

**Iruzur fiskalaren kontrako
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha
contra el fraude fiscal**

**Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalari buruzko Urteko
Txosten Integratua.
2023. urtea**

**Informe anual integrado sobre el fraude fiscal en la Comunidad
Autónoma de Euskadi.
Año 2023**

**Iruzur fiskalaren kontrako
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha
contra el fraude fiscal**

**2023. urtean Euskadiko Iruzur Fiskalaren Kontrako Borrokarako Plan
Bateratuaren esparruan garatutako jardueretako emaitzei buruzko txostena.**

**Informe de resultados de las actuaciones del Plan Conjunto de Lucha contra el
Fraude Fiscal en el País Vasco realizadas durante el año 2023.**

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako Batzordea Euskadiko Zerga Koordinaziorako Organoak –Eusko Jaurlaritzaren eta foru-aldundien ordezkariak baitu– sortu zuen, 2013ko urriaren 14ko erabakiz, urte horretako irailaren 26an Eusko Legebiltzarrak emandako Ebazpen bati erantzuteko; ebazpen horrek iruzur fiskalaren aurkako lankidetzak-estrategia bat normalizatzeko eskatzen zuen.

Foru-aldundi bakoitzeko ordezkari batek eta Eusko Jaurlaritzako beste batek osatzen dute eta honako eginkizun hauek ditu: i) Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako plan bateratua egitea urtero, eta, horretan, irizpide orokorrak eta egin beharreko jarduketak koordinatuak zehaztea, eta ii) urteko txosten integratua igortzea Euskal Autonomia Erkidegoko (EAE) iruzur fiskalari buruz, eta, horretan, aipatutako urteroko plan bateratuetako jarduketaren emaitza eta efikazia ebaluatzea, eta gauzatze-maila zehaztea.

Sortu zenetik, Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako Batzordeak hamaika plan bateratu onartu ditu, urtekoak; plan horiek osagarri zaizkie iruzurraren aurka borrokatzeko edo egiaztatzeko foru-ogasun bakoitzaren berariazko planei. Plan bateratu horietako bakoitza ebaluatu dute edo hurrengo urtean ebaluatuko dute, iruzur fiskalari buruzko urteko txosten integratuaren bidez.

Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako plan bateratuak irizpide orokorrak eta 2023an egin beharreko jarduketak koordinatuak jasotzen ditu. Batzordeak onartu zuen plana, 2023ko martxoaren 16an, eta hartan ordezkariak erakundeei helarazi zitzaizkien, bakoitzaren batzar nagusiei eta Eusko Legebiltzarrari jakinarazteko. 2023ko plan bateratu hori ebaluatu behar da emaitza-txosten honen bidez.

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

La Comisión de Lucha contra el Fraude Fiscal del País Vasco fue creada mediante acuerdo del Órgano de Coordinación Tributaria de Euskadi (OCTE) –Órgano con representación del Gobierno Vasco y las Diputaciones Forales– de fecha 14 de octubre de 2013, en respuesta a una Resolución del Parlamento Vasco de 26 de septiembre del mismo año que instaba la normalización de una estrategia colaborativa en Euskadi contra el fraude fiscal.

Está compuesta por un representante de cada Diputación Foral y un representante del Gobierno Vasco y entre las funciones que tiene encomendadas están: i) la elaboración anualmente del Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal, determinando sus criterios generales, así como las actuaciones coordinadas a realizar, y ii) la emisión de un Informe anual integrado sobre el fraude fiscal en la Comunidad Autónoma de Euskadi (CAE), evaluando el resultado y la eficacia de las actuaciones de los referidos Planes anuales conjuntos, así como el grado de su realización.

Desde su creación, la Comisión de Lucha contra el Fraude Fiscal ha aprobado once Planes anuales conjuntos, que vienen a complementar a los propios Planes de lucha contra el fraude o de comprobación, específicos de las respectivas Haciendas Forales. Cada uno de estos Planes conjuntos ha sido o será evaluado en el año siguiente a través de su correspondiente Informe Anual Integrado sobre el Fraude Fiscal.

El Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal en el País Vasco, que contiene los criterios generales y las actuaciones coordinadas a realizar durante 2023, fue aprobado por la Comisión el 16 de marzo de 2023 y elevado a las instituciones representadas en ésta para dar cuenta a las respectivas Juntas Generales y al Parlamento Vasco. Es éste, el Plan conjunto 2023, el que procede evaluar mediante el presente Informe de resultados.

Eusko Legebiltzarraren Ebazpenean, urteko plan bateratuek nolako egitura izan behar duten zehazten da; horren arabera, 2023ko planak, aurrekoek bezala, egin beharreko ekintzak hiru motatan sailkatzen ditu: i) informazioa lortzeko ekintzak, ii) prebentzio-ekintzak, eta iii) erregularizazio- eta kobrantza-ekintzak.

Azpimarratzekoa da Foru Ogasun bakoitzeko iruzurraren aurka borrokatzeko edo zerga-egiaztapenerako planaren barruan jasoko direla, batetik, Zerga-iruzurraren aurka Borrokatzeko 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 emaitzek funtsik ez dutenik.

Informazioa lortzeko eremuari dagokionez, aurreko urteetan bezalaxe, adierazi behar da truke-jarduera handia egon dela, eta mantendu egin dela foru-ogasunek hainbat informazio-iturri gaituren bidez lortzen dituzten datuen kopurua. Hori lagungarria da zergadunek aitortutako datuetan inkongruentziak aurkitzeko, bai eta erregularizazio- eta kobrantza-jarduketak ongi hautatzeko ere.

Horrez gainera, tributu-administrazioak iruzurgile izan daitezkeen pertsonen buruz gero eta gehiago jakiteak lagundu dezake haietako askok beren borondatez bete ditzaten tributu-betebeharrak. Hori horrela, jarduketa hauek, batetik, prebentzio-helburua dute, eta, bestetik, tributu-zorra erregulatu eta kobratzeko helburu garbia. Ondorioz, era honetako jarduketak funtsezkoak dira edozein tributu-administrazioarako, baldin eta eraginkortasunez jardun nahi badu iruzur fiskalaren kontra.

Tal como prescribe la Resolución del Parlamento Vasco en relación con la estructura que con carácter general debe definir los planes conjuntos anuales, el Plan de 2023, igual que los anteriores, categoriza las acciones a realizar en tres tipos: i) acciones de obtención de información, ii) acciones preventivas, y iii) acciones de regularización y cobro.

Es importante destacar que 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 Fiscal de País Vasco 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 esa circunstancia deba interpretarse como signo de inconsistencia de los resultados.

En lo que respecta al área de obtención de información, como en años anteriores se registra una importante actividad de intercambio, manteniéndose un gran volumen de datos obtenidos por las Haciendas Forales a partir de las distintas fuentes de información habilitadas, lo que facilita la detección de incongruencias de los datos declarados por las personas contribuyentes y la realización de una buena selección de las actuaciones de regularización y cobro.

Al mismo tiempo, el conocimiento por parte de las potenciales personas defraudadoras de la cada vez mayor posesión de información por parte de la Administración tributaria puede ayudar a que muchas de ellas decidan cumplir voluntariamente sus obligaciones tributarias. Así, estas actuaciones tienen, por un lado, un cierto efecto preventivo, y por otro, un claro objetivo de facilitación de la regularización y cobro de la deuda tributaria. En consecuencia, son fundamentales para cualquier Administración Tributaria que pretenda ser eficiente en la lucha contra el fraude fiscal.

Plan bateratua egituratzen den bigarren ekintza mota prebentzio-ekintzak dira, hots, zenbait neurri, askotarikoak, iruzurra egitea zailtzen eta horrek eragindako arriskuak txikitzen saiatzen direnak. 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. Funtsezkoak dira iruzurraren kontrako borrokan; izan ere, egoki ezartzen badira, zergapekoek iruzurrezko jarduketak egitea saihestu ahalko da, aurrea hartuz.

Ekintza horiek zailagoak dira ebaluatzen, horietako askok ez baitute berehalako emaitzarik, baina ezinbestekoak dira iruzurrerako joera egituratik beretik murrizteko, eta eragin zuzena dute erregularizazio- eta kobrantza-jarduketetan: iruzurra saihesten bada, hots, iruzurrik ezean, ez da baliabiderik erabili behar erregularizazio- eta kobrantza-jarduketak egiteko.

Aurreko urteetan bezalaxe, 2023ko plan bateratuak, berriz, bi proiektu nabarmendu zituen bereziki iruzur fiskalaren prebentzio ekintzen arlo horren barruan: zerga-heziketako proiektua eta TicketBAI proiektua. Txosten honen II. kapituluak, besteak beste, 2023an bi proiektuetan egindako jarduketan eta aurrerapenen berri eman da.

Horrez gain, modu sistematikoan gauzatu da, eta txosten honetan jaso, iruzurra prebenitzeko jardueren multzo handi bat, 2023ko plan bateratuan (II.3. ataletik II.5. atalera) jasotako.

Azkenik, erregularizazio- eta kobrantza-ekintzak, hots, kudeaketa eta ikuskapen organoek bideratzen dituztenak zergapekoen egoera fiskalaren berrikuspen, ikerketa eta egiaztapenari begira, edo, hala badagokio, erregularizaziora, zorraren ordainketa lortzeko. Arlo horri dagokionez, III.

El segundo tipo de acciones en que se estructura el Plan conjunto, las acciones preventivas, son 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. Son esenciales dentro del plan de lucha contra el fraude porque su correcta implantación permitirá evitar la realización de actuaciones fraudulentas de las personas obligadas tributarias, adelantándonos a su comisión.

Se trata de un tipo de acciones más difíciles de evaluar, porque muchas de ellas no tienen un resultado inmediato, pero son fundamentales para reducir de forma estructural la propensión al fraude y tienen un efecto directo en las actuaciones de regularización y cobro: si se previene el fraude, si no se comete, se haría innecesaria la dedicación de recursos para realizar actuaciones de regularización y cobro.

Al igual que en años anteriores, el Plan Conjunto 2023 volvió a destacar los dos principales proyectos de programación plurianual incluidos en esta área de acciones preventivas del fraude fiscal: el proyecto de educación tributaria y el proyecto TicketBAI. En el capítulo II de este Informe se da cuenta, entre otras cosas, de las actuaciones y los avances experimentados a lo largo de 2023 en ambos proyectos.

Adicionalmente se computa en este Informe una importante batería de actuaciones preventivas del fraude recogidas en los apartados II.3º a II.5º del Plan Conjunto de 2023.

Por último, en el área de acciones de regularización y cobro, es decir, aquellas encaminadas a la comprobación, investigación o verificación y, en su caso, regularización de la situación fiscal de las personas obligadas tributarias por los órganos de gestión e inspección,

kapituluan biltzen da 2023ko balantzea, hala jarduera-mailari dagokionez, nola aurkitutako zorrari dagokionez. Beste batzuetan aipatu den moduan, aurkitutako zorraren kopurua, neurri batean, ausazko osagai baten mende dago, iruzurraren kontrako borrokan parte hartzen duten zerbitzuen jarduera-maila edozein dela ere, eta, gainera, neurri batzuk epe ertainerako izateak eragina izan dezake horretan; izan ere, horietako batzuk ekitaldi jakin batean abiatuta, litekeena da ondorioak ekitaldi horretara bakarrik ez mugatzea, edo are, ekitaldi horretan eraginik ez izatea, baizik eta etorkizunean. Horregatik, esanguratsuagoa da emaitzak denborazko ikuspegi zabalagoaz irakurtzea urterokoaz baino.

Gainera, komenigarria da 2023ko Plan Bateratuak berriro ere bereziki nabarmendu zituen hainbat helburu zehatz aipatzea: i) aurreko urteetan iruzurraren aurka borrokatzeko abiarazitako lan-ildoak eustea, emaitzak lortzeko urtebete baino gehiago behar bada; ii) 2017/2018 ikasturtean abian jarritako zerga alorreko urte anitzeko heziketa-programa finkatzea, 2025era arte jarraitzea formalizatuz 2022/2023 eta 2023/2024 ikasturteetan ahalik eta gehien ezartzeko ekintzak garatuz; iii) eskura dauden aurrerapen teknologikoak eskuragarri dauden aurrerapen teknologiak aplikatzea, eraginkortasuna hobetzeko bai herritarrei beren betebeharrak fiskalak betetzen laguntzeko orduan bai betetzen ez dituztenen iruzurrari aurre egiteko orduan, eta iv) tributueragina duten informazio-fluxuak hobetzen ahalegintzea, nazionalak zein nazioartekoak.

Zenbatekoa ikuspegitik, –ekitaldi horretako Plan Bateratuan jasotako neurriei dagokienez – 2023an aurkitutako iruzurraren zenbatekoa 616 milioi euro izan da. Foru-ogasunek 2023an kudeaketa propioa zerga itunduengatik bildutako gutzitako

así como aquellas actuaciones desarrolladas por los órganos de recaudación para obtener el pago de la deuda, en el capítulo III del Informe se recoge el balance de 2023, tanto en términos de nivel de actividad como en términos de deuda descubierta. Como se ha señalado en otras ocasiones, la cifra de deuda descubierta depende en parte de un componente aleatorio independiente del nivel de actividad de los servicios que participan en la lucha contra el fraude y, además, puede estar afectada por la orientación a medio plazo de algunas medidas que, adoptándose en un ejercicio concreto puede que no agoten sus efectos en ese mismo año o incluso que ni siquiera tengan incidencia en él, sino que se proyecten a futuro. Por ello tiene mayor significación una lectura de los resultados con una perspectiva temporal más amplia que la estrictamente anual.

Es procedente además una referencia a varios objetivos concretos que el Plan Conjunto de 2023 volvió a destacar de forma especial: i) garantizar la continuidad de las líneas de trabajo en la lucha contra el fraude iniciadas en años anteriores cuyos resultados trascienden del horizonte temporal anual, ii) consolidar el programa plurianual de educación tributaria puesto en marcha en el curso 2017/2018, formalizando su continuidad hasta 2025 y desarrollando acciones para conseguir su máxima implantación en los cursos 2022/2023 y 2023/2024, iii) aplicación de los avances tecnológicos disponibles para mejorar la eficacia, tanto en el ámbito de la asistencia a la ciudadanía en el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, como respecto a la persecución del fraude de las personas incumplidoras, y iv) insistir en el perfeccionamiento de los flujos de información con trascendencia tributaria, tanto nacionales como internacionales.

Desde una perspectiva cuantitativa, el cómputo de deuda descubierta en 2023, en relación con las medidas contenidas en el Plan Conjunto de este ejercicio, asciende a 616 millones de euros, alrededor de un 3,8 % del importe total recaudado

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

zenbatekoaren 3,8 inguru izan da aurkitutako zorra.

Jarraian azaltzen dira ateratako emaitzak, Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako plan bateratuak 2023rako ezarritako egitura eta sistematika kontuan hartuta.

por las Haciendas Forales en 2023 por tributos concertados de gestión propia.

Seguidamente se exponen los resultados obtenidos atendiendo a la estructura y sistemática establecida por el citado Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude en el País Vasco para el año 2023.

I. INFORMAZIOA ESKURATZEKO JARDUERAK. ACTUACIONES DE OBTENCIÓN DE INFORMACIÓN.

Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako plan bateratuak zenbait jarduketa-arlo koordinatu ezarri zituen 2023rako hiru foru-aldundientzat, xedetzat hartuta zergapekoei buruz zergen arloan garrantzia duen informazioa lortzea, normalizatzea eta aztertzea. Hauek dira:

I.1. Informazioaren kalitatea hobetzea eta datu-bolumen handiak prozesatzeko plataforma teknologikoa garatzea.

Plan Bateratuan azaldu zen moduan –planaren emaitzak ebaluatzen dira txosten honetan–, ogasunek informazio ekonomiko ugari izateaz gain, informazio horrek osoa eta kalitatezkoa izan behar du.

Hori horrela, helburu hauek ezarri ziren 2023. urterako:

i) zerga-aitorpenak aurkeztean iragazki eta kontrol informatikoak areagotzea, Ogasunaren datu-baseetan informazio okerra edo inkoherentea sartzen ez uzteko.

ii) 2023an foru ogasunetako sistemetan dagoen informazioa arazteko barne-prozesu informatikoak aritzea, bereziki identifikazio-elementuen eta zentsu-elementuen kalitatea hobetzeko.

iii) datu-bolumen handiak prozesatzeko plataforma teknologikoa garatzeari dagokionez, zerga-arloko auditoretza informatikoaren kofigurazioa, jarduera ekonomikoak egiten dituzten zergapekoen sistema informatikoak egiaztatzerara bideratutako jarduera profesionala dela, Foru Ogasunetako langileek sistema informatikoan erregistratutako edo idatzitako eragiketa ekonomikoen osotasunari eta zehaztasunari buruzko iritzi oinarriduna osatzeko beharrezko ebidentziak lortzeko. Sistema informatiko horietatik eratortzen dira

El Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude en el País Vasco estableció para el año 2023 las siguientes áreas de actuación coordinadas de las tres Diputaciones Forales, dirigidas a la obtención, normalización y análisis de la información con trascendencia tributaria de las personas obligadas tributarias:

I.1º. Mejora de la calidad de la información y desarrollo de plataformas tecnológicas para el procesamiento de grandes volúmenes de datos.

Tal como se expresó en el Plan Conjunto cuyos resultados se evalúan en este informe, no solo es necesario que las Haciendas dispongan de un gran volumen de información, sino que además esta información debe ser completa y de calidad.

En este contexto, durante 2023 se ha incidido en las siguientes actuaciones que se señalaron en el Plan:

i) ampliación de filtros y controles informáticos en la presentación de las declaraciones tributarias, que impidan la entrada en las bases de datos de Hacienda de información errónea o incoherente

ii) realización de procesos informáticos internos de depuración de la información existente en los sistemas de las haciendas forales, orientados en particular a mejorar la calidad de los elementos identificativos y censales.

iii) en relación con el desarrollo de plataformas tecnológicas para el procesamiento de grandes volúmenes de datos, progresiva configuración de la auditoría informática en el ámbito tributario como una actividad profesional orientada a la verificación de los sistemas informáticos de las y los obligados tributarios que desarrollan actividades económicas, con el fin de obtener las evidencias necesarias sobre la integridad y exactitud del registro o anotación de las operaciones económicas en los sistemas informáticos, de los que derivan los estados

kontabilitateko egoera-orriak eta zerga-aitorpenak, era guztietako prozesu eta kontrolak egitearen bidez, tresna informatiko egokien laguntzaz eta Europar Batasunean gomendatutako estandarren eta lan-metodologiaren arabera.

iv) baliabide materialak eta giza baliabideak indartzea, datu-bolumen handiak prozesatzeak eta datu-zientziako teknika berriak aplikatzeak dakartzaten erronkei aurre egin ahal izateko, Foru-ogasunek jaso beharreko informazio-bolumena inoiz ez bezala handituko denez, eta kontuan hartuta TicketBAI eta BEZean Berehalako Informazio Hornidura ezarri direla eta nazioarteko informazio-iturriak garatu eta zabaldu direla.

I.2. Zergetarako garrantzitsua den informazioa trukatzeko nazioarteko akordioak erabiltzea Foru Ogasunetako pertsona eta entitate zergadunek atzerrian dituzten ondasun eta eskubideak hautemateko.

Nazioarteko hitzarmen eta araudi horiek berdin behartzen dituzte foru ogasunak, zeinek, 2023an, beren eskumenen esparruan, hitzarmen-arau horiek betetzeko behar zen zerga-informazioa bildu baitute. Informazio hori herrialde bakoitzeko agintari eskudunen eskutara heltzeko bidea Zerga Administrazioako Estatu Agentzia da (ZAEA); foru-ogasunek hari bidaltzen diote informazioa, informazio-trukerako alorretan ezarritako prozeduren arabera.

Alderantziz, foru-ogasunek beste herrialde eta estatu kideek, nazioarteko hitzarmenak direla kausa, eman beharreko foru-eremuko informazioa eskuratzeari dagokionez, 2023an, ZAEAREN bitartez, atal honetan zehazten diren datuak eskuratu ahal izan dira.

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.

iv) refuerzo de los medios materiales y humanos, para dar solución a los retos que plantea el procesamiento de grandes volúmenes de datos y la aplicación de nuevas técnicas de ciencia de datos, en un escenario caracterizado por el crecimiento sin precedentes del volumen de información a recibir por las Haciendas Forales, derivado de la implantación de TicketBAI y del Suministro Inmediato de Información (SII) en el IVA, así como del desarrollo y ampliación de las fuentes de información de ámbito internacional.

I.2º. Explotación de los acuerdos internacionales de intercambio de información con trascendencia tributaria para la detección de los bienes y derechos localizados en el extranjero, de titularidad de personas y entidades contribuyentes de las Haciendas Forales.

Dichos acuerdos y normativa de ámbito internacional comprometen también a las Haciendas Forales que, durante 2023, han recabado, en relación con sus competencias, la información de naturaleza tributaria necesaria para darles cumplimiento. El canal para que esta información llegue a las autoridades competentes de cada uno de los países correspondientes es a través de la Agencia Estatal de Administración Tributaria (AEAT), a quien las Haciendas Forales la transfieren según los procedimientos establecidos en las diferentes áreas de intercambio de información.

En sentido recíproco, en relación con los accesos de las Haciendas Forales a la información de ámbito foral que otros países y estados miembros deben suministrar en cumplimiento de los acuerdos internacionales, a través de la AEAT,

Zehazki, truke-eremuen araberako bereizketa eginez, hau da egoera:

i) FATCA - Foreign Account Tax Compliance Act (atzerriko kontuek zergak betetzeko legea).

Espainiako Erresumaren eta Amerikako Estatu Batuen arteko akordioa, nazioartean zerga-betetzea hobetzeko eta atzerriko kontuen zerga-konplimendurako Estatu Batuetako legea aplikatzeko, 2013ko maiatzaren 14an sinatu zen Madrilan, eta helburutzat du nazioarteko iruzur fiskalaren kontrako borrokan aurrera egitea, eta zergei buruzko informazioaren truke automatikoko sistema bat ezartzen du, bi estatuen arteko elkarrekiko laguntzaren esparruan.

Akordio horren arabera, alde batetik, Espainiako finantza-erakundeek identifikatu egin behar dituzte Estatu Batuetako herritar edo egoiliar diren erakundeen edo pertsonen titulartasuneko eta kontrolpeko kontuak; bestetik, Espainiako zerga-administrazioari urtero eman behar zaio informazioa finantza-kontu horiei buruz, baita foru-eremuko zergapekoena ere.

Testuinguru horretan, foru-ogasunek araututakoaren arabera, foru-eskumeneko finantza-erakundeek betebeharra dute Estatu Batuetako pertsona jakin batzuek haietan irekitako finantza-kontuei buruzko informazioa emateko, aipatutako nazioarteko akordioan jasotako prozeduraren eta baldintzen arabera (290 eredu).

Foru-ogasunek irispidea izan dezaten Estatu Batuetako agintariek bidalitako foru-intereseko informaziora, ZAEArekin lankidetzan aritzeko gune neutro bat ezarri da (Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoaren erabaki bidez berretsia, 2017ko uztailaren 19an), eta jarduera-protokolo bat erabaki, informaziorako sarbideak kontrolatzeko, segurtasuna bermatuta.

durante 2023 se ha tenido acceso a los datos que se detallan a continuación en este apartado.

En concreto, diferenciando por áreas de intercambio, la situación es la siguiente:

i) FATCA - Foreign Account Tax Compliance Act (Ley de cumplimiento voluntario de cuentas extranjeras).

El Acuerdo entre el Reino de España y los Estados Unidos de América para la mejora del cumplimiento fiscal internacional y la aplicación de la ley estadounidense de cumplimiento tributario de cuentas extranjeras, firmado el 14 de mayo de 2013 en Madrid, tiene por objeto avanzar en la lucha contra el fraude fiscal internacional y establece un sistema de intercambio automático de información con fines tributarios en el ámbito de la asistencia mutua entre ambos Estados.

Este Acuerdo establece, por un lado, la obligación de las instituciones financieras españolas de identificar las cuentas cuya titularidad o control corresponde a entidades o personas residentes o de ciudadanía estadounidense y, por otro lado, de suministrar anualmente a la Administración tributaria española información sobre dichas cuentas financieras, también de personas contribuyentes de ámbito foral.

En este contexto, las Diputaciones Forales han regulado la obligación por parte de las instituciones financieras de competencia foral, de suministrar información sobre cuentas financieras abiertas en ellas por determinadas personas estadounidenses según el procedimiento y las condiciones previstas en el referido acuerdo internacional (modelo 290).

Para el acceso de las Haciendas Forales a la información de interés foral remitida por las autoridades estadounidenses, se ha habilitado un espacio colaborativo neutro con la AEAT (ratificado mediante acuerdo de la Comisión Mixta del Concierto Económico de 19 de julio de 2017) y se ha acordado un protocolo de actuación para el

Ondorioz, FATCA hitzarmenari esker, foru-ogasunek aukera dute Euskal Autonomia Erkidegoan egoitza duten pertsonak edo erakundeek Estatu Batuetako finantza-erakundeetan dituzten finantza-kontuei buruzko informazioa izateko.

2023an, aurreko urteetan bezala, informazioa trukatzeko sistemaren funtzionamendua hobetzeko, egiazkotasuna ziurtatzeko eta jasotako informazioa zuzentzeko lana eutsi egin da, zerga-ihesa gertatzeko arrisku-egoerak hautemateko, sistemaren funtzionamenduaren gorabeherak agerian jarri eta konpontzeko, eta Zerga Agentziarekin arlo horren inguruan izaten den komunikazioa arintzeko.

Une honetan, foru-ogasunek 2014ko, 2015eko, 2016ko, 2017ko, 2018ko, 2019ko eta 2020ko ekitaldietako informazioa daukate, bai eta 2021eko eta 2022ko datu partzialak ere. Zehazki, 2023ko ekitaldia ixtean, eskuratu ahal izan diren azken ekitaldietako datuek 650 zergaduni eragiten diete, hurrenez hurren.

ii) 2011/16 (EB) Zuzentaraua, 2011ko otsailaren 15ekoa, nazioarteko lankidetzaren administratiboari buruzkoa (DAC1).

2011/16 (EB) Zuzentzarauak informazio-truke automatikoa sustatzen du, bitarteko edo baliabide eraginkorren hartu baita mugaz gaindiko egoeretan zergen ebaluazio zuzena hobetzeko eta iruzur fiskalaren kontra borrokatzeko. 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldiei dagokienez, estatu kideek elkarri komunikatu behar diote informazioa, automatikoki, beste estatu kide batean egoitza duten pertsona fisikoek eta erakundeek jasotako errenta-kategoria jakin batzuei buruz. Ondorioz, foru-ogasunei ere eragiten diete; izan ere, DAC1-en babespean eta ZAEAREN bitartez, informazioa bidaltzen diete gainerako estatu kideei, eta beste estatu kide

control de accesos a la información que garantice la seguridad.

En consecuencia, el acuerdo FATCA permite a las Haciendas Forales disponer de información sobre las cuentas financieras que personas o entidades domiciliadas en el País Vasco mantienen en entidades financieras estadounidenses.

Durante el año 2023, se ha mantenido el enfoque de años anteriores orientado a afinar el funcionamiento del sistema de intercambio de información, verificar la veracidad y corrección de la información recibida, para poder detectar al mismo tiempo situaciones de riesgo de evasión fiscal, poner de manifiesto y resolver las incidencias en el funcionamiento del sistema y agilizar la comunicación con la Agencia Tributaria en esta materia.

En este momento las Haciendas Forales disponen de la información correspondiente a los ejercicios 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 y datos parciales de 2021 y 2022. En concreto, al cierre de 2023, los datos a los que se ha tenido acceso correspondientes a los últimos ejercicios afectan a 650 personas contribuyentes.

ii) Directiva 2011/16/UE de 15 de febrero de 2011, relativa a la cooperación administrativa en el ámbito internacional (DAC1).

La Directiva 2011/16/UE potencia el intercambio automático de información al considerarse el medio más eficaz de mejorar la evaluación correcta de los impuestos en situaciones transfronterizas y la lucha contra el fraude fiscal. Respecto a los períodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2014, exige que los Estados miembros se comuniquen automáticamente la información disponible sobre determinadas categorías de renta obtenidas por personas físicas y entidades con domicilio en otro Estado miembro. En consecuencia afecta también a las Haciendas Forales que al amparo de la DAC1, a través de la AEAT, transfieren información al resto de Estados

batzuetako foru-zergadunei buruzko informazioa jasotzen dute, errenta-kategoria hauen gainean: i) mendeko lanaren etekinak, ii) administratzaileen eta aholkularien ordainketak, iii) beste zuzentarau batzuek estaltzen ez dituzten bizi-aseguruen produktuak, iv) pentsioak, eta v) ondasun higiezinaren jabetza eta higiezinaren etekinak.

2023an, foru-ogasunek zabaldu dute errenta-tipologia horri buruzko informazioa jasotzeko, ZAEAREN bitartez, xehetasun hauen arabera:

Mendeko lanaren errendimenduen ondoriozko errentei dagokienez, aurreko urteetako informazio partziala osatu da. Zehazki, jasotako informazio berriak 1.365 zergaduni eragiten die.

Pentsioei dagokienez, foru-ogasunek 2014. urtetik aurrerako informazioa daukate. Hain zuzen ere, aurreko urteei dagokion informazioan, Euskadiko 5.435 zergadunek kobratu dituzten pentsioei buruzko datuak jaso dira 2023an.

Azkenik, ondasun higiezinaren jabetzari eta higiezinaren errendimenduei dagokienez, aurreko ekitaldiei informazioa jaso da 2023. urtean zehar, informazioak 1.423 zergaduni eragiten die.

iii) CRS - Aitorpen Estandar Erkidea (Common Reporting Standard), ELGERen eta 2014/107 (EB) Zuzentarauaren (DAC2) babespean garatua (289 eredu).

ELGEK, Azken urteotan, Finantza Kontuei buruzko Zerga Arloko Informazioa Automatikoki Trukatze Estandarra izeneko sistema garatu du, Common Reporting Standard edo CRS estandarrean (aitorpen estandar erkidea) zehazten diren aitorpeneko eta behar adinako arretako prozeduretan oinarritzen dena.

miembros y reciben información de personas contribuyentes forales de otros Estados miembros, relativa a las siguientes categorías de renta: i) rendimientos del trabajo dependiente, ii) remuneraciones de administradores y consejeros, iii) productos de seguro de vida no cubiertos por otras directivas, iv) pensiones, y v) propiedad de bienes inmuebles y rendimientos inmobiliarios.

Durante 2023 las Haciendas Forales han ampliado la información disponible sobre esta tipología de rentas facilitada por la AEAT según el siguiente detalle:

En relación con las rentas derivadas de rendimientos del trabajo dependiente, se ha completado la información parcial de años anteriores, recibiendo nueva información correspondiente a 1.365 personas contribuyentes.

En relación con las pensiones, las Haciendas Forales ya disponen de información respecto del año 2014 en adelante. En concreto, en 2023 se han recibido datos sobre pensiones cobradas en los años anteriores por 5.435 personas contribuyentes del País Vasco.

Por último, con respecto a la propiedad de bienes inmuebles y rendimientos inmobiliarios, durante 2023 se ha recibido información correspondiente a ejercicios anteriores que afecta a 1.423 personas contribuyentes.

iii) CRS - Estándar Común de Declaración (Common Reporting Standard) desarrollado en el seno de la OCDE y Directiva 2014/107/UE - DAC2 (modelo 289).

La OCDE ha desarrollado durante los últimos años un sistema conocido como Estándar para el Intercambio Automático de Información sobre Cuentas Financieras en Materia Tributaria, basado en los procedimientos de declaración y diligencia debida que se definen en el Common Reporting Standard o CRS (Estándar Común de Declaración).

Horrela, 2014ko urriaren 29an, Espainiako Erresumak Agintari Eskudunen Akordio Aldeaniztuna sinatu zuen, eta bertan adierazi 2017an informazio-truke automatikoarekin hasteko asmoa zuela, 2016ko finantza-kontuen informazioari zegokionez.

Agintari Eskudunen Akordio Aldeaniztunak ezartzen du, batetik, Espainiako finantza-erakundeen betebeharrak dela herrialde edo jurisdikzio sinatzaileetako egoiliarren titulartasuneko eta kontrolpeko kontuak identifikatzea; bestetik, Espainiako zerga-administrazioari finantza-kontu horiei buruzko informazioa eman behar zaiola urtero, bi kasuetan Common Reporting Standard edo CRS estandarrean araututako prozedurei jarraikiz.

Aurreko puntuan adierazi den moduan, Europar Batasunean, fiskalitatearen arloko lankidetzaren administratiboari buruzko Zuzentarauak (2011/16/EB Zuzentaraua, Kontseiluarena, 2011ko otsailaren 15eko, 77/799/EEE Zuzentaraua indargabetu zuena) jasoa zuen jada estatu kideen artean informazio automatikoki trukatzeko beharra, baina errenta- eta ondare-kategoria ez finantzarioei zegokienez eta informazioa eskuragarri egonez gero soilik. Estatu kideen arteko informazio-truke automatikoaren arloa finantza-kontuetara zabaltzeko xedez, ELGEK prestatutako informazio-komunikaziorako estandar erkidearekin modu bateragarrian eta koordinatuan, 2014/107 (EB) Zuzentaraua onartu zen, Kontseiluarena, 2014ko abenduaren 9koa (2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen duena, fiskaltasunaren esparruan informazioa automatikoki trukatzeko derrigortasunari dagokionez). Arau horren eraginez, esparrua zabaltzeko estatu kideek elkarrekin informazioa trukatzeko betebeharrak, finantza-kontuei buruzko zerga-arloko informazioa automatikoki trukatzeko estandarrean jasotakoekin lerrotzeko. Horrela, estatu kideen eta hirugarren estatuen

De esta manera, el 29 de octubre de 2014, el Reino de España firmó en Berlín el Acuerdo Multilateral de Autoridades Competentes, por el cual manifestó su intención de comenzar el intercambio automático de información en 2017, en relación con la información de cuentas financieras relativa a 2016.

El Acuerdo Multilateral de Autoridades Competentes establece, por un lado, la obligación de las instituciones financieras españolas de identificar las cuentas cuya titularidad o control corresponde a residentes en países o jurisdicciones firmantes y, por otro lado, de suministrar anualmente a la Administración tributaria española la información sobre dichas cuentas financieras, en ambos casos conforme a los procedimientos regulados en el Common Reporting Standard o CRS.

Como se ha señalado en el punto anterior, en el ámbito de la Unión Europea, la Directiva 2011/16/UE del Consejo, de 15 de febrero de 2011, relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad y por la que se deroga la Directiva 77/799/CEE, ya contemplaba la obligatoriedad del intercambio automático de información entre los Estados miembros, si bien sobre categorías de renta y de patrimonio de carácter no financiero y sobre la base de que la información estuviera disponible. Con objeto de ampliar a las cuentas financieras el ámbito del intercambio automático de información entre los Estados miembros, de forma compatible y coordinada con el Estándar común de comunicación de información elaborado por la OCDE, fue aprobada la Directiva 2014/107/UE del Consejo, de 9 de diciembre de 2014, que modifica la Directiva 2011/16/UE en lo que se refiere a la obligatoriedad del intercambio automático de información en el ámbito de la fiscalidad. Dicha norma amplía el ámbito de la información que los Estados miembros están obligados a intercambiar entre sí, alineando dichas obligaciones con las contenidas en el Estándar para

arteko lankidetzaren administratiboaren irismena berdintzen da eta finantza-erakundeetan betetze-kostuak murrizten dira, finantza-kontuak identifikatzeko eta aitortzeko araudi berbera erabiliko baitute. Era berean, informazio-truke hori beste herrialde edo jurisdikzio batzuekin ere gauzatu daiteke, Espainiarekin informazio-trukerako akordioa badute, eta akordio horren bitartez dena delako herrialdeak edo jurisdikzioak informazioa eman behar badu, informazio-trukean elkarrekotasuna dagoela.

Informazio-truke automatikoa DAC1-ean jasotako bost kategoriatatik harago zabaltzeko esker, eta DAC2 eta CRS-ren babespean, foru-ogasunek foru-zergadunen datuak izan ditzakete, beste herrialdeetako agintari eskudunen eskutik, informazio hau jasota: interesak, dibidenduak, aktibo finantzarioak saltzearen ondoriozko gainbalioak, finantza-kontu batean mantendutako aktiboekin lotuta sortutako beste edozein errenta, finantza-erakundea obligatodun edo zordun den beste edozein kopuru, eta kontu-saldoak.

Alde batetik, 289 ereduaren bidez (elkarren laguntzaren esparruan finantza kontuei buruz informatzeko urteko aitortpena), dagozkien foru-aginduek onartzen baitituzte, foru-eskumeneko finantza-erakundeek beste herrialde batzuetako pertsonen eta erakundearen inguruko informazioa aurkezten diete foru-ogasunei urtero, urte bakoitzeko urtarilaren 1etik maiatzaren 31ra bitartean, aurreko urteari buruzko finantza-informazioari dagokionez. Informazio hori beste herrialde batzuetako agintari eskudunei igortzen zaie ZAEAREN bidez. Eta, alderantziz, foru-ogasunek eskueran izango dute, ZAEAREN arabera garatutako irispide-tresnen bitartez, aipatutako agintari horiek emandako informazioa, aurreko

el Intercambio Automático de Información sobre Cuentas Financieras en Materia Tributaria (CRS). De esta manera, se iguala el alcance de la cooperación administrativa entre Estados miembros y terceros Estados y se minimizan los costes de cumplimiento por parte de las instituciones financieras, que utilizarán una normativa común de identificación y declaración de cuentas financieras. Asimismo, este intercambio de información también puede realizarse con cualquier otro país o jurisdicción con el cual España haya celebrado un acuerdo en virtud del cual el país o jurisdicción deba facilitar la información con el que exista reciprocidad en el intercambio de información.

Para las Haciendas Forales, la extensión del ámbito de aplicación del intercambio automático de información más allá de las cinco categorías previstas en la DAC1, les permite disponer, al amparo de la DAC2 y CRS, de datos de personas contribuyentes forales facilitados por las autoridades competentes de otros países sobre intereses, dividendos, plusvalías derivadas de la venta de activos financieros, cualquier otra renta generada en relación con los activos mantenidos en una cuenta financiera, cualquier importe respecto del cual la entidad financiera sea el obligado o deudor, y los saldos en cuentas.

Por una parte, a través del modelo 289 (Declaración informativa anual de cuentas financieras en el ámbito de la asistencia mutua), aprobado mediante las correspondientes órdenes forales, las instituciones financieras de competencia foral presentan a las Haciendas Forales con periodicidad anual, entre el 1 de enero y el 31 de mayo de cada año en relación con la información financiera relativa al año inmediato anterior, la información correspondiente a personas y entidades de otros países. Esa información se transfiere a las autoridades competentes de esos países a través de la AEAT. En sentido recíproco, las Haciendas Forales disponen, a través de las herramientas de acceso

paragrafoan zehaztutako errenta-kategoriei buruzkoa, foru-zergadunei dagokiena. Nazioarteko akordio horiek aplikatzearen ondoriozko lehenengo informazio-truke automatikoa, oro har, 2016. urteari dagozkion datuekin egin zen, 2017ko irailean.

Orditik, foru-ogasunek 103 herrialdeetako informazioa jaso dute (DAC2 eta CRS). 2016tik 2023ra bitarteko hainbat urteri buruzko informazioa da, eta Europar Batasuneko estatu guztietatik eta beste herrialde edo jurisdikzio batzuetatik iritsi da: Andorra, Bahamak, Kaiman uharteak, Gibraltar, Man uhartea, Birjina uharte britainiarrak, Jersey, Liechtenstein, Monako, Panama eta Suitza. 2023an, informazio berriak 32.638 zergaduni eragin zien.

I.3. Nazioarteko zerga-sistemaren esparruan diharduten zergapekoak aztertzea, eta kasu horietan arrisku handia badago iruzur fiskala gertatzeko, jurisdikzio ez-kooperatiboekin lotura dutelako.

Nazioartean oso elementu garrantzitsua da lotutako eragiketen tratamendu fiskala, eta hala Europar Batasuna nola ELGE ahalegin espezifikoak egiten ari dira hori aztertzeko. Hain zuzen ere eremu honetan, nazioarteko iruzur fiskala hauteman eta galarazteko funtsezko tresna dira ELGEren lanak, BEPS proiektuan gauzatuak.

Zehazki, truke-eremuen araberako bereizketa eginez, hau da egoera:

i) Tax rulings – 5. ekintza BEPS eta Kontseiluaren 2015eko abenduaren 8ko 2015/2376 (EB) Zuzentaraua (DAC3).

desarrolladas de acuerdo con la AEAT, de la información facilitada por dichas autoridades sobre las categorías de rentas detalladas en el párrafo anterior, correspondiente a personas contribuyentes forales. El primer intercambio automático de información derivado de la aplicación de estos acuerdos internacionales se realizó, con carácter general, con los datos correspondientes al año 2016, en el mes de septiembre de 2017.

Desde entonces, las Haciendas Forales han recibido información de 103 países correspondiente a DAC2 y CRS referida a varios años entre el periodo de 2016 a 2023, que proviene de todos los estados miembros de la Unión Europea y de otros países o jurisdicciones como Andorra, Bahamas, Islas Caimán, Gibraltar, Isla de Man, Islas Vírgenes Británicas, Jersey, Liechtenstein, Mónaco, Panamá y Suiza. Durante 2023 se ha tenido acceso a nueva información correspondiente a 32.638 personas contribuyentes.

I.3º Análisis de las personas y entidades obligadas tributarias que operan en el ámbito de la fiscalidad internacional y presentan un mayor riesgo de fraude fiscal, por su vínculo con jurisdicciones no cooperativas.

El tratamiento fiscal de las operaciones vinculadas constituye un elemento trascendental internacionalmente, a cuyo análisis están dedicando específicamente esfuerzos tanto la Unión Europea como la OCDE. Precisamente en este ámbito, los trabajos elaborados por la OCDE, materializados en el proyecto BEPS, constituyen una herramienta fundamental de análisis para la detección y represión del fraude fiscal internacional.

En concreto, diferenciando por áreas de intercambio, la situación es la siguiente:

i) Tax rulings – Acción 5 BEPS y Directiva (UE) 2015/2376, del Consejo, de 8 de diciembre de 2015 (DAC3).

2015/2376 (EB) Zuzentarauak [Kontseiluarena, 2015eko abenduaren 8koa (DAC3) 2011/16 (EB) Zuzentaria aldatu zuen, informazio-truke automatikoaren betebeharraren prozedura hauetara ere hedatzeko: mugaz haraindi ondorioak izan ditzaketen aurretiazko administrazio-lotespeneko prozedurara (tax ruling izenekoak). Bestalde, ELGEren barruan, eta BEPS proiektuaren 5. ekintzarekin lotuta, ondorio horiek berak dituzten tax ruling-ak ere trukatzeari erabaki zen.

Helburua da bermatzea estatu kideen edo herrialdeen agintari eskudunek beharrezkoa den informazioa izango dutela beren zerga-oinarriak babesteko eta dagozkien zergak ordaintzea saihestu nahi duten enpresak identifikatzeko. Orokorrean, informazio-trukearen xede izango dira mugaz gaindiko ondorioak dituzten aurretiko akordioak eta transferentzia-prezioei buruzko aurretiko akordioak.

Foru-ogasunek, 2023an, BEPS proiektuaren 5. ekintzan eta DAC3 Zuzentarian (Kontseiluaren 2015eko abenduaren 8ko 2015/2376/EB Zuzentaria) adierazten diren trukaketa-epeak aldi berean betetz, 6 tax ruling desberdinen berri ematen duten bidalketak egin dituzte, ZAEAREN bidez eta formulario normalizatuen bitartez, eta atzerriko hainbat estatutan dauden erakundeei eragiten diete.

Trukatutako informazioak honako datu hauek barne hartzen ditu: identifikazio-datuak, edukiaren laburpena, data, transferentzia-prezioak eta metodoak baloratzeko irizpideen deskribapena, rulingak eragindako estatuak eta pertsonak.

ii) Herrialdez herrialdeko txostena - 2016/881 (EB) Zuzentaria [Kontseiluarena, 2016ko maiatzaren 25koa (DAC4)], BEPS proiektuaren 13. ekintzarekin bat etorritik (231 eredu).

Lehen aipatu den bezala, lotutako eragiketen tratamendu fiskala elementu garrantzitsua da nazioartean, eta haren azterketan ahalegin berezia

La Directiva (UE) 2015/2376, del Consejo, de 8 de diciembre de 2015 (DAC3), modificó la Directiva 2011/16/UE con el fin de extender la obligación del intercambio automático de información a los procedimientos de vinculación administrativa previa (denominados como “tax rulings”) que produzcan efectos transfronterizos. Por su parte, en el seno de la OCDE, y en relación con la Acción 5 del proyecto BEPS, se acordó igualmente el intercambio de los “tax rulings” que produzcan esos mismos efectos.

La finalidad es garantizar que las autoridades competentes de los Estados miembros o países dispongan de la información necesaria para proteger sus bases imponibles e identificar a las empresas que intentan eludir el pago de la parte de impuestos que les corresponde. En líneas generales son objeto de intercambio los acuerdos previos con efecto transfronterizo y los acuerdos previos sobre precios de transferencia.

En 2023 las Haciendas Forales, dando cumplimiento simultáneo a los plazos de intercambio señalados en la Acción 5 BEPS y en la DAC3 (Directiva 2015/2376/UE del Consejo, de 8 de diciembre de 2015) han efectuado a través de la AEAT y mediante los formularios normalizados los correspondientes envíos periódicos que informan de 6 “tax rulings” diferentes y afectan a entidades residentes en diversos Estados extranjeros.

La información intercambiada incluye datos identificativos, resumen del contenido, fechas, descripción de los criterios de valoración de los precios de transferencia y métodos, Estados y personas afectados por el ruling.

ii) Informe país por país - Directiva (UE) 2016/881, del Consejo, de 25 de mayo de 2016 (DAC4) en consonancia con la Acción 13 BEPS (modelo 231).

Como se ha señalado anteriormente, el tratamiento fiscal de las operaciones vinculadas constituye un elemento trascendental internacionalmente, a cuyo

egiten ari dira bai Europar Batasuna bai ELGE; eta, BEPS proiektuaren esparruan, nazioarteko zerga-iruzurra hauteman eta horren aurka egiteko azterketa-tresnak zehaztu dira. (BEPS proiektuaren 13. ekintza).

Ekimen-kategoria horretan bertan, hau sinatu zuen Espainiako Gobernuak, beste 30 estaturekin batera, 2016ko urtarrilaren 27an: «herrialdez herrialdeko» txostenaren truke automatikoa egiteko agintari eskudunen artean adostutako akordio aldeaniztuna, ELGEren BEPS proiektuaren barnean. Era berean, 2016/881 (EB) Zuzentarauak (Kontseiluarena, 2016ko maiatzaren 25ekoa) 2011/16 (EB) Zuzentaria aldatu du, eta informazio-truke automatikoa hedatu du talde multinazional handiek 2016ko urtarrilaren 1etik aurrera zerga-administrazioetan aurkeztu behar dituzten «herrialdez herrialdeko» txostenetara. Txosten horiek tresna ona izango dira merkataritza-talde baten transferentzia-prezioen politikaren arriskuak ebaluatzeko; baina zerga-administrazioak ezingo du inola ere tresna hori oinarri modura erabili prezioak egokitzeko.

Testuinguru horretan, foru-ogasunek dagozkien foru-aginduak onartu zituzten, herrialdez herrialdeko informaziorako 231 aitorpen-eredua onartuz. Aitorpen horren bidez jasotako informaziorari jarraikiz, foru-ogasunek dagozkien erregistroak bidaltzen dizkiote ZAEari, aipatutako «herrialdez herrialdeko txosten»aren truke-konpromisoa betetzeko. Herrialdez herrialdeko informazioan honako eduki hauek sartu behar dira, entitate nagusiaren zergaldiari dagokionez, modu bateratuan eta herrialde edo jurisdikzio bakoitzeko:

a) Taldearen sarrera gordinak, betiere entitate lotuekin edo hirugarrenekin lortutakoak berezita.

análisis están dedicando específicamente esfuerzos tanto la Unión Europea como la OCDE, y en el marco del proyecto BEPS, se han definido herramientas de análisis para la detección y represión del fraude fiscal internacional. (Acción 13 BEPS).

En la misma categoría de iniciativas, el Gobierno de España firmó con fecha 27 de enero de 2016, junto a otros 30 Estados, el Acuerdo Multilateral entre Autoridades Competentes para el intercambio del “informe país por país”, incluido en el Proyecto BEPS de la OCDE. A su vez, la Directiva (UE) 2016/881, 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 del 1 de enero de 2016 en las distintas Administraciones tributarias. Estos informes serán un buen instrumento para evaluar los riesgos en la política de precios de transferencia de un grupo mercantil, sin que en ningún caso dicho instrumento pueda servir de base a la Administración tributaria para realizar ajustes de precios.

En este contexto, las Haciendas Forales aprobaron mediante las correspondientes Órdenes Forales el modelo 231 de Declaración de información país por país. En virtud de la información obtenida a través de esta declaración, las Haciendas Forales remiten los registros correspondientes a la AEAT para el cumplimiento del compromiso de intercambio del citado “informe país por país”. La declaración de información país por país comprende, respecto del período impositivo de la entidad dominante, de forma agregada, por cada país o jurisdicción, la siguiente información:

a) Los ingresos brutos del grupo, distinguiendo entre los obtenidos con entidades vinculadas o con terceros.

b) Emaitzak, sozietateen gaineko zergaren edo izaera berdina edo antzekoa duten beste zerga batzuen aurretik izandakoak.

c) Ordaindu diren sozietateen gaineko zergak edo izaera berdina edo antzekoa duten beste zerga batzuk, atxikipenak barne.

d) Sortu diren sozietateen gaineko zergak edo izaera berdina edo antzekoa duten beste zerga batzuk, atxikipenak barne.

e) Zergaldia amaitzen den datan dagoen kapital zifraren eta beste funts propio batzuen zenbatekoa.

f) Batez besteko plantilla.

g) Diruzaintza eta kreditu eskubideez besteko aktibo materialak eta higiezinak inbertsioak.

h) Entitate egoiliarren zerrenda, barnean hartuta establezimendu iraunkorrak eta horietako bakoitzak egindako jarduera nagusiak.

i) Garrantzitsutzat hartzen den bestelako informazioa, eta, bidezkoa bada, informazioan jasotako datuen azalpena.

2023an, 12 taldek zuzenean aurkeztu dute foru-ogasunetan 231 eredia.

Bestalde, 2022. urtea amaitu baino lehen, 432 erakundek aurkeztu zituzten 231 eredia aitortu aurreko komunikazioak foru-ogasunetan.

I.4. zergadunek eta bitartekariak zerga-administrazioari informazioa emateko betebeharra behar bezala betetzen dutela egiaztatzeko jarduketak egingo dira, zerga-plangintzako mugaz gaindiko mekanismoei dagokienez, baldin eta mekanismo horietan esku hartzen badute edo parte hartzen badute 2011ko otsailaren 15eko Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauan zehaztutako ezaugarri bereizgarrietako bat betetzen bada (zuzentarau hori zerga-arloko administrazio-lankidetzari buruzkoa da),

b) Los resultados antes del Impuesto sobre Sociedades o Impuestos de naturaleza idéntica o análoga al mismo.

c) Los Impuestos sobre Sociedades o Impuestos de naturaleza idéntica o análoga satisfechos, incluyendo las retenciones soportadas.

d) Los Impuestos sobre Sociedades o Impuestos de naturaleza idéntica o análoga al mismo devengados, incluyendo las retenciones.

e) El importe de la cifra de capital y otros fondos propios existentes en la fecha de conclusión del período impositivo.

f) La plantilla media.

g) Los activos materiales e inversiones inmobiliarias distintos de tesorería y derechos de crédito.

h) La lista de entidades residentes, incluyendo los establecimientos permanentes y actividades principales realizadas por cada una de ellas.

i) Otra información que se considere relevante y una explicación, en su caso, de los datos incluidos en la información.

En el año 2023, un total de 12 grupos han presentado el correspondiente Modelo 231 directamente ante las Haciendas Forales.

Por otro lado, antes de la finalización del año 2022, un total de 432 entidades presentaron ante las Haciendas Forales comunicaciones previas a la declaración del Modelo 231.

I.4º. Actuaciones de verificación del correcto cumplimiento por las personas contribuyentes e intermediarias de la obligación de suministrar información a la Administración tributaria en relación con los mecanismos transfronterizos de planificación fiscal en los que intervengan o participen cuando concurren en ellos alguna de las señas distintivas determinadas en la Directiva 2011/16/UE del Consejo, de 15 de febrero de 2011, relativa a la cooperación administrativa en el

77/799/EB zuzentaraua indargabetzen duena (DAC 6).

Kontseiluaren 2018ko maiatzaren 25eko 2018/822 Zuzentarauak (Kontseiluaren 2018/822 Zuzentaraua, 2018ko maiatzaren 25ekoa, 2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen duena informazioa eman beharra dakarten mugaz gaindiko mekanismoen kasuan fiskalitate arloko informazio-truke automatiko eta derrigorrezkoa emateari dagokionez) erasokorrak izan daitezkeen plangintza fiskaleko mugaz gaindiko mekanismo jakin batzuk jakinarazteko betebeharra ezarri zuen, BEPS proiektuaren 12. ekintzaren esparruan. Estatu kideetako zerga-administrazioek zailtasun ugari izaten dituzte zerga-oinarriak babesteko, zergadunek erabiltzen dituzten zerga-plangintzako egiturak gero eta konplexuagoak direlako, eta hori dela eta onartu zen aipatu betebeharra. Zergadunek, hain zuzen ere, pertsonen eta kapitalen barne-merkatuaren barruko mugikortasuna areagotu dela aprobetxatuta, zerga-araubide onuragarriagoetara eramaten dituzte zerga-onurak, eta, horrela, zerga-faktura orokorra murriztu. Horren ondorioz, estatu kideen zerga-sarrerak murrizten dira. Errealitate hori ikusita, ezinbestekoa da estatu kideetako zerga-agintariak informazio osoa eta egokia eskuratzea erasokorrak izan daitezkeen zerga-mekanismoei buruz, bai zerga-praktika kaltegarriak berehala aurre egiteko bai zerga-legediak dituen hutsak ezabatzeko araudia promulgatzen laguntzeko.

Zuzentaraua hiru lurralde historikoetako zerga-ordenamendura ekartzeko, egin beharreko egokitzapenak egin dira zergei buruzko foru-arauetan –2019an eta 2020an onetsiak–, bai eta erregelamendu-mailako egokitzapenak ere –2021. urtean onetsiak, batez ere–. Zehazki, 234, 235 eta 236 ereduak onartu ziren, zerga-plangintzako mugaz gaindiko mekanismo jakin batzuen informazio-adierazpenari (234), horien

ámbito de la fiscalidad y por la que se deroga la Directiva 77/799/CEE (DAC 6).

La Directiva (UE) 2018/822 del Consejo, de 25 de mayo de 2018, que modifica la Directiva 2011/16/UE por lo que se refiere al intercambio automático y obligatorio de información en el ámbito de la fiscalidad en relación con los mecanismos transfronterizos sujetos a comunicación de información, establece, en el marco de la acción 12 del Proyecto BEPS, la obligación de comunicación de determinados mecanismos transfronterizos de planificación fiscal potencialmente agresiva. Su aprobación vino motivada por las dificultades a las que se enfrentan las Administraciones fiscales de los distintos Estados miembros para proteger sus bases imponibles, debido a la creciente complejidad que vienen presentando las estructuras de planificación fiscal utilizadas por los y las contribuyentes, que, aprovechando el incremento de la movilidad de personas y capitales dentro del mercado interior, pueden trasladar los beneficios imponibles a regímenes fiscales más favorables logrando reducir su factura fiscal global, con la consiguiente merma de los ingresos fiscales de los Estados miembros. En vista de esta realidad, se torna indispensable que las autoridades tributarias de los Estados miembros obtengan información completa y pertinente sobre los mecanismos fiscales potencialmente agresivos, con el fin de ser capaces de reaccionar con prontitud ante las prácticas fiscales nocivas y para facilitar la promulgación de aquella normativa que elimine las lagunas de las que pudiera adolecer la legislación fiscal.

Esta Directiva ha sido objeto de trasposición al ordenamiento tributario de los tres Territorios Históricos mediante las correspondientes adaptaciones en las respectivas Normas Forales Generales Tributarias, aprobadas en 2019 y 2020, y las subsiguientes adaptaciones de orden reglamentario aprobadas principalmente a lo largo de 2021. En particular, se aprobaron los modelos 234, 235 y 236 relativos a la declaración de

eguneratzeari (235) eta erabilerari (236) dagozkienak, bai eta deklaratu beharreko zerga-plangintzako mugaz gaindiko mekanismoetan esku hartzen dutenen eta parte hartzen dutenen arteko komunikazio-ereduak ere.

2023an, DAC6 arauari buruzko 18 informazio-aitorpen eta komunikazio aurkeztu ziren foru-ogasunetan.

I.5. Zerga-administrazioekiko informazio-trukeko prozesuak finkatzea, garatzea eta areagotzea, bai eta zergen alorrekoak ez diren beste administrazio, erakunde eta erakunde publiko batzuekin egiten diren eta zergen arloan garrantzia duten informazio-trukeko prozesuak zabaltzea eta hobetzea ere.

I.5.1. Arabako, Gipuzkoako eta Bizkaiko zergen arloko foru-administrazioen arteko informazio-trukea, Nafarroako Foru Ogasunarekin eta ZAEArekin egiten direnak bezalaxe, zergapekoen baterako errolda baten bidez egiten da, errolda integrala deritzona, zeinean jasotzen baita foru-lurraldean edo lurralde erkidean bizi diren zergapekoek azken bost ekitaldietan izandako oinarritzko egoera fiskala. Hala, errolda horretan, honako datu hauek erakusten dira, zergapeko eta ekitaldi bakoitzeko: jatorria, hots, zergapekoa zein administraziori edo administrazioei dagokien; pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren aurkezpena (bai ala ez); Balio Erantsiaren gaineko Zergaren aurkezpena (bai ala ez); Sozietateen gaineko Zergaren aurkezpena (bai ala ez); Ekonomia Jardueren gaineko Zergarekiko alta (bai ala ez). Errolda horren bidez, zerga-administrazio bakoitzak zehazten du zein zergapekori buruzko informazioa bidaliko dien beste administrazioei, eta zeini buruzko informazioa eskatu behar duen.

información de determinados mecanismos transfronterizos de planificación fiscal (234), su actualización (235) y su utilización (236), así como los modelos de comunicaciones entre los intervinientes y partícipes en los mecanismos transfronterizos de planificación fiscal objeto de declaración.

Durante 2023, se presentaron ante las Haciendas Forales un total de 18 declaraciones de información y comunicaciones relativas a la DAC6.

I.5°. 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.

I.5°.1. El intercambio de información entre las Administraciones tributarias forales de Álava, Gipuzkoa y Bizkaia, al igual que con la Hacienda Foral de Navarra y con la AEAT, se realiza a partir de un censo común de personas obligadas tributarias llamado Censo Integral, el cual contiene la situación fiscal básica de las personas obligadas tributarias residentes en territorio foral o común en los últimos cinco ejercicios. Así, este censo refleja, en relación con cada persona obligada tributaria y por cada ejercicio, las siguientes marcas: origen, es decir, Administración o Administraciones a las que pertenece la persona obligada tributaria, presentación del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (sí o no), presentación del Impuesto sobre el Valor Añadido (sí o no), presentación del Impuesto sobre Sociedades (sí o no), y alta en el Impuesto sobre Actividades Económicas (sí o no). Mediante este censo cada una de las Administraciones tributarias determina respecto de qué personas obligadas tributarias enviará información a las demás Administraciones, y respecto de cuáles debe solicitar información.

Koadro bat erantsi dugu, 2023an Euskal Autonomia Erkidegoko foru-ogasun guztien artean trukaturako datuak hartzen dituen; datu horiek funtsezko elementua dira iruzurra kontrolatzeko.

A continuación, adjuntamos un cuadro con los datos intercambiados en el año 2023 entre todas las Haciendas Forales del País Vasco y que constituyen un elemento fundamental para el control del fraude:

FORU ERAKUNDEEK TRUKATURAKO DATUAK DATOS INTERCAMBIADOS ENTRE FORALES	
MODELOA MODELO	DATUAK DATOS
159	640.657
170	12.871
171	250.066
180	5.900
181	147.261
182	36.915
184	3.293
187	339.682
188	939
189	1.062.517
190	237.034
192	145
193	1.449.014
194	1.792
196	277.391
198	1.307.664
199	893
270	1
291	5.022
296	18.024
345	286.390
346	17.408
347	605.587
781	375.644
Hiri lurrekoa Urbana	206.133
Landa lurrekoa Rústica	62.677
Ondare eskualdaketak Transmisiones patrimoniales	168.050
EJZ IAE	26.211
Administrazioak/Bazkideak Administración/Socios	24.946
BEZari buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos IVA	5.094
Sozietateei buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos Sociedades	2.816
GUZTIRA TOTALES	7.578.034

2023an datuen trukea osatu egin da BEZaren Berehalako Informazio Horniduraren (BIH) ezartzearen ondorioz, datuen informazioa-bolumena hurrengo kuadroan jasotzen da:

En 2023, el intercambio de datos se ha completado tras la implantación del Suministro Inmediato de Información (SII) en el IVA, cuyo volumen se recoge en el cuadro siguiente:

2023AN BIHren BITARTEZ TRUKATAKO DATUAK DATOS INTERCAMBIADOS A TRAVÉS DEL SII EN 2023	
TRUKATUTAKO FAKTURAK FACTURAS INTERCAMBIADAS	L.Hen artean Entre TT.HH.
Jaulkitutako fakturak / Facturas expedidas	31.555.369
Jasotako fakturak / Facturas recibidas	18.180.340
Bestelako fakturak / Otras Facturas	8.883
GUZTIRA / TOTAL	49.744.592

I.5.2. EAEko foru-ogasunek gainerako zerga-administrazioetatik 2023an jasotako datuak zenbatze aldera, koadro hau erantsi dugu, informazio-ereduak bereizita:

I.5°.2. A efectos de cuantificar el número de datos recibidos en el año 2023 por las Haciendas Forales del País Vasco procedentes del resto de Administraciones tributarias se adjunta el siguiente cuadro diferenciado por modelos informativos:

FORU OGASUNEK JASOTAKO DATUAK DATOS RECIBIDOS POR LAS HACIENDAS FORALES			
MODELOA MODELO	NAFARROA NAVARRA	ZAEA AEAT	GUZTIRA TOTALES
159	128.858	1.946.322	2.075.180
170	16.873	420.909	437.782
171	132.149	272.131	404.280
180	1.760	22.697	24.456
181	2.482	301.073	303.555
182	11.507	406.656	418.163
184	1.380	33.967	35.347
187	50.083	2.014.281	2.064.364
188	304	9.256	9.560
189	5.306	1.824.153	1.829.459
190	28.910	507.194	536.104
192	10	254.253	254.263
193	136.566	3.251.642	3.388.208
194	286.854	3.950	290.804
196	36.276	1.454.701	1.490.976
198	2.633	3.153.804	3.156.437
199	53	5.092	5.145
270	1	0	1
291	2.084	27.773	29.857
296	9.190	19.216	28.406
345	322	66.465	66.787

**Iruzur fiskalaren kontrako
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha
contra el fraude fiscal**

346	495	5.137	5.632
347	183.177	7.686.662	7.869.838
720	16	0	16
781	0	0	0
Hiri lurrekoa Urbana	86.455	1.583.519	1.669.974
Landa lurrekoa Rústica	28.918	1.309.498	1.338.416
Ondare eskualdaketak Transmisiones patrimoniales	3.163	1.164.620	1.167.783
EJZ IAE	21.790	265.376	287.166
Inportazioak Importaciones	0	118.282	118.282
Esportazioak Exportaciones	0	100.485	100.485
Dibisak Divisas	0	975.512	975.512
Administrazioak/Bazkideak Administración/Socios	1.926	100.462	102.388
BEZari buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos IVA	2.194	3.960	6.154
Sozietatei buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos Sociedades	1.390	2.417	3.807
GUZTIRA TOTALES	1.183.123	29.311.464	30.494.587

I.5.3. EAEko foru-ogasunek gainerako zerga-administrazioei 2023an bidalitako datuak zenbatze aldera, koadro hau erantsi dugu, informazio-ereduak bereizita:

I.5°.3. Con objeto de cuantificar el número de datos enviados en el año 2023 por las Haciendas Forales del País Vasco al resto de Administraciones tributarias se adjunta el siguiente cuadro diferenciado por modelos informativos:

FORU OGASUNEK BIDALITAKO DATUAK DATOS ENVIADOS POR LAS HACIENDAS FORALES			
MODELOA MODELO	NAFARROA NAVARRA	ZAEA AEAT	GUZTIRA TOTALES
159	300.878	10.259.660	10.560.538
170	457	7.779	8.235
171	49.675	99.278	148.953
180	1.403	10.677	12.080
181	8.703	245.992	254.695
182	8.026	54.862	62.887
184	607	5.943	6.549
187	38.924	368.302	407.226
188	234	1.960	2.195
189	28.768	729.099	757.868
190	31.378	273.782	305.160
192	1	73	74
193	575.841	15.872.064	16.447.906
194	157	3.477	3.634
196	33.590	380.677	414.266

**Iruzur fiskalaren kontrako
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha
contra el fraude fiscal**

198	10.363	776.879	787.242
199	87	925	1.012
270	0	17.075	17.075
291	3.997	397.779	401.776
296	3.783	94.410	98.194
345	13.582	128.345	141.927
346	70	143	212
347	126.486	662.667	789.154
781	4.631	33.881	38.511
Hiri lurrekoa Urbana	32.412	166.706	199.118
Landa lurrekoa Rústica	7.616	66.189	73.805
Ondare eskualdaketak Transmisiones patrimoniales	44.991	97.715	142.705
EJZ IAE	5.466	20.602	26.067
Administrazioak/Bazkideak Administración/Socios	2.686	41.523	44.209
BEZari buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos IVA	2.547	2.547	5.094
Sozietateei buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos Sociedades	1.408	1.408	2.816
GUZTIRA TOTALES	1.338.764	30.822.416	32.161.180

Hau da aurreko koadroan azaldutako informazio-eredu bakoitzaren deskribapena:

La descripción que corresponde a cada modelo de información reflejado en los cuadros anteriores es la siguiente:

MODELOA MODELO	AZALPENA DESCRIPCIÓN
159	Energia elektrikoaren kontsumoei buruzko urteko aitortpena Declaración anual de consumos de energía eléctrica
170	Kreditu edo zordunketa txartelen bidezko kobrantzak kudeatzeko sistemara atxikitako enpresariak edo profesionalak egindako eragiketeei buruzko urteko informazio aitortpena Declaración informativa anual de las operaciones realizadas por los empresarios o profesionales adheridos al sistema de gestión de cobros a través de tarjetas de crédito o de débito
171	Ezarpenei, fondoan erabilerei eta edozein agiriren kobrantzei buruzko urteko informazio aitortpena Declaración informativa anual de imposiciones, disposiciones de fondos y de los cobros de cualquier documento
180	Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga eta Sozietateen gaineko Zerga. Atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Hiri lurreko ondasun higiezinak alokatzeagatik etekinak. Urteko laburpena Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas e Impuesto sobre Sociedades. Retenciones e ingresos a cuenta. Rendimientos procedentes del arrendamiento de inmuebles urbanos. Resumen anual
181	Etxebizitza erosteko hipoteka maileguak. Informazio aitortpena Préstamos hipotecarios destinados a la adquisición de vivienda. Decl. Informativa
182	Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga. Dohaintzei buruzko informazio aitortpena Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Declaración informativa de donaciones

MODELOA MODELO	AZALPENA DESCRIPCIÓN
184	<p>Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zerga, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga, Errentak eratzkitzeko araubideko erakundeak, Urteko informazio aitortpena</p> <p>Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Impuesto sobre Sociedades. Impuesto sobre la Renta de no Residentes. Entidades en régimen de atribución de rentas. Declaración informativa anual</p>
187	<p>Inbertsio kolektiboko instituzioen kapitala edo ondarea ordezkatzten duten akzioei eta partaidetzei buruzko informazio aitortpena. Urteko laburpena: atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga, akzio eta partaidetza horiek eskualdatzean edo itzultzean lortutako ondare irabaziak edo errentak kontuan hartuta</p> <p>Declaración informativa de acciones y participaciones representativas del capital o patrimonio de las instituciones de inversión colectiva. Resumen anual: retenciones e ingresos a cuenta. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de los no Residentes en relación con las rentas o ganancias patrimoniales obtenidas como consecuencia de las transmisiones o reembolsos de esas acciones y participaciones</p>
188	<p>Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga. Atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Kapitalizaziorako eragiketen eta bizi edo elbarritasun aseguruen kontratuen ondorioz sortutako kapital higigarriaren errentak edo etekinak. Urteko laburpena</p> <p>Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, Impuesto sobre Sociedades y sobre la Renta de no Residentes. Retenciones e ingresos a cuenta. Rentas o rendimientos del capital mobiliario procedentes de operaciones de capitalización y de contratos de seguro de vida o invalidez. Resumen anual</p>
189	<p>Baloreak, Aseguruak eta Errentak. Informazio aitortpena</p> <p>Valores, Seguros y Rentas. Declaración informativa</p>
190	<p>Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga eta Sozietateen gaineko Zerga. Atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Lanaren, ekonomia jardueren, sarien eta errentako zenbait egozpenen etekinak. Urteko laburpena</p> <p>Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y Sociedades. Retenciones e ingresos a cuenta. Rendimientos del trabajo, de actividades económicas, premios y determinadas imputaciones de renta. Resumen anual</p>
192	<p>Altxorreko Letren bidez egindako eragiketei buruzko aitortpena</p> <p>Declaración de operaciones con Letras del Tesoro</p>
193	<p>Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga. Atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Kapital higigarriaren zenbait etekinen eta zenbait errentaren gaineko atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Urteko laburpena</p> <p>Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, Impuesto sobre Sociedades y sobre la Renta de no Residentes. Retenciones e ingresos a cuenta. Retenciones e ingresos a cuenta sobre determinados rendimientos del capital mobiliario y determinadas rentas. Resumen anual</p>
194	<p>Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga. Atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Inoren kapitalen erakarpeta eta erabilera ordezkatzten dituzten edonolako aktiboak eskualdatzean, amortizatzean, itzultzean, trukatzetan edo bihurtzean sortutako kapital higigarriaren etekinen eta errenten gaineko atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Urteko laburpena</p> <p>Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, Impuesto sobre Sociedades y sobre la Renta de no Residentes. Retenciones e ingresos a cuenta. Retenciones e ingresos a cuenta sobre rendimientos del capital mobiliario y rentas derivadas de la transmisión, amortización, reembolso, canje o conversión de cualquier clase de activos representativos de la captación y utilización de capitales ajenos. Resumen anual</p>

MODELOA MODELO	AZALPENA DESCRIPCIÓN
196	Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zerga eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga. Atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Era guztietako erakunde finantzarioetako kontuen ondorioz sortutako kontraprestazioagