an) ere aplikatzen dela, eta hura aplikatzea aukera ematen ari da informazioa automatikoki lortzeko Espainiako egoiliarrek izanik Ameriketako Estatu Batuetan kontuen titularrak diren persona fisikoek buruz.

Ekimenen kategoria horretan bertan, Espainiako Gobernuak Finantza-kontuei buruzko informazioa herrialde herrialde trukatzeko agintari eskudunen arteko Akordio multilateral sinatu zuen 2016ko urtarrilaren 27an, beste 30 estaturekin batera. Akordio hori Ekonomia Lankidetzaren eta Garapenerako Antolakundeak (ELGA) landutako «Base Erosion and Profit Shifting» proiektuaren (Zerga-oinarria erositzea eta mozkinak lekualdatzea; aurrerantzean, BEPS proiektua) barruan dago. Era berean, Kontseiluaren 2016ko maiatzaren 25eko 2016/881/EB Zuzentarauak 2011/16/EB Zuzentaria aldatu zuen, eta, ondorioz, informazioaren truke automatikorako betebeharrak berdin bete behar dira talde multinazional handiek 2016ko urtarrilaren 1etik aurrera kasu kasuko tributu-administrazioetan

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

Unión Europea. En el mismo sentido, debemos recordar que el Reino de España ha suscrito el Acuerdo Multilateral entre Autoridades Competentes sobre intercambio automático de información de cuentas financieras, formalizado en Berlín el 29 de octubre de 2014, que obliga, a día de hoy, a 54 países y jurisdicciones a intercambiar información financiera de forma periódica y automática, y que dará lugar a un primer intercambio de información en el mes de septiembre de 2017. En el año 2018, se han comprometido a incorporarse a este mecanismo otras 47 jurisdicciones.

También debemos recordar la aplicación del Acuerdo entre el Reino de España y los Estados Unidos de América para la mejora del cumplimiento fiscal internacional y la implementación de la Foreign Account Tax Compliance Act - FATCA, formalizado en Madrid el 14 de mayo de 2013, que está permitiendo la obtención de información automática en relación con personas físicas residentes que sean titulares de cuentas en los Estados Unidos.

En esta misma categoría de iniciativas, el Gobierno de España ha firmado con fecha 27 de enero de 2016, junto a otros 30 Estados, el Acuerdo Multilateral entre Autoridades Competentes para el Intercambio de Información “país por país”, incluido en el proyecto “Base Erosion and Profit Shifting” – Erosión de la base imponible y traslado de beneficios (en adelante, proyecto BEPS) elaborado por la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE). A su vez, la Directiva 2016/881/UE, del Consejo, de 25 de mayo de 2016, ha modificado la Directiva 2011/16/UE, extendiendo el intercambio automático de información a los informes “país por país” que tienen que presentar los grandes grupos multinacionales a partir de 1 de enero de 2016 en las distintas

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

aurkeztu behar dituzten «herrialdez herrialdeko» txostenen kasuan ere. Akordioa aurrerapauso handia da nazioarteko tributu-informazioaren gardentasunari begira, akordioaren estatu sinatzaileek automatikoki trukatzeko baitituzte halako txostenak.

2º) Informazioa beste tributu-administrazio batzuekin trukatzeko dauden prozesuak sendotu, garatu eta areagotzea, bai eta tributu-ondorioak dituen informazioa zergen arlokoak ez diren beste administrazio, organismo eta entitate publiko batzuekin trukatzeko dauden prozesuak zabaltzea eta hobetzea ere.

Horretarako, Foru Ogasunek, azken urteotan, itunen formalizazioa edota lankidetzeta-hitzarmenak izenpetzea bultzatu dute hainbat organismorekin eta erakunde publikoekin zein pribatuekin.

Foru Ogasunen eta EAEko Administrazio Orokorraren arteko harremanen eremuan, 2016ko otsailen izenpetutako informazioa trukatzeko hitzarmen-esparruen babesean, 2017an honako hauei buruzko informazioaren lagapena formalizatzeko asmoak daude:

- Euskadiko turismo-enpresen Erregistroa, errentamendu turistiko irregularrei dagokien neurrian.
- Hiri Finken Errentamendu Kontratuen Erregistroa, Euskadiko Etxebizitzari buruzko ekainaren 18ko 3/2015 Legean ezarritakoa, higiezin errentamenduetako fidantzei dagokienez.
- Euskadiko Fundazioen Erregistroa eta Euskadiko Elkarteen Erregistro Orokorra.

3º) Informazioa lortzeko beste formula batzuk – aldizkakoak eta arau bidez erregulatuak– sendotzea eta eguneratzea, hala nola izaera orokorrez ezarritako informazio-ereduen bitartez eratutakoak, lurralde historiko bakoitzeko Zergei

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

Administraciones tributarias. El acuerdo supone un gran avance en la transparencia de la información tributaria a nivel internacional, ya que trae como consecuencia el intercambio automático de este tipo de informes, entre los diferentes Estados firmantes.

2º) Consolidar, desarrollar e intensificar los procesos de intercambio de información con las Administraciones tributarias, así como ampliar y mejorar los procesos de intercambio de información con trascendencia tributaria con otras Administraciones, organismos y entidades públicas distintas de las tributarias.

Para ello, las Haciendas Forales han potenciado en los últimos años la formalización de convenios o la suscripción de acuerdos de colaboración, con diversos organismos y entidades públicas y privadas.

En el ámbito de la relación de las Haciendas Forales con la Administración General de la CAE, al amparo de los convenios marco de intercambio de información suscritos en febrero de 2016, durante 2017 se pretende ultimar la formalización de la cesión de información relativa a:

- Registro de Empresas Turísticas del País Vasco, en relación con los arrendamientos turísticos irregulares.
- Registro de Contratos de Arrendamiento de Fincas Urbanas establecido en la Ley 3/2015, de 18 de junio, de Vivienda del País Vasco, en relación con las fianzas de arrendamientos inmobiliarios.
- Registro de Fundaciones del País Vasco y Registro General de Asociaciones del País Vasco.

3º) Reforzar y actualizar otras fórmulas de obtención de información, periódicas y reguladas normativamente, como son las que se establecen a través de los modelos informativos establecidos con carácter general, en cumplimiento del deber

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

buruzko Foru Arau Orokorrean ezarrita dagoen informatzeko betebeharrak orokorra betetze aldera.

Azken urteetan ohikoa izan da halako informazioa ustiatzeko «datawarehouse» motako tresna informatikoak erabiltzea, Foru Ogasunetan bertan garatutakoak; hain zuzen ere, informazio hori tratatzeko modurik onena da, eta 2017. urteari begira are indartu nahi da halako tresnen erabilera.

4º) Halaber, Foru Ogasunek tributuen ikuspegitik garrantzia duten informazioen bilketa masiboak egingo dituzte, berorien berri emateko obligazioa izaera orokorrez ezarrita ez dagoenean informazio-ereduen bitartez. Mota honetako jarduketek xedea beren jarduera arrisku fiskal handiko sektore ekonomikoetan garatzen duten zergapekoei buruzko informazioa –tributuen ikuspegitik garrantzitsua dena– handitzea eta hobetzea da.

Hain zuzen ere, nahiz eta, azken urteetan legez, balio erantsi handiko zerbitzuak eskaintzen dituzten sektoreei buruzko informazioa lortzeko jarduketak egiten jarraituko den, besteak beste jarduketa hauek ere egingo dira:

a) Informazio-eskaera egingo da irabazi-asmorik gabeko fundazioei eta erakundeei buruz. Horren helburua da erakunde horien ekintzen benetako helmenean zein den jakitea eta beren helburu espezifikoak behar bezala betetzen dituztela egiaztatzea.

b) Informazio-errekerimenduak egingo dira, beren-beregi, hauek detektatzeko: fiskalki kengarriak ez diren gastuak eta jarduera ekonomikoetara lotuta ez dauden kontsumo pribatuak.

c) Ezkutuko ekonomiaren barruan egindako transakzioekin loturak dituzten finantza-iturrietatik datorren informazio masiboa lortzea bultzatu eta

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

general de informar establecido en la Norma Foral General Tributaria de cada uno de los Territorios Históricos.

La explotación óptima de esta información, mediante herramientas informáticas tipo datawarehouse, desarrolladas en el seno de las Haciendas Forales, ha sido una constante en los últimos años y será objeto de refuerzo a lo largo de 2017.

4º) Asimismo, las Haciendas Forales realizarán captaciones masivas de información con trascendencia tributaria, cuya obligación de aportación no está establecida con carácter general a través de los modelos informativos. Este tipo de actuaciones tienen por objeto el incremento y mejora de la información con trascendencia tributaria relativa a los obligados tributarios que desarrollan su actividad en sectores económicos de elevado riesgo fiscal.

En concreto, y sin perjuicio de la continuidad de las actuaciones de obtención de información acerca de determinados sectores que prestan servicios de alto valor añadido, se efectuarán, entre otras, las siguientes actuaciones:

a) Se requerirá información sobre fundaciones y entidades sin ánimo de lucro, con el objeto de conocer el alcance real de sus actividades y verificar el correcto cumplimiento de sus finalidades específicas.

b) Se realizarán requerimientos específicos de información tendentes a la detección de gastos calificados fiscalmente como no deducibles y de consumos privados no relacionados con actividades económicas.

c) Se potenciará la obtención masiva de información procedente de fuentes financieras relacionadas con transacciones realizadas dentro

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

indartuko da, aitortu gabeko errentak hautematea ahalbidetu dezaten.

d) Sistema informatikoen kontrolari eutsiko zaio eta informatika-auditoriako jarduketak indartu egingo dira; jarduketa horiek zergapekoen bulego edo lokaletan agertzea eskatzen dute, informazioa jasotzera.

e) Areagotu egingo dira aurrez aurreko jarduketak fakturak jaulkitzeko eta entregatzeko obligazioa betetzen dela egiaztatzeko, eta horrekin batera jarduera ekonomikoak garatzen dituzten zergapekoen errolda-aitorpeneko obligazioak egiaztatuko dira eta aitortu gabeko jarduerak hautematera bideratutako jarduketak egingo dira.

f) Enpresa handiek Sozietateen gaineko Zergaren zergaoinarrian egindako doikuntzak aztertzekeo jarduketa intentsiboak egingo dira, iruzurrezko plangintza fiskalak detektatzearren.

g) Sozietate-talde nazioartekotuen sozietate-egiturei buruzko informazioa bilduko da, transferentzia-prezioei buruzko araudia zuzen aplikatzen dutela egiaztatzeko.

h) Zergapekoek egindako enpresa-berregituratze operazioak aztertuko dira, zergak saihestea bilatzen duten gezurrezko egitura itxuratiak hautemateko xedearekin.

Mota horretako operazioen informazio-ereduetan egindako aitopenen bitartez lortutako informazio guztia Merkataritza Erregistrotik jasotako informazioarekin kontrastatuko da, eta ikertu egingo dira negozio juridiko horien abusuzko praktiken aztarnekin loturak dituzten operazio guztiak.

de la economía sumergida, que permitan la detección de rentas no declaradas.

d) Se mantendrá el control de los sistemas informáticos, potenciando las actuaciones de auditoria informática que implican la personación en las oficinas o locales de los contribuyentes, para la captación de la información.

e) Se intensificarán las actuaciones presenciales para verificar el cumplimiento de la obligación de expedición y entrega de facturas, a la vez que se procederá a la verificación de las obligaciones de declaración censal de los obligados tributarios que desarrollen actividades económicas y a la realización de actuaciones orientadas a la detección de actividades no declaradas.

f) Se realizarán actuaciones intensivas de análisis de los ajustes en la base imponible del Impuesto sobre Sociedades consignados por las grandes empresas a efectos de la detección de planificaciones fiscales fraudulentas.

g) Se recopilará información sobre las estructuras societarias de los grupos de sociedades internacionalizados a efectos de verificar la correcta aplicación de la normativa sobre precios de transferencia.

h) Se analizarán las operaciones de reestructuración empresarial realizadas por los obligados tributarios con el objeto de detectar estructuras artificiosas que persigan la elusión fiscal.

Se procederá al contraste de toda la información suministrada a través de las declaraciones realizadas en el modelo informativo de este tipo de operaciones con la información recibida del Registro Mercantil, investigando aquellas operaciones sobre las que existan indicios de prácticas abusivas de estos negocios jurídicos.

II. PREBENTZIO JARDUKETAK.

Kategoria honen barruan sartzen dira bai zerga-obligazioak borondatez betetzea sustatzen duten kontzientziazio eta gizarte-lankidetzarako estrategiak eta bai zergapekoek iruzur-jokabideak gauzatzea hautematera eta eragoztera bideratutako kontrol-jarduketak, iruzurra egin baino lehen.

2017. urtean zehar foru ogasunek hurrengo jarduera hauek azpimarratuko dituzte bereziki:

1º) Kutxa erregistratzaileak, saltokiko terminalak (ST) edota enpresaburuek edo profesionalak azken kontsumitzaileei egiten dieten salmenta-operazioak erregistratzeko edo dokumentatzeko erabiltzen duten fakturatzeko beste zeinahi gailu kontrolatzeko sistemak ezartzeko proiektuaren garapenarekin aurrera jarraituko da.

2016ko Euskadiko Iruzur Fiskalaren kontrako borrokarako Plan Bateratuan konpromiso bat hartu zen: urte anitzeko proiektu bat abian jartzea eskudiru mugimendu handiak dituzten jarduera-sektore jakin batzuetako kutxa erregistratzaileak eta fakturatzeko beste edozein gailu kontrolatzeko sistema bat ezartzea ahalbidetuko duena. Hori guztia 2013ko urrian «Salmenten ezabatze elektronikoa: mehatxu bat diru-sarrera fiskalenzat» izenburuarekin ELGEK egindako azterlan batean jasotako gomendioekin bat etorririk eta gure inguruko beste herrialde batzuen esperientzia kontuan hartuta.

2016ko uztailaren 19an bildu zen lehen aldikoz, proiektuaren behin betiko ezarketarako beharrezkoak diren neurriak diseinatzeaz eta praktikan jartzeaz arduratuko den erakunde-arteko lan-taldea. Abian jartzen den kontrol-sistemak edo soluzioak oreka egokia lortu beharko du ondorengo balio hauen artean:

II. ACTUACIONES PREVENTIVAS.

Dentro de esta categoría se incluyen tanto estrategias de concienciación y colaboración social, que fomenten el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias, como aquellas actuaciones de control dirigidas a detectar y evitar la realización de conductas fraudulentas de los obligados tributarios antes de su comisión.

Durante el año 2017 las Haciendas Forales incidirán especialmente en el desarrollo de las siguientes actuaciones:

1º) Se continuará con el desarrollo del proyecto de implantación de sistemas de control de cajas registradoras, terminal punto de venta (TPV) o de cualquier otro dispositivo de facturación que los empresarios o profesionales utilicen para registrar o documentar sus operaciones de venta a consumidores finales.

En el Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal de 2016 se asumió el compromiso de poner en marcha un proyecto plurianual que permitiese la implantación de un sistema de control de cajas registradoras y de cualquier otro dispositivo de facturación en determinados sectores de actividad que son intensivos en el manejo de dinero en efectivo. Todo ello, de acuerdo con las recomendaciones contenidas en el estudio de la OCDE de octubre de 2013 de título "Supresión electrónica de ventas: una amenaza para los ingresos fiscales" y teniendo en cuenta la experiencia de otros países de nuestro entorno.

El 19 de julio de 2016 se reunió por primera vez el grupo de trabajo interinstitucional que se encargará del diseño y puesta en práctica de las medidas necesarias para la implantación definitiva del proyecto. El sistema de control o solución que se adopte deberá alcanzar un equilibrio óptimo entre los valores de seguridad, flexibilidad, coste

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

segurtasuna, malgutasuna, ezarketa-kostua eta epe luzeko ikuspegia.

2017. urtean zehar, aurrera jarraituko dute proiektua diseinatzen lanean eta zehaztuko dira, besteak beste, horretarako guztirako zer irtenbide teknologiko aukeratu den, egokiena izateagatik; eta, proiektua ezartzeko arategian egin beharko liratekeen aldaketan proposamenak.

2º) Kontzientziazio fiskal handiagoa sustatzeko xedez eta, hortaz, iruzurra prebenitzeko helburuarekin, Eusko Jaurlaritzak eta Foru Ogasunek ahalegin garrantzitsua egingo dute zerga-heziketa ikastetxeetako ikasgeletara eramateko, eta horretarako, proiektuarekin bat egiten duten ikastetxe guztietan emango den hezkuntza-modulu bat hedatuko dute Euskal Autonomia Erkidegoaren luze eta zabaletara. Horrela, gainera, bultzada bat emango zaio Euskadiko Oinarrizko Hezkuntzaren curriculumean jada gehituta dauden heziketa zibiko-tributarioko edukiak irakaskuntza arautuan emateari.

3º) Zergapekoek tributu-betebeharrak beren kabuz bete ditzaten sustatzeko ekintzak bultzatzea; funtzionarioentzako barne-trebakuntza espezifikoa sustatzea.

Beste neurri batzuen artean, ordaingabeko zorrak eta zehapenak direla-eta kopuru esanguratsuak zor dizkiotenen zerrenda argitaratuko da eta salmentak ezkutatzeko aukera ematen duten software komertzialaren analisia indartuko da, eta software hori detektatzeko mekanismorik egokienak identifikatzea.

4º) Batasunaren barruko Eragileen Erregistroa zein Hileko Itzulketen Erregistroa kontrolatzea, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren inguruan iruzur egiteko sor litezkeen sareak hasierako fasean detektatzeko eta desagerrarazteko.

de implantación y visión a largo plazo.

Durante el año 2017 se avanzará en el diseño del citado proyecto y se concretarán, entre otros extremos, la elección de la solución tecnológica que se considere más adecuada y la propuesta de las modificaciones normativas necesarias para su implantación.

2º) Con el fin de promover una mayor concienciación fiscal y, por tanto, prevenir el fraude, el Gobierno Vasco y las Haciendas Forales realizarán un importante esfuerzo por llevar la educación tributaria a las aulas de los centros escolares, a través de la extensión al conjunto de la Comunidad Autónoma del País Vasco de un módulo educativo que será impartido en todos aquellos centros que se adhieran al proyecto. De esta forma, se dará además un impulso a la impartición en la enseñanza reglada de los contenidos de educación cívico-tributaria que ya fueron incorporados en el currículo de Educación Básica del País Vasco.

3º) Fomento de las acciones dirigidas a promover el cumplimiento voluntario por los obligados tributarios de sus obligaciones fiscales, así como el fomento de formación interna específica de los funcionarios.

Entre otras medidas se procederá a la publicación de un listado de deudores de importes significativos por deudas y sanciones pendientes de pago y se reforzará el análisis del software comercial que posibilita la ocultación de ventas y de la identificación de los mecanismos más adecuados para su detección.

4º) Control del Registro de Operadores Intracomunitarios (ROI) y del Registro de Devoluciones Mensuales (REDEME) con el objeto de detectar y erradicar en fase inicial las tramas de fraude en el Impuesto sobre el Valor Añadido.

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

Europako Batzordeak 2008tik dagoeneko gomendatzen du estrategia espezifikoaren diseinua ezartzea Europa osoan gertatzen den iruzur fiskala borrokatzeko; hala, epe laburrerako jarduketa-plan bat ezartzen zuen, non hainbat arlotarako ekintzak jasotzen diren. Bada, gomendio horiek guztiak gauzatu joan dira azken urteetan onartu diren arau-neurrietan, hala Batasun osorako onartutakoetan nola estatu kide bakoitzaren barruan onartutakoetan.

Balio Erantsiaren gaineko Zergan gerta litekeen iruzurra prebenitzeko neurrien barruan, neurri erkideak ezarri dira estatu guztietan, iruzurrezko jokabideak egitearen inguruko zantzu argiak erakusten dituzten eragileen alta-eskabideak kontrolatu eta bajak bizkortzearen. Horrela, Batasunaren barruko Eragileen Erregistroa zein Hileko Itzulketen Erregistroa kontrolatzea eta identifikazio fiskaleko zenbakia ezeztatzea funts-funtsezko elementuak dira iruzurraren aurkako borrokan, hasierako fasean eragozten baitute iruzurra egitea, edo detektatzen den une berean geldiarazten baitute.

5º) Enpresari, Profesional eta Atxikitzaileen Erroldako alta, aldaketa eta baja adierazpenetan zergadunek jakinarazten dituzten datuen benetakotasuna egiaztatzea, bereziki zergadunek aitortutako helbide fiskalen datuena

6º) Identifikazio fiskaleko zenbakia indargabetzea lurralde historiko bakoitzean indarrean den arautegian ezarritako kasuren batean dauden erakundeei.

7º) Behin-behineko kautelazko neurriak hartzea tributu-zorrak kobratuko direla bermatzeko, kudeaketa- eta ikuskapen-organoei zein zerga-bilketako organoei eskatuta.

La Comisión Europea recomienda ya desde 2008 el diseño de una estrategia específica para combatir el fraude fiscal a nivel comunitario, estableciendo un plan de actuación a corto plazo en el que se contemplan una serie de acciones en distintos ámbitos. Todas estas recomendaciones han ido plasmándose en la adopción de medidas normativas a lo largo de estos últimos años, tanto a nivel comunitario como de cada uno de los Estados miembros.

Dentro de las medidas orientadas a la prevención del fraude en el Impuesto sobre el Valor Añadido se han establecido unas normas comunes en todos los Estados tendentes a controlar las solicitudes de altas y agilizar las bajas de operadores sobre los que existan indicios claros de que van a realizar conductas fraudulentas. En este sentido, el control del ROI y del REDEME y la revocación del número de identificación fiscal de las entidades son elementos nucleares en la lucha contra el fraude, en la medida que evitan su comisión en fase inicial o lo paralizan en el momento de su detección.

5º) Comprobación de la veracidad de los datos comunicados por los contribuyentes en las declaraciones de alta, modificación y baja en el censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores, y en especial, de los domicilios fiscales declarados por los obligados tributarios.

6º) Revocación del número de identificación fiscal de las entidades que se encuentren en alguno de los supuestos establecidos por la normativa vigente en cada uno de los Territorios Históricos.

7º) Adopción de medidas cautelares de carácter provisional para asegurar el cobro de las deudas tributarias, a petición de los órganos de gestión, inspección y de los propios órganos de recaudación.

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

8º) Foru Ogasunekin zor handiak dituzten eta hartzekodunen konkurtsoa deklaratu duten enpresak kontrolatzea.

9º) Jarraipena egingo zaie aurreko urteetan tributuen foru-administrazioen aldetik egiaztapenak egin zaizkien jarduera ekonomikoen sektoreetan barne-harturik dauden zergapekoei, aipatutako jarduketetan adierazitako errenta-maila zergapeko horiek beroriek gerora aurkeztu dituzten aitorpenetan mantendu den edo ez egiaztatzeko xedearekin.

10º) Tributuen foru-administrazioen arteko koordinazioa, aldez aurreko azterlanak egiteko eta, BEZari dagokionez, foru eremuan Berehalako Informazio Hornidura (BIH) ezartzeari buruz erabakitzen den soluzio teknikoaren garapenerako.

III. ERREGULARIZAZIO ETA KOBRANTZA JARDUKETAK.

Atal honetan sartzen dira Foru Ogasunen kudeaketa-eta ikuskaritza-organoek zergak aplikatzeko garatzen dituzten prozeduren xede diren zergapekoen egoera fiskala egiaztatzeko, ikertzeko eta, beharrezkoa bada, erregularizatzeko organo horiek egiten dituzten jarduketak, bai eta zerga-bilketako organoek zergapekoek —norbere borondatez ordaintzeko aldian nahiz ordainarazpen- aldian— ordain dezatela lortzeko egiten dituztenak ere.

Tributu-ondorioak dituen informazioa lortzeko eta iruzurra prebenitzeko arestian aipatutako jarduketa-arloetan bezala, Foru Ogasunen erregularizazio- eta kobrantza-jarduketan arrakasta, hein handi batean, haren lan-prozesuak etengabe modernizatzearen eta espezializatzearen

8º) Control de las empresas declaradas en concurso de acreedores que sean grandes deudores de las Haciendas Forales.

9º) Se realizará un seguimiento de aquellos contribuyentes incluidos en sectores de actividad económica que han sido objeto de comprobación por las Administraciones Tributarias forales en años anteriores, con el fin de verificar que el nivel de renta puesto de manifiesto en dichas actuaciones se ha mantenido en las declaraciones presentadas con posterioridad por estos contribuyentes.

10º) Coordinación entre las Administraciones Tributarias forales para la realización de los estudios previos y el posible desarrollo de la solución técnica que se decida respecto a la implantación en el ámbito foral del Suministro Inmediato de Información (S.I.I.) en el IVA.

III. ACTUACIONES DE REGULARIZACIÓN Y COBRO.

En este apartado se relacionan las actuaciones encaminadas a la comprobación, investigación y, en su caso, regularización de la situación tributaria de los obligados objeto de los procedimientos de aplicación de los tributos desarrollados por los órganos de gestión e inspección de las Haciendas Forales, así como las actuaciones desarrolladas por los órganos de recaudación para obtener el pago por los obligados tributarios, tanto en periodo voluntario como en periodo ejecutivo.

Como en las áreas de actuación anteriores de obtención de información con trascendencia tributaria y de prevención del fraude, el éxito de las actuaciones de regularización y cobro de las Haciendas Forales depende en gran medida de la continua modernización y especialización de sus

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

mende egongo da. Irizpide hori izan da, hain zuzen, tributu-administrazioek azken urteetan izandako funtsezko asmoetako bat.

Batetik, antolaketa-aldaketak eta lan-prozesuetan moldaketak egingo dira zergadunaren profilaren arabera egiaztapen-jarduerak bideratzeko; eragiten dioten tributuen ikuspegi integrala erabiliko da kontuan, eraginkorragoak izatearren.

Bestalde, ikuskapeneko egiaztapenen efizientzia handitzearren, orokortu egingo da egiaztapen- eta analisi-teknikak erabiltzea zergapekoek beren jarduera ekonomikoak (osorik edo partez) ezkutatzeko erabiltzen dituzten sistema eta ekipo informatikoenekin.

Auditoretza informatikoko kontrol horiek egitearekin ebidentziak lortu nahi dira, ikuskatzaileek iritzi oinarri duna izan ahal dezaten kontabilitateko egoera-orrien eta zerga-aitorpenen oinarrian dauden sistema informatikoetan erregistratuta edo idatzita dauden eragiketa ekonomikoen zuzentasun eta zehaztasunari buruz. Horretarako, mota guztietako prozesuak eta kontrolak egingo dituzte, tresna informatiko egokiez baliatuta eta Europar Batasunak gomendatutako estandarrak eta lanerako metodologia erabilita.

Kontrol horiek Foru Ogasunetako ikuskaritza zerbitzuetan espezializatutako hainbat pertsonaren lankidetzarekin egiten dira.

Anomalia fiskalak modu eraginkorragoan aztertzeko eta detektatzeko modua eskaintzen diguten tresna teknologikoak hobetzeaz gainera, handitu egingo da kargapeko jarduerak edo ustiapenak egiteko erabiltzen dituzten bulego, finka, negozio-lokal eta gainerako establezimendu

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

procesos de trabajo. Este criterio ha constituido uno de los propósitos fundamentales de las Administraciones tributarias forales durante los últimos años.

Por un lado, continuarán los cambios organizativos y modificaciones en los procesos de trabajo con el fin de orientar las actividades de comprobación en función del perfil del contribuyente, con una perspectiva integral del conjunto de tributos que le afectan, ganando así en eficacia.

Por otro lado, con el objeto de incrementar la eficiencia de las comprobaciones inspectoras, se va a generalizar la utilización de técnicas de verificación y análisis de los sistemas y equipos informáticos de los obligados tributarios mediante los que se lleva a cabo, total o parcialmente, la gestión de sus actividades económicas.

El objeto de la realización de estos controles de auditoría informática es obtener las evidencias necesarias que permitan al personal inspector formarse una opinión fundada sobre la integridad y exactitud del registro o anotación de las operaciones económicas en los sistemas informáticos de los que derivan los estados contables y las declaraciones tributarias, mediante la realización de todo tipo de procesos y controles con la ayuda de las herramientas informáticas apropiadas y conforme a los estándares y metodología de trabajo recomendados en la Unión Europea.

Estos controles se realizan con la colaboración de personal especializado de los servicios de inspección de las Haciendas Forales.

Además de esta mejora de las herramientas tecnológicas que nos permiten analizar y detectar de una forma más eficiente las anomalías fiscales, se va a proceder a incrementar el número de actuaciones de control en las oficinas, fincas, locales de negocio y demás establecimientos o

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

edo lekuetan egiten diren kontrol-jarduketan kopurua. Zenbait kasutan jarduketa horiek gure inguruko beste tributu-administrazio batzuekin koordinatuta egingo dira.

Erregularizazio-ekintzen ondorioz ikusten bada herri-ogasunaren aurkako delituak egin izanaren zantzuak daudela, Foru Ogasunek txostenak helaraziko dizkiote Fiskaltzari, azken horrek, egoki iritzi gero, salaketa aurkez dezan. Era berean, zerga-bilketako organoek ikertuko dute ea tributu-zorrak ordaintzea saihesteko xedea duten iruzurrezko jokabiderik egiten den, ondasunak edo eskubideak ezkutatu. Ikerketa horien bidez detektatu ahal izango da, gainera, ea arlo penalean pertsegi daitekeen jokabiderik dagoen, eta halakoen kasuan ere, salaketa aurkeztuko da.

Horrenbestez, 2017. urtean zehar lehentasuna emango dira honako jardute-eremu hauek:

1º) Betebeharra izan arren zergen autoliquidazioa aurkeztu ez duten zergapekoak, zergen itzulketa eskatu dutenak edo zenbait zergaldi edo aitopenalditan, behin eta berriz, konpentsatzeko zenbatekoak egiaztatzen dituzten zergapekoak.

2º) Jarduera ekonomikoaren tributazioaren arauzkotasunaren kontrol integrala, batez ere inguruabar hauetakoren bat detektatzen denean:

a) Aitortzen diren etekinak batez besteko jarduera-sektorearen edo negozio-ereduaren ohi baino txikiagoak edo baxuagoak izatea.

b) Irregularitasunak detektatzea kreditu-txartel, eskudiruzko kobrantzea edo kontuan diru-sarrearen bidezko kobrantza-kudeaketarako

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

lugares en que se desarrollen por los obligados tributarios actividades o explotaciones sometidas a gravamen. En algunos supuestos, estas actuaciones se realizarán de forma coordinada con otras Administraciones tributarias de nuestro entorno.

En los casos en que en la realización de las actuaciones de regularización se aprecian indicios de la comisión de delitos contra la Hacienda Pública, las Haciendas Forales trasladarán los correspondientes informes al Ministerio Fiscal para que éste presente, si lo considera oportuno, la correspondiente denuncia. Igualmente, los órganos de recaudación investigarán las conductas fraudulentas tendentes a la ocultación de los bienes o derechos para evitar el pago de las deudas tributarias. En estas investigaciones también es posible la detección de conductas penalmente perseguibles que son asimismo objeto de la correspondiente denuncia.

En consecuencia, durante el año 2017 se priorizarán los siguientes ámbitos de actuación:

1º) Obligados tributarios que no hubieran presentado autoliquidación de los impuestos correspondientes teniendo obligación de ello, que hubieran solicitado devoluciones de impuestos o acreditado cantidades a compensar de forma reiterada durante varios períodos impositivos o de declaración.

2º) Control integral de la regularidad de la tributación de las actividades económicas, fundamentalmente cuando se detecte alguna de las siguientes circunstancias:

a) Se declaren rendimientos anormalmente bajos o inferiores a la media del sector de actividad o del modelo de negocio.

b) Se detecten irregularidades en los titulares de dispositivos adheridos al sistema de gestión de cobro a través de tarjetas de crédito, por cobros

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

sistemari loturiko dispositiboan titularretan.

c) Zantzuak egotea eduki ekonomikorik gabeko fakturak egoteari buruz edo iruzur egiteko sare organizatuetan parte hartzeari buruz, batez ere Balio Erantsiaren gaineko Zergaren kasuan.

d) Balio erantsi handiko sektoreetan jarduten duten eragileak izatea, edo, bestela, eragiketen zati handi bat eskudirutan kobratzeagatik edo eragiketaz azken kontsumitzaileentzat egiteagatik arrisku fiskal handikoak diren sektoreetan jarduten duten eragileak izatea.

e) Sozietateen gaineko Zergaren zergadunek zenbateko nabarmeneko doikuntzak egiten badituzte zerga-oinarrian edo zantzuak badaude zergadun horiek Lurralde Historikoetako tributazioa gutxitzeko eragiketaz egin izanari buruz, bai horretarako antolaketa-egitura amarrutsuak erabiliz, bai taldea osatzen duten entitateen artean egindako eragiketaz merkatubalioan ez balioztatuz.

3º) Atxikipenak eta konturako sarrerak egiteko eta ordaintzeko betebeharrak duten zergapekoen gaineko kontrola.

4º) Zerga-onurak dituztela adierazten duten autoliquidazioak kontrolatzea —sortu direneko ekitaldian aplikatzekoak izan zein izan ez—, bai eta aurreko aldi batzuetan egiaztatutako kenkarien edo beste zerga-pizgarri batzuen baterakuntza-baldintzak betetzeko epeak amaitzen zaizkien autoliquidazioak ere kontrolatzea.

5º) Fabrikazioaren gaineko zerga berezietarako erregistratuta dauden fabrikak, gordailu fiskalak, biltegi fiskalak eta establezimenduak kontrolatzea.

6º) Eragiketa-bolumenaren arabera tributazio-administrazio batean baino gehiagotan tributatzen

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

en efectivo o por ingresos en cuenta.

c) Existan indicios de la existencia de facturas sin contenido económico o de la participación en tramas de fraude organizado en relación especialmente con el Impuesto sobre el Valor Añadido.

d) Se trate de operadores que realizan actividades en sectores de alto valor añadido y de elevado riesgo fiscal o en los que un alto porcentaje del cobro de sus operaciones se realice en efectivo o se destine a consumidores finales.

e) Se realicen por parte de contribuyentes del Impuesto sobre Sociedades ajustes en base imponible por importes notorios o sobre los que haya indicios de la realización de operaciones que produzcan la minoración de la tributación en los Territorios Históricos, a través de estructuras organizativas artificiosas o por la falta de valoración a valor de mercado de las operaciones realizadas entre entidades de un mismo grupo.

3º) Control sobre los obligados a practicar e ingresar retenciones e ingresos a cuenta.

4º) Control de las autoliquidaciones en las que se acrediten beneficios fiscales, 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 deducciones u otros incentivos fiscales acreditados en periodos anteriores.

5º) Control de fábricas, depósitos fiscales, almacenes fiscales o establecimientos registrados a los efectos de los Impuestos especiales de Fabricación.

6º) Comprobación de entidades que tributan en volumen de operaciones a más de una

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

duten entitateak egiaztatzea.

7º) Tributu-administrazioek eskura duten informazioerikiko beren aitopenetan inkoherentzia nabarmenak erakusten dituzten zergapekoak.

8º) Ondasun-eskubideak aztertzea, baldin eta haien ukantza ez badator bat tributu-administrazioari aitortu zaionarekin edo zergaldian lortutako sarrerekin.

9º) Pertsona fisikoen zerbitzu oso pertsonalak fakturatzeko bitarteko sozietateak erabili izana kontrolatzea eta ondare-sozietateak ondo deklaratzeko eta tributatzeko direla zein haiek banatutako dibidenduak egiaztatzea.

Jarduera ekonomikoen arloan, iruzurrezko jokabideak atzematea: bai pertsona fisikoek zuzenean egindako jarduerak ekonomikoak kontrolatzekoak, bai sozietate instrumental gisa erabiltzen diren sozietateen bidez egindako jarduerak kontrolatzekoak, batzuetan halako sozietateak erabiltzen baitira Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren progresibotasuna saihesteko edo ondasun-errentan benetako titularra nor den ostentzeko.

10º) Higiezin-negoioei dagokien tributazioaren kontrol integrala, apartamentu turistikoek eskualdaketa, errentamendu, azpierrantamendu eta ustiapenaren ondoriozko tributazioa ere horren barruan sartuta.

11º) Ibilgailuen eskualdaketa kontrolatzeko jarduketak, hala Estatuko ibilgailuei dagokienez nola Europar Batasuneko estatu kideetakoiei dagokienez, Balio Erantsiaren gaineko Zergako, Zenbait Garraiobideren gaineko Zerga Bereziko eta beste zerga batzuetako iruzurra saihestearren.

12º) Zerga-zorra egiaz kobratzeko jarduerak,

Administración tributaria.

7º) Obligados tributarios que presenten incoherencias relevantes en sus declaraciones según la información que disponen las Administraciones tributarias.

8º) Análisis de los bienes y derechos cuya tenencia no se corresponda con los declarados a las Administraciones tributarias o con los ingresos obtenidos en el período impositivo.

9º) Actuaciones de control de la interposición de sociedades a través de las cuales se facturen servicios personalísimos de personas físicas y verificación de la correcta declaración y tributación de las sociedades patrimoniales así como de los dividendos distribuidos por las mismas.

Se trata de detectar, en el ámbito de las actividades económicas, las conductas fraudulentas ya sean realizadas directamente por las personas físicas o a través de sociedades utilizadas, en algunos casos, como instrumentales para evitar la progresividad del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o para ocultar la verdadera titularidad de bienes y rentas.

10º) Control integral de la tributación correspondiente a los negocios inmobiliarios, incluyendo la derivada de transmisiones, arrendamientos, subarrendamiento y explotación de apartamentos turísticos.

11º) Actuaciones de control de las transmisiones de vehículos, procedentes tanto del ámbito interno como de otros Estados de la Unión Europea, tendentes a evitar la comisión de fraude en el Impuesto sobre el Valor Añadido, en el Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte y en otros tributos.

12º) Actuaciones encaminadas al cobro efectivo

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

bereziki zorrak ordaintzean iruzurrezko jokabideak egin ohi dituzten zordunen jarraipen intentsiboa eginez: haien ondasunak enbargatzea eta exekutatzea, kautelazko neurriak hartzea, erantzukizun solidario edo subsidiarioa banatzeko ekintzak eta jarduerak egitea hartzekodunen konkurtsoan dauden erakundeetan.

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

de la deuda tributaria, en especial a través del seguimiento intensivo de los deudores que realicen conductas tendentes a la defraudación en la fase de cobro, mediante el embargo y la ejecución de sus bienes, la adopción de medidas cautelares, actuaciones de derivación de responsabilidad solidaria o subsidiaria y la realización de actuaciones sobre entidades en concurso de acreedores.

Vitoria-Gasteiz, 2017ko martxoaren 29a.

Vitoria-Gasteiz, 29 de marzo de 2017.