

**Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako
Borrokarako Plan Bateratua: irizpide orokorrak eta 2016.
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 2016.**

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

Eusko Legebiltzarrak 2013ko irailaren 26an egindako osoko bilkuran, fiskalitateari buruzko eztabaida monografikoaren ondoren, 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 (ZKO)”*.

“Eusko Legebiltzarrak iritzi dio erakundeen arteko elkarlana indartu beharra dagoela iruzurraren kontrako borrokan. Horretarako, ekintza bateratuen programa erabiliko da, aukera emango duena martxan jarritako baliabideak eta neurriak aurkezteko, neurriok aldi berean aztertzeko, eta horien eraginkortasuna neurtzeko” halaxe xedatu da aipatutako ebazpenean.

Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako Plan Bateratua jarduerak eta emaitzak ebaluatzeko helburuak ezarriko ditu, kalterik egin gabe foru ogasunen ikuskatzeko plan berezi eta osagarri.

Zehazki ezartzen da aipatutako Plan Bateratua egingo dela bere irizpide orokorrak ezarri eta foru aldundiek egin beharrekoko jarduerak koordinatuak zehaztuz. Edozein kasutan, bere baitan hartuko ditu informazioa lortzeko ekimenak, prebentzio ekintzak eta arautzeko

El Pleno del Parlamento Vasco, en sesión celebrada el día 26 de septiembre de 2013, tras el debate monográfico sobre fiscalidad, aprobó la resolución número 6 por la que el Parlamento Vasco *“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 (OCT)”*.

En la citada resolución se señala que *“El Parlamento Vasco considera necesario fortalecer la colaboración interinstitucional en la lucha contra el fraude mediante un programa de acciones conjuntas que permita presentar y evaluar periódicamente los medios y las medidas puestas en marcha y su eficacia”*.

En el Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal se establecerán unos objetivos evaluables en actuaciones y resultados, todo ello sin perjuicio de los planes específicos y complementarios de Inspección de cada una de las Haciendas Forales.

En concreto se establece que la elaboración del citado Plan Conjunto se realizará determinando sus criterios generales, así como las actuaciones coordinadas a realizar por las Diputaciones Forales, que en todo caso contendrán acciones de obtención de

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

eta kobratzeko jardunak.

2013ko urriaren 14an sortu zen Batzordea, Euskadiko Zerga Koordinaziorako Organoaren erabakiaren bidez. Haren xedea Euskal Autonomia Erkidegoko eta haren lurralde historikoetako erakundeak etengabe lankidetzan aritzea eta biltzea zen, iruzurraren kontrako hiru foru-ogasunetako borrokaren jarduketak are indar handiagoz koordinatzeko, jarduketak kuantifikatzeko metodologia homogeneizatzeko oinarriak ezartzeko, eta hiru foru-aldundietako plan bateratu bat onartzeko iruzurrari aurre egiteko. Legebiltzarraren ebazpenean xedatutakoaren arabera, Batzordeak hainbat funtzio ditu –Batzordearen barne-funtzionamendurako erregelamenduan jasotakoak– besteak beste, "*Iruzur fiskalaren kontrako Borrokarako Plan Bateratua egitea, planaren irizpide orokorrak eta hirurek egin beharreko jarduketa koordinatuak zehaztuz*".

Foru-ogasun bakoitzeko Iruzuraren aurka Borrokatzeko edo Zerga Egiaztapenerako Planaren barruan jasoko dira, 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 espezifikoien eta Plan Bateratuaren artean, baina horrek ez du esan

información, acciones preventivas y acciones de regularización y cobro.

La Comisión fue creada mediante acuerdo del Órgano de Coordinación Tributaria de Euskadi de fecha 14 de octubre de 2013, como un órgano permanente de encuentro y colaboración entre las instituciones de la Comunidad Autónoma del País Vasco y de sus Territorios Históricos para coordinar de una manera más intensa las actuaciones de lucha contra el fraude de cada una de las Haciendas Forales y establecer las bases para homogeneizar la metodología de cuantificación de las actuaciones, además de aprobar un Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude de las tres Diputaciones Forales. Tal y como determinó la Resolución del Parlamento, entre las funciones que tiene encomendadas, recogidas en su Reglamento de funcionamiento interno, se incluye la de "*Elaborar el Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal, determinando sus criterios generales, así como las actuaciones coordinadas a realizar por las mismas*".

El Plan de Lucha contra el Fraude o de Comprobación Tributaria de cada Hacienda Foral incluye 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

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

nahi funtsik ez dutenik.

Orain arte Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako bi Plan Bateratu onartu dira, lehenengoa 2014. urtean eta bigarrena 2015ean. Beraz, Plan Bateratu hau Iruzuraren kontrako Borrokarako Euskadiko Batzordeak onartzen duen hirugarrena izango da.

Hiru Foru Ogasunek azken urteetan egindako jardunek egiaztatu dute jarduera-sektore jakin batzuetan salmentak ezkutatzeko eta zerga-aitorpenak egiteko baliagarriak diren kontabilitate egoera-orriak manipulatzeko informatika-tresna espezifikoak erabileratu dela.

Ezer berririk ekarri duten jardunbide-proposamenen artean dago egiaztapen- eta ikerketa-jardunak indartzea bulegoetan, finketan, negozio-lokaletan eta zergadun behartuek zergapetutako jarduerak edo ustiapenak garatzen dituzten gainerako establezimendu edo lekuetan. Jardun horiek, funtsean, enpresaburuek erabilitako fakturazio-sistemen gainean informatika-auditoriako kontrolak erabiliz egingo dira. Kontrol horien eraginkortasuna bermatzeko, zerga-administrazioak baliabide materialez nahiz arau-tresna eraginkorrez hornituko dira jokabide horiek errotik kentzeko.

Era berean azpimarratzekoa da jarduera-

interpretarse como signo de inconsistencia.

Hasta la fecha se han aprobado dos Planes Conjuntos de Lucha contra el Fraude Fiscal, el primero en el año 2014 y el segundo en 2015. Por tanto, el actual Plan Conjunto será el tercero aprobado por la Comisión de Lucha contra el Fraude de Euskadi.

Las actuaciones realizadas por las tres Haciendas Forales durante los últimos años han constatado que, en determinados sectores de actividad, ha proliferado la utilización de herramientas informáticas específicas para la ocultación de ventas y manipulación de los estados contables que sirven para la confección de las declaraciones tributarias.

Entre las propuestas de actuación novedosas más significativas está la potenciación de actuaciones de comprobación e investigación en las oficinas, fincas, locales de negocio y demás establecimientos o lugares en que se desarrollen actividades o explotaciones sometidas a gravamen por los obligados tributarios. Estas actuaciones se realizarán, fundamentalmente, a través de la utilización de controles de auditoría informática sobre los sistemas de facturación utilizados por los empresarios. A efectos de garantizar la eficacia de estos controles, las Administraciones tributarias se dotarán tanto de medios materiales como de instrumentos normativos eficaces para la erradicación de estas conductas.

Igualmente destaca el compromiso de

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

sektore jakin batzuetan fakturazio-sistemak kontrolatzeko tresnen ezarpena aztertzea ahalbidetuko duen estrategia orokor bat lantzeko hartu den konpromisoa, Ekonomiako Lankidetzaren eta Garapenerako Erakundeak (ELGE) iruzurrezko jardunbide horiek saihesteko emandako gomendioak betez.

2016. urterako ezarritako jardun-irizpideen artean azpimarratzekoak dira, era berean, nazioarteko taldeek erabilitako tributazio-egitura itxuratiak errotik kentzera bideratutako ekimenak. Alde batetik, araudia aldatuko da taldeak lortutako daturik garrantzitsuenak herrialdez herrialde informatzeko betebeharra ezartzeko, ELGEren zerga-oinarrien higaduraren, zerga-plangintza agresiboaren eta enpresa-etekinen transferentzia artifizialaren aurkako BEPS (Base Erosion and Profit Shifting) proiektuaren gomendioen ildotik. Bestalde, enpresa-talde horiek erabiltzen duten transferentzia-prezioen politika aztertuko da.

Jarraian, beraz, aipatu egingo ditugu Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako Plan Bateratuaren irizpide orokorrak eta Euskal Autonomia Erkidegoko erakundeek modu koordinatuan egin beharreko jarduerak. Hainbat taldetan banatu ditugu horiek guztiak, zerga-administrazioko erakundeek egin beharreko jardueren ezaugarrien arabera:

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

elaborar una estrategia general que permita analizar la implantación de herramientas de control de los sistemas de facturación en determinados sectores de actividad, en cumplimiento de las recomendaciones de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) para evitar estas prácticas fraudulentas.

También hay que reseñar entre los criterios de actuación fijados para este año 2016 las iniciativas dirigidas a erradicar las estructuras artificiosas de tributación utilizadas por los grupos internacionales. Por un lado, se modificará la normativa para establecer la obligación de información país por país de los datos más relevantes obtenidos por el grupo, en línea con las recomendaciones del proyecto BEPS (Base Erosion and Profit Shifting) de la OCDE, de lucha contra la erosión de bases imponibles, la planificación fiscal agresiva y la transferencia artificial de beneficios empresariales. Por otro lado, se procederá al análisis de la política de precios de transferencia utilizada por los citados grupos empresariales

En consecuencia, los criterios generales, así como las actuaciones coordinadas a realizar por las Instituciones del País Vasco, que componen el Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal para el año 2015 son los que a continuación se relacionan, clasificados en función del carácter de las actuaciones de los diferentes órganos de la Administración tributaria:

**Iruzur fiskalaren kontrako
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha
contra el fraude fiscal**

a) Informazioa lortzeko jarduerak; horrelako jardueratzat hartuko dira zergetan ondorioak izan ditzakeen informazioa lortu, normalizatu eta aztertzea zuzendutako jarduerak, zergak aplikatzeko prozeduren objektu izango diren zergadun behartuak eta horiek izango dituzten prozeduren garapena hobeto hautatze aldera.

b) Prebentzio jarduerak; horiek barne hartuko dituzte zergadun behartuek iruzurrezko jarduerak egin izana baino lehen antzeman eta saihestera zuzendutako jarduerak.

c) Arautu eta kobratzeko jarduerak; horrelako jardueratzat hartuko dira kudeaketa eta ikuskatze organoek zergadun behartuen zerga egoera egiaztatu, ikertu, eta beharrezkoa balitz arautzera zuzendutako jarduerak, baita bilketa organoek zergadun behartuek dituzten zorrak ordaintzea lortzeko garatutako jarduerak ere, borondatezko epean zein epe exekutiboan ordaintzeko.

a) Actuaciones de obtención de información, entendiendo como tales aquellas actuaciones dirigidas a la obtención, normalización y análisis de la información con trascendencia tributaria, con el fin de mejorar la selección de los obligados tributarios que vayan a ser objeto de los procedimientos de aplicación de los tributos y el desarrollo de los procedimientos que se sigan sobre los mismos.

b) Actuaciones preventivas, entendiendo como tales aquellas actuaciones de control dirigidas a detectar y evitar la realización de actuaciones fraudulentas de los obligados tributarios antes de su comisión.

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

I. INFORMAZIOA ESKURATZEKO JARDUERAK.

Ikuspegi fiskaletik garrantzitsua den zergapekoen informazioa lortzeko, normalizatzeko eta aztertzeke asmoz, hiru foru-aldundiek hainbat jarduera egingo dituzte 2016an, modu koordinatuan, honako area hauetan:

1º) Aldizka egin diren informazioa elkartrukatzeko prozesuak egonkortzea, garatzea eta indartzea foru aldundietako, lurralde erkideko eta Europar Batasuneko estatukideetako zerga administrazioekin.

2016. urtean, informazioa zerga-xedez trukatzeko formalizatutako lankidetzahitzarmenen garapena beteko da Arabako, Bizkaiko, Gipuzkoako eta Nafarroako foru-ogasunen artean.

Zehazki, txostenak egingo dira ahalik eta informazio eguneratuena lortzeko beste administrazio batean itzulketak eskatzen dituzten zergapekoei faktura igorri dien administrazio bakoitzeko zergadunei buruz, iruzurrezko jokabideak egin izanaren zantzurik badagoen ikustearren.

Zerga-administrazioen arteko informazio-trukeari buruzko duela gutxiko nazioarteko hitzarmenei jarraituz, foru-ogasunen partaidetza aktiboa bermatzeko, prozedura eta bide egokiak ezarriko dira Zerga

I. ACTUACIONES DE OBTENCIÓN DE INFORMACIÓN.

Las actuaciones coordinadas de las tres Diputaciones Forales, dirigidas a la obtención, normalización y análisis de la información con trascendencia tributaria de los obligados tributarios se desarrollarán durante el año 2016 en las siguientes áreas:

1º) Consolidación, desarrollo e intensificación de los procesos de intercambio de información que se vienen realizando periódicamente con las Administraciones tributarias forales, de territorio común y de otros Estados miembros de la Unión Europea.

Durante el año 2016 se completará el desarrollo de los convenios de colaboración formalizados para el intercambio de información con fines tributarios entre las Haciendas Forales de Araba-Álava, Bizkaia y Gipuzkoa y Navarra.

En concreto, se desarrollarán los informes relativos a la obtención de la información más actualizada posible de los obligados tributarios de cada Administración que hayan emitido facturas a contribuyentes que soliciten devoluciones en otra Administración, a efectos de la detección de la existencia de indicios de la comisión de conductas fraudulentas.

Con el fin de garantizar la participación activa de las Haciendas Forales en relación con los recientes acuerdos internacionales de intercambio de información entre Administraciones Tributarias, se establecerán

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Administrazioko Estatuko Agentziarekin; hain zuzen ere, atzerriko zerga-administrazioekin modu automatikoa trukatzeko den informazioa jasotzeko eta bidaltzeko. Bereziki, Kontseiluaren otsailaren 15eko 2011/16/EB Zuzentarauaren ezarritakoa betez (zergen arloko administrazio-lankidetzari buruzkoa da zuzentarau hori) gauzatuko da informazio-trukea. Izan ere, Zuzentarau horren bidez, finantza-kontuetara zabaltzen da estatu kideen arteko informazio-truke automatikoa, modu koordinatuan egin beharrekoa OCDEk egindako CRS ereduarekin eta Herrialdekako Informazio Trukerako Autoritate Eskudunen arteko Hitzarmen Aldeaniztunarekin, zeina OCDEren BEPS proiektuan (Base Erosion and Profit Shifting) baitago (zerga-oinarrien higaduraren, zerga-plangintza oldarkorraren eta enpresa-mozkinen transferentzia artifizialen aurkakoa da proiektu hori). Halaber, egokitu egingo dira Zerga Administrazioko Estatuko Agentziarekin informazioa trukatzeko prozedurak eta bideak, Ameriketako Estatu Batuekin sinatutako FATCA hitzarmena ezartzeari dagokionez.

2º) Zerga arloko informazioa elkartrukatzeko prozesuak zabaltzea zergez bestaldeko administrazioetara, organismoetara eta erakundeetara, hala badagokio, aurreko urteetan erakunde horiekin izenpetutako

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

los procedimientos y canales adecuados con la Agencia Estatal de la Administración Tributaria a los efectos de la recepción y envío de la información que, con carácter automático, se intercambie con las Administraciones tributarias extranjeras. En particular, este intercambio de información se producirá en cumplimiento de lo dispuesto en la Directiva 2011/16/UE del Consejo, de 15 de febrero, relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad, a través de la que se amplía a las cuentas financieras el intercambio automático de información entre los Estados Miembros de forma coordinada con el modelo CRS elaborado por la OCDE y del Acuerdo Multilateral entre Autoridades Competentes para el Intercambio de Información “País por País”, incluido en el Proyecto BEPS (Base Erosion and Profit Shifting) de la OCDE, de lucha contra la erosión de bases imponibles, la planificación fiscal agresiva y la transferencia artificial de beneficios empresariales. Asimismo, se adecuarán los procedimientos y los canales de intercambio de información con la Agencia Estatal de la Administración Tributaria en relación con la aplicación del Acuerdo FATCA suscrito con los Estados Unidos de América.

2º) Ampliación de los procesos de intercambio de información con trascendencia tributaria con otras Administraciones, organismos y entidades públicas distintas de las tributarias, mediante la consolidación y el desarrollo en su caso de los convenios

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

hitzarmenak sendotuz eta garatuz.

Foru-ogasunen eta EAeko Administrazio Orokorreko arloen artean informazioa trukatzeko irizpide orokorrak eta prozedurak ezartzen dituzten hiru esparru-hitzarmenak sinatu ostean, horien garapena bultzatuko da, eta EAeko Administrazio Orokorreko arloetan zer informazio dagoen aztertuko da —jada trukatzeko denaz gain—, foru-ogasunentzat baliagarria izan daitekeena iruzurraren aurka borroka egiteko. EAeko Administrazioak foru-ogasunetako zer informazio behar duen ere aztertuko da

Aldi berean edo hurrenez hurren, beste ekimen batzuk abia daitezke. Edonola ere, EAeko turismo-enpresen erregistroko informazioa eta Euskal Autonomia Erkidegoko Fundazioen Erregistrokoa eta Elkarleen Errolda Nagusikoa aukeratzen eta lehenesten da foru-ogasunetarako informazio baliagarri gisa. 2016an, arlo horiei buruzko informazio-trukea aktibatuko da, aipatutako esparru-hitzarmenekin bat.

3º) Izaera orokorrekarekin eskatu beharreko informazio betebeharrak onestea, lurralde historikoetako Zergen Foru Arau Orokorrean informatu beharri buruz jasotakoa betetzeko.

suscritos con estas entidades en los años anteriores.

Una vez suscritos los tres Convenios Marco que establecen los criterios generales y el procedimiento para el intercambio de información entre las Haciendas Forales y las diversas áreas de la Administración General de la CAE, se dará un impulso a su desarrollo y se explorará la disponibilidad de información en las distintas áreas del ámbito de la Administración General de la CAE que, -adicionalmente a la que ya es objeto de intercambio- puede ser útil para las Haciendas Forales en el marco de la lucha contra el fraude. De forma recíproca, se explorarán las necesidades de acceso a información de las Haciendas Forales por parte de la Administración de la CAE.

Sin perjuicio de que se aborden al mismo tiempo, o sucesivamente, otras iniciativas, se selecciona y prioriza como información útil para las Haciendas Forales la contenida en el Registro de Empresas Turísticas del País Vasco y la existente en el Registro de Fundaciones del País Vasco y en el Registro General de Asociaciones del País Vasco. Durante 2016 se activará el intercambio de información en relación con estas materias, al amparo de los citados Convenios marco.

3º) Aprobación de nuevas obligaciones de información exigidas con carácter general en cumplimiento de la obligación de suministro de información recogida en la Norma Foral General Tributaria de cada uno de los

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

OCDEren esparruan egindako BEPS proiektuko ondorioen arabera, eta, zehazki, proiektu horretan jaso den erakundeen eta eragiketa lotuen informazioari eta dokumentazioari buruzko ekintzari jarraituz, sozietateen gaineko zergaren araudian herrialdekako txostena egiteko eskakizuna sartuko da, talde multinazionalen transferentzia-prezioen politikaren arloko zerga-arriskuak ebaluatzeko tresna gisa.

Horretaz gainera, 2016. urtean, informazio-aitorpenerako 781 ereduaren edukiak zabalduko dira, etxebizitzaren birgaitzei buruzko informazioa hobetzeko; izan ere, Eusko Jaurlaritzak informazioa emango du etxebizitzaren birgaitzeko diru-laguntzei, aurrekontuei eta enpresei buruz, bai eta etxebizitzaren eta lokalen errentamenduari, fidantzei eta zaharberritzeko gastuei buruz ere.

4º) Euren jardueraren zerga arrisku handiko sektore ekonomikoetan garatzen duten zergadunen zerga informazioa gehitzea eta hobetzea, betiere erakunde eta organismo publiko edo pribatuetan dagoen informazioa lortuz.

Hiru foru ogasunek jarraituko dute talde profesional zehatzek eta enpresa jarduerako sektore jakinek lortutako sarrera maila zehatzago ezagutzeko ahalbidetzen duen informazioa eskuratzeko jarduketaren selektiboak egiten; era berean,

Territorios Históricos.

De acuerdo con las conclusiones del Proyecto BEPS, elaborado en el ámbito de la OCDE, relativa a la información y documentación de las entidades y operaciones vinculadas, se introducirá en la normativa del Impuesto sobre Sociedades la exigencia del informe “país por país”, como instrumento de evaluación de los riesgos tributarios en la política de precios de transferencia de los grupos multinacionales.

Además, en el año 2016, se realizará una ampliación de los contenidos de la declaración informativa modelo 781 con el objeto de mejorar la información relativa a las rehabilitaciones de vivienda, ya que el Gobierno Vasco aportará información sobre subvenciones, presupuestos y empresas de rehabilitación de viviendas, arrendamientos de viviendas y locales, fianzas y gastos de reforma.

4º) 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, mediante la obtención de información obrante en organismos e instituciones, públicas o privadas.

Las tres Haciendas Forales continuarán con las actuaciones selectivas de captación de aquella información que permita determinar con mayor precisión el nivel de ingresos obtenidos por determinados grupos de profesionales y sectores de actividad

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

aberastasunaren kanpo zantzuak erakusten dituzten gastuak eta inbertsioak ezagutzekoak ere egingo dira, baldin eta gastu eta inbertsiook bat ez badatoz zerga administrazioan aitortutako errendimenduekin.

Zehatzago, informazioa eskuratzeko jarduketak eramango dira aurrera, bereziki honako jarduera ekonomikoen sektoreekin zerikusia dutenak:

- a) Irabazi-asmorik gabeko fundazioak eta erakundeak. Informazio-eskaerak egingo dira erakunde horien memoria ekonomikoen edukia aztertzeko. Horren helburua da erakunde horien ekintzen benetako helmena zein den jakitea eta beren helburu espezifikoak behar bezala betetzen dituztela egiaztatzea.
- b) Balio erantsi handiko jarduera profesionalak egiten dituzten zergapekoak.
- c) Enplegatuei jan-edanak edo atxikitzetik eta zametatik salbuetsita dauden beste sari batzuk ordaintzen dizkieten enpresak, sari horiek arauzkoak direla justifika dezaten.
- d) Diru-sarrerekin loturik ez dauden gastuen kengarritasuna kontrolatzeko jarduketak: pertsona juridikoek eta sozietateen gaineko zerga ordaindu behar duten gainerako erakundeek eta pertsona fisiko diren enpresaburuek eta profesionalek egiten dituztenean, Sozietateen gaineko Zergaren eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren araudiarekin bat etorrita.

empresarial, así como sobre los gastos e inversiones que supongan signos externos de riqueza, que no se correlacionen con los rendimientos declarados ante la Administración tributaria.

En concreto, se realizarán, entre otras actuaciones de obtención de información, las relacionadas con los siguientes sectores de actividad económica:

- a) Fundaciones y entidades sin ánimo de lucro. Se realizarán requerimientos de información para analizar el contenido de las memorias económicas de estas instituciones con el objeto de conocer el alcance real de sus actividades y verificar el correcto cumplimiento de sus finalidades específicas.
- b) Obligados tributarios que realizan actividades profesionales de alto valor añadido.
- c) Empresas pagadoras de dietas u otras retribuciones exentas de retención y gravamen a sus empleados para que justifiquen la regularidad de las mismas.
- d) Actuaciones de control de la deducibilidad de los gastos no correlacionados con los ingresos por las personas jurídicas y demás entidades sujetas al Impuesto sobre Sociedades y de los empresarios y profesionales personas físicas, de acuerdo con la normativa del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

e) Kredituko finantza-erakundeak eta establezimenduak, urtean kopuru handiko ordainketak egiten dituzten kreditu- edo zordunketa-txartelen titular diren bezeroei dagokienez.

f) Higiezin errentamenduei eta turismoarekin lotutako errentamenduei buruzko informazioa lortzeko jarduerak.

g) Tokian bertan egiten diren jarduerak, azken kontsumitzaileei ondasunak entregatzen edo zerbitzuak ematen dizkieten establezimenduek fakturak igortzeko eta entregatzeko obligazioak betetzen dituztela ikusteko. Halaber, establezimendu horiek egiten dituzten jarduerak sistema informatiko batzuetan biltzen dira, eta sistema horien teknologia-azpiegituren erregistroak orain arte bezala kontrolatuko eta aztertuko dira.

h) Informazioa biltzea nazioarteko bihurtutako sozietate taldeen sozietate-egiturei buruz, transferentzia-prezioei buruzko araudia behar bezala aplikatzen dela ikusteko.

II. PREBENTZIO JARDUKETAK.

Kategoria honen barruan biltzen dira egin baino lehen zergadun behartuek iruzurrezko jarduerak egin izana antzeman eta saihestera zuzendutako kontrol jarduerak. Ildo horretatik, 2016. urtean zehar foru ogasunek hurrengo jardura hauek azpimarratuko dituzte bereziki:

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

e) Entidades financieras o establecimientos financieros de crédito en relación con sus clientes titulares de tarjetas de crédito o débito con pagos anuales por importes elevados.

f) Actuaciones de obtención de información respecto de arrendamientos inmobiliarios y arrendamientos turísticos.

g) Actuaciones in situ tendentes a verificar el cumplimiento de las obligaciones de expedición y entrega de facturas por establecimientos que realizan entregas de bienes o prestaciones de servicios a consumidores finales. Igualmente se continuará con el control y análisis de los registros de la infraestructura tecnológica de los sistemas informáticos donde se recogen las actividades realizadas por estos establecimientos.

h) Recopilación de 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.

II. ACTUACIONES PREVENTIVAS.

Dentro de esta categoría se engloban aquellas actuaciones de control dirigidas a detectar y evitar la realización de actuaciones fraudulentas de los obligados tributarios antes de su comisión. En este sentido, durante el año 2016 las Haciendas Forales incidirán especialmente en el desarrollo de las

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

1º) Europar Batasunaren barruan eragiketak egiten dituzten eragileak behar bezala kontrolatzea ezinbestekoa da Europar Batasunaren barruan BEZarekin lotutako iruzur-azpikeriarik ez gertatzeko. Horregatik, Europar Batasunaren barruko Eragileen Erregistrora sartzeko eskaerak kontrolatuko dira, eta bertan dauden eragileen jarraipen-lanak egingo dira; hala badagokio, dagoeneko erregistratuta dauden eragileei kautelazko baja eman edo sartzeko eskaerak ukatze aldera.

2º) Iruzurrezko jokabideak egiten dituzten operatzaileei BEZa itzul dakien saihesteko, beharrezkoa da Hileko Itzulketen Erregistrora sartzeko eskaerak kontrolatzea, eta bertan jasotako jarduleen jarraipen-lanak egitea, dagoeneko erregistratutako jarduleei kautelazko baja eman edo sartzeko eskaerak ukatze posible aldera.

Sarrera-eskaeretako arrisku-faktoreak aztertuko dira: bertatik bertarako kontrolak egingo dira, adierazitako datuak egiazkoak direla egiaztatzeko.

3º) Zergak behar bezala kudeatzeko, Administrazioak eskura izan behar du jarduera ekonomikoak egiten dituzten edo atxiki beharreko etekinak dituzten zergapekoen errolda oso eta etengabe

sigüientes actuaciones:

1º) El adecuado control de los operadores que realizan operaciones intracomunitarias se configura imprescindible para evitar la existencia de tramas de fraude en el IVA intracomunitario. Por ello, se procederá al control de las solicitudes de acceso al Registro de Operadores Intracomunitarios, y a la realización de labores de seguimiento de los operadores incluidos en el mismo, a los efectos de la posible denegación de solicitudes de acceso o baja cautelar de los operadores ya registrados.

2º) A efectos de evitar devoluciones de IVA a operadores que realicen prácticas fraudulentas, se hace preciso establecer un control de las solicitudes de acceso al Registro de Devoluciones Mensuales, y realización de labores de seguimiento de los operadores incluidos en el mismo, a los efectos de la posible denegación de solicitudes de acceso o baja cautelar de los operadores ya registrados.

Se comprobarán las solicitudes de acceso en función del análisis de los factores de riesgo existentes en cada solicitud. En este sentido, se realizarán controles presenciales para contrastar la veracidad de los datos comunicados.

3º) Para la adecuada gestión de los tributos, la Administración ha de contar con un censo completo y permanentemente actualizado de los obligados tributarios que realicen actividades económicas o que satisfagan

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

eguneratua. Hortaz, errolda-aitorpenaren obligazioak behar bezala betetzen direla kontrolatzea oinarrizko tresna da enpresari, profesionalen eta atxikitzailearen errolda behar bezala sortzeko eta mantentzeko.

Hortaz, Enpresari, Profesional eta Atxikitzaileen Erroldako alta, aldaketa eta baja adierazpenetan zergadunek jakinarazten dituzten datuen benetakotasuna egiaztatuko da, bereziki zergadunek aitortutako helbide fiskalen datuena.

Errolda-obligazioak egiaztatzeko jarduerak osatze aldera, zergapekoek aitortutako zerga-helbideak egiaztatzeko jarduerak egingo dira helbide horiek errealitatearekin bat ez datozelako zantzuak daudenean, zerga-administrazioari egoera irregular horiek beren horretan gelditzeak ekar diezazkiokeen kalte ekonomikoak saihesteko.

4º) Oro har eskatzen diren informazio-aitorpenak dira zergapekoek zergak ordaintzeko duten obligazioa egiaz betetzeko tresna nagusia. Horretarako, behar bezala kontrolatuko da ea betetzen diren informazioa emateko betebeharra betetze aldera oro har eskatzen diren informazio-aitorpenak aurkezteko obligazioak, eta, hala badagokio, indarreko arauetan jasotako zigorrak ezarriko zaizkie obligazio horiek betetzen ez dituzten

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

rendimientos sujetos a retención. El control del correcto cumplimiento de las obligaciones de declaración censal se configura en consecuencia como el instrumento básico para la adecuada formación y mantenimiento del censo de empresarios, profesionales y retenedores.

Por ello, se procederá a la comprobación de la veracidad de los datos comunicados por los contribuyentes en las declaraciones censales 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.

Las actuaciones de verificación de las obligaciones censales se complementan a su vez con las actuaciones de comprobación de los domicilios fiscales declarados por los obligados tributarios cuando existan indicios de que estos lugares no coinciden con la realidad, al objeto de evitar los perjuicios económicos que se pueden derivar para la Administración tributaria del mantenimiento de estas situaciones anómalas.

4º) Las declaraciones informativas exigidas con carácter general constituyen la principal herramienta para hacer efectivo el deber de contribuir de los obligados tributarios. Por ello se controlará el cumplimiento de las obligaciones de presentación de las declaraciones informativas exigidas con carácter general en cumplimiento del deber de suministro de información, con imposición, en su caso, de las sanciones tipificadas en la

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

zergapekoei.

5º) Zergadunek zerga betebeharrak borondatez beteko dituztela sustatzera bideratutako ekintzak bultzatzea; bereziki sustatuko da Zerga Administrazioarekiko harremanetarako zergadunei eskainitako laguntza.

2016. urtean enfasi handia jarriko da hurrengo jarduketara arlo honetan: Enpleguaren sustapena eta garapena eta teknika eta baliabide elektronikoen, informatikoen eta telematikoen aplikazioa, bai autoliquidazioak eta aitorpenak egiteko laguntzara bai Administrazioan eta zergadunaren arteko komunikaziora bideratua.

6º) Herritarren kontzientzia fiskal kolektiboa indartzea, gazte-gaztetatik zerga-kontzientzia handitzea xede duten hezkuntza-ekintzak bultzatzearen bitartez, gai fiskalei prestakuntza etikoaren eta herritarren ikuspegitik helduz.

Oinarrizko Hezkuntzan eta DBHn zergei buruzko hezkuntzarekin eta kontzientziarekin lotutako edukiak garatu eta ezartzeko jarduerak eramango dira aurrera. Eduki horiek, hain zuzen, Hezkuntzako curriculumak ezartzen duen abenduaren 22ko 236/2015 Dekretuaren bidez zehaztu ziren.

Halaber, ekintza koordinatuak egingo dira, herritarrek zergei buruz duten kontzientzia kolektiboa sendotzeko. Horretarako, hau

normativa vigente a los obligados tributarios incumplidores de estas obligaciones.

5º) Fomento de las acciones dirigidas a promover el cumplimiento voluntario por los obligados tributarios de sus obligaciones fiscales, y en particular, de la asistencia a los obligados en sus relaciones con la Administración Tributaria.

Durante el año 2016 se hará especial énfasis en el fomento y desarrollo del empleo y aplicación de técnicas y medios electrónicos, informáticos y telemáticos, tanto dirigidos a la asistencia en la realización de autoliquidaciones y declaraciones, como a la comunicación entre la Administración y el obligado tributario.

6º) Fortalecimiento de la conciencia fiscal colectiva de los ciudadanos, mediante el fomento de acciones educativas orientadas a elevar la conciencia fiscal desde una etapa temprana, abordando la temática tributaria desde la perspectiva de la formación ética y ciudadana.

Se realizarán las actuaciones tendentes al desarrollo e implantación de los contenidos de educación tributaria y de conciencia fiscal, tanto en Educación Primaria como en la ESO, introducidos a través del Decreto 236/2015, de 22 de diciembre, por el que se establece el currículo de Educación Básica.

Igualmente, se realizarán actuaciones coordinadas dirigidas al fortalecimiento de la conciencia fiscal colectiva de los ciudadanos

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

egingo da:

- Zorrak eta ordaindu gabeko zigorrak direla-eta ogasun publikoari zenbateko handiak zor dizkietenen zerrenda argitaratu.

- Eta prebentzio-neurriak ezarri “erabilera bikoitzeko software” direlakoak ez garatzeko eta erabiltzeko edo diru-sarrerak kentzeko; horretarako, zigor-tipo zehatzak onartuko dira.

7º) Identifikazio fiskaleko zenbakia indargabetzea lurralde historiko bakoitzean indarrean den arautegian ezarritako kasuren batean dauden erakundeei.

Araudian jasotako egoera irregularretan dauden zergapekoei emandako IFZ indargabetzea da pertsona edo erakunde horiek zerga-antolamendu juridikotik kanporatzeko bidea; hortaz, ezingo dira erabili ogasun publikoaren aurkako jokabideak gauzatzeko.

8º) 2016an, zenbait urtetarako proiektu bat jarriko da abian, aukera emango duena eskudiru asko erabiltzen duten jarduerasektore jakin batzuetan kutxa erregistratzaileak kontrolatzeko sistemak ezartzeko, OCDEren 2013ko urriko ikerlanean (“Salmenten ezabapen elektronikoa: zerga-sarrereterako mehatxu bat” deritzon horretan) jasotako gomendioekin bat eta kontuan hartuta gure

mediante:

- La publicación de un listado de deudores de importes significativos a la Hacienda Pública por deudas y sanciones pendientes de pago.

- Y el establecimiento de medidas preventivas orientadas a evitar el desarrollo y la utilización de los denominados “software de doble uso” o de supresión de ingresos, mediante la aprobación de tipos sancionadores específicos.

7º) 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.

La revocación del NIF asignado a obligados tributarios incursos en las situaciones anómalas previstas en la normativa constituye el medio de expulsión de estas personas y entidades del ordenamiento jurídico tributario, de modo que las mismas no podrán ser ya utilizadas para la comisión de conductas fraudulentas contra la Hacienda Pública.

8º) En 2016 se va a poner en marcha un proyecto plurianual que permita la implantación de sistemas de control de las cajas registradoras en determinados sectores de actividad que son intensivos en el manejo de dinero en efectivo, de acuerdo con las recomendaciones contenidas en el estudio de la OCDE de octubre de 2013 “Supresión electrónica de ventas: una amenaza para los ingresos fiscales” y teniendo en cuenta la

inguruko beste herrialde batzuen esperientzia.

experiencia de otros países de nuestro entorno.

III. ARAUTZEKO ETA KOBRATZEKO JARDUERAK.

Euskal Autonomia Erkidegoko foru ogasuneko kudeaketa eta ikuskatze organoek garatutako zergak aplikatzeko prozeduren objektu diren zergadunen zerga egoera egiaztatu, ikertu, eta beharrezkoa balitz arautzera zuzendutako jardueren atalean, baita bilketa organoek zergadun behartuek dituzten zorrak borondatezko epean zein epe exekutiboan ordaintzea lortzeko garatutako jardueren atalean, 2016. urtean honako esparru hauek bereziki nabarmenduko dira:

1º) Bai aldizkako aitorpenaren zergen bai zergaldi gabeko zergen autoliquidazioa aurkeztu ez dituzten zergadunak. Bereziki, betebeharrak egiaztatuko dira Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan, Ondarearen gaineko Zergan, Aberastasunaren eta Fortuna Handien gaineko Zergan, Sozietateen gaineko Zergan, Balio Erantsiaren gaineko Zergan, Ondare Eskualdaketei eta Egintza Juridiko Dokumentatuei buruzko Zergan eta Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergan.

2º) Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan zein Sozietateen gaineko Zerga eta

III. ACTUACIONES DE REGULARIZACIÓN Y COBRO.

Dentro de 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 del País Vasco, así como dentro de las actuaciones desarrolladas por los órganos de recaudación para obtener el pago por los obligados tributarios, tanto en período voluntario como en período ejecutivo, de sus deudas tributarias, durante el año 2016 se realizará una especial incidencia en los siguientes ámbitos:

1º) Obligados tributarios que no hubieran presentado autoliquidación tanto de los impuestos de declaración periódica como de los impuestos sin periodo impositivo. En especial se verificarán las obligaciones en relación con el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, el Impuesto sobre el Patrimonio, el Impuesto sobre la Riqueza y Grandes Fortunas, el Impuesto sobre el Valor Añadido, el Impuesto sobre Sociedades, el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados y el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

2º) Intensificación del control de las solicitudes de devolución formuladas por los

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

Balio Erantsiaren gaineko Zergan zergadun behartuek aurkeztutako itzultze eskaeren kontrola areagotzea.

Bereziki zergadunek Balio Erantsiaren gaineko Zergan egindako itzulketa eskabideak kontrolatzeko jarduketak handituko dira, arreta berezia jarriz Hileko Itzulketa Erregistroan inskribatutako zergadunengan; gauzak horrela, ikerketa jarduketa trinkoak eramango dira aurrera arrisku fiskalik handiena duten zergadunei dagokienez, beharrezkoa izanez gero.

3º) Pertsona fisiko eta juridikoen eta nortasun juridikorik gabeko erakundeek garatutako jarduera ekonomikoen tributazioaren kontrola.

Zehazki, zergapeko hauen jarduna kontrolatuko da:

a) Etekin negatiboak edo etekin gutxi —hots, delako jarduera-sektoreko batez besteko ratioetatik nabarmen aldentzen diren etekinak— izan dituzten ekonomia-jarduerak gauzatzen dituzten zergapekoak, edo aitorenpetan fikziozko gastuak izendatu dituztenak, hau da, beren ekonomia-jardueraren garapenarekin loturarik ez dutenak edo, diru-sarreraren aldean, neurritz kanpokoak direnak.

b) Kreditu edo zorpeko txartelen edo antzekoen bitartez kobratzeko kudeaketa

obligados tributarios tanto en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, como en el Impuesto sobre Sociedades y en el Impuesto sobre el Valor Añadido.

En particular, se intensificarán las actuaciones de control respecto de las solicitudes de devolución formuladas por los obligados tributarios en el Impuesto sobre el Valor Añadido, con especial incidencia en relación con los contribuyentes inscritos en el Registro de Devolución Mensual, y mediante, en su caso, la realización de actuaciones intensivas de investigación en relación con los obligados tributarios que presenten indicios de riesgo fiscal más elevados.

3º) Control de la tributación de las actividades económicas en el ámbito de las personas físicas y jurídicas y de las entidades sin personalidad jurídica.

En particular, se realizarán actuaciones de control respecto de los siguientes obligados tributarios:

a) Obligados tributarios que desarrollen actividades económicas con rendimientos negativos o proporciones muy reducidas de beneficios, que se desvíen significativamente de los ratios medios del sector de actividad al que pertenecen o que hayan consignado en sus declaraciones gastos ficticios, no relacionados con el desarrollo de su actividad económica o que sean desproporcionados en función de sus ingresos

b) Titulares de dispositivos adheridos al sistema de gestión de cobros a través de

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

sistemari atxikitako gailuen titularrak.

c) Faktura irregularren edo benetako eduki ekonomikorik gabeko fakturen egileak eta hartzaileak diren zergadunak eta, bereziki, tributazio araubide objektiboetan sarturik dauden zergadunak, bai Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan bai Balio Erantsiaren gaineko Zergan.

d) Handizkako enpresen kontrola eta, bereziki, txikizkako merkatariari produktuak banatzen dizkietena.

e) Euren jarduera arrisku fiskal handiko bestelako sektore batzuetan garatzen duten zergadunak, hala nola profesional liberalak, edo txikizkako negozioak, edo krisialdi ekonomikoaren garaian onura bereziak atera dituzten jarduera sektoreak.

f) Sozietateen gaineko zerga edo pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga ordaindu behar dutenetatik zerga-oinarria edo etekin garbia murriztu duten horiek, edo oinarrian edo kuotan zerga-onurak izatea adierazi duten horiek; bietan ere, zenbateko oso handiak izendatu badira.

4º) Kontuan atxikipenak eta diru-sarrerak sartzeko betebeharra duten zergadun behartuak kontrolatzea sustatzea, bereziki laneko errenten gaineko kontrola eta ordaintzen duten higiezinaren kapitalaren gainekoa.

5º) Kuota-kenkariak edo ekonomia-

tarjetas de crédito o de débito o similares.

c) Obligados tributarios emisores y receptores de facturas irregulares o sin contenido económico real y, en particular, a aquellos obligados tributarios que están incluidos en regímenes objetivos de tributación, tanto en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas como en el Impuesto sobre el Valor Añadido.

d) Control de las empresas mayoristas y, en particular, de las distribuidoras de productos a comerciantes minoristas.

e) Obligados tributarios que desarrollan su actividad en otros sectores económicos de elevado riesgo fiscal, tales como profesionales liberales, negocios minoristas o sectores de actividad que no han sido especialmente afectados en el período de crisis.

f) Contribuyentes del Impuesto sobre Sociedades o del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que hayan minorado la base imponible o el rendimiento neto o acreditado beneficios fiscales en base o en cuota, en ambas situaciones por importes muy notorios.

4º) Intensificación del control sobre los obligados a practicar e ingresar retenciones e ingresos a cuenta, especialmente sobre las rentas del trabajo y del capital inmobiliario que satisfagan.

5º) Control de las autoliquidaciones en las

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

jarduerekin loturarik ez duten beste zerga-onura batzuk dituzten autolikidazioak kontrolatuko dira; berdin sortze-ekitaldian bertan aplikatzekoak izan edo ez, edo aurreko ekitaldian adierazitako kenkariak finkatzeko baldintzak betetzeko epeak amaitu edo ez.

6º) AEATren, foru aldundien eta Eusko Jaurlaritzaren arteko zergen kontrolari eta akta bakunei buruzko lan taldeetan onartutako akordioak betetze aldera, zergapeko hauek egiaztatuko dira: lurralde bakoitzean egindako eragiketen bolumenaren proportzioan, zergak foru administrazioetan eta lurralde erkideko administrazioan ordaintzen dituzten zergadun behartuak.

Lurralde bakoitzean –erkidean zein foru-lurraldean– zergapeko bakoitzak aitortzen dituen zerga-ehunekoak etengabe kontrolatu behar direla jotzen da, ehuneko horiek zuzenak izanez gero zuzen ingesatuko baitira Ekonomia Itunaren arabera hainbat zerga-administrazioen artean zehaztu beharreko zerga-kontzeptuen kuotak.

7º) Desadostasun nabarmenak baldin badaude zergapeko batek zerga-aitorpenetan aitortutako informazioaren eta, lurralde historiko bakoitzeko zergen foru-arau orokorrean ezarritako informazioa emateko obligazioa betez, hirugarrenek emandakoaren

que se acrediten 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.

6º) En cumplimiento de los acuerdos adoptados en los grupos de trabajo AEAT-Diputaciones Forales y Gobierno Vasco sobre Control Tributario y Actas Únicas, se procederá a la comprobación de obligados tributarios que tributen a las Administraciones tributarias forales y a la Administración de territorio común en proporción al volumen de operaciones realizado por el obligado en cada uno de estos territorios.

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

7º) Obligados tributarios que presenten incoherencias relevantes entre la información declarada por los mismos en sus diferentes declaraciones tributarias y/o la suministrada por terceros en cumplimiento de la obligación de suministro de información recogida en la

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

artean.

8º) Justifikatu gabeko ondare irabaziak. Zehatzago esateko, aitortutako errendimendu mailekin bat ez datorren ekonomia gaitasun altua erakusten duten kanpo zeinu esanguratsuak dituzten zergadun behartuen zerga egoeraren erregularutasuna ikuskatuko da.

9º) Pertsonen edo lotutako erakundeen arteko operazioak kontrolatzeko jarduketak, oinarri ekonomikorik ez dutenak edo merkatuz bestaldeko balio nabarmen batean egiten direnak antzemateko.

Bereziki, pertsona juridikoak erabiltzen dituzten profesionalek eta sozietateen administratzaileek eta lotutako beste pertsona batzuek egiten dituzten operazioak egiaztatzeko jarduketak eramango dira aurrera, euren kargua betetzeagatik ordainsaririk jasotzen ez dutenean edo oso ordainsari urriak jasotzen dituztenean; halaber, egiaztatuko da, lotutako sozietateekin egiten diren operazioei dagokienez, merkatu balioan baloratzeko betebeharra bete den ala ez.

10º) EAEn sozietate taldeen zerga-ordainketaren minorazioa eragiten duten eragiketak kontrolatzea. Minorazio horren arazoia izan daiteke iruzurrezko antolamendu-egiturak izatea edo taldea osatzen duten erakundeen arteko eragiketak merkatu-balioaren arabera ez ebaluatzea,

Norma Foral General Tributaria de cada uno de los Territorios Históricos.

8º) Ganancias patrimoniales no justificadas. En concreto, se verificará la regularidad de la situación tributaria de aquellos obligados tributarios que presenten signos externos relevantes que manifiestan una capacidad económica elevada que no se corresponde con los niveles de rendimientos declarados.

9º) Actuaciones de control de las operaciones entre personas o entidades vinculadas, con el fin de detectar aquéllas que carezcan de sustrato económico o que se realicen a un valor notoriamente distinto del de mercado.

En particular, se realizarán actuaciones de comprobación de las operaciones realizadas por profesionales que actúan a través de personas jurídicas interpuestas y por los administradores de sociedades y otras personas vinculadas, cuando no obtengan retribución alguna por el desempeño de su cargo u obtengan retribuciones muy reducidas y se comprobará el cumplimiento de la obligación de valorar a valor de mercado las operaciones realizadas con sociedades vinculadas.

10º) Control de operaciones que produzcan la minoración de la tributación en el País Vasco de los grupos de sociedades, ya sea a través de estructuras organizativas artificiosas o por la falta de valoración a valor de mercado de las operaciones realizadas entre las entidades que componen el grupo, en especial si éstas se

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

batik bat erakunde horiek zerga gutxiko edo zergarik gabeko lurraldeetan badaude.

11º) Higiezin enbizioei dagozkien zerga ordaintzaren kontrol integrala, zehatzago esateko, higiezin enbizioetatik eta enbizio enbizio turistikotatik eratorritako enbizioak.

12º) Zerga-zorra egiaz kobratzeko jarduerak, bereziki zorrak ordaintzean iruzurrezko jokabideak egin ohi dituzten zordunen jarraipen intentsiboa eginez: haien ondasunak enbizio eta enbizio, kautelazko enbizio hartzea eta jarduerak egitea hartzekodunen konkurtsoan dauden erakundeetan.

encuentran situadas en territorios de baja o nula tributación.

11º) Control integral de la tributación correspondiente a los negocios inmobiliarios, en particular, las rentas derivadas de arrendamientos inmobiliarios y de arrendamientos turísticos.

12º) Actuaciones encaminadas al cobro efectivo 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 y la realización de actuaciones sobre entidades en concurso de acreedores.

Vitoria-Gasteiz, 2016ko martxoaren 30a.

Vitoria-Gasteiz, 30 de marzo de 2016.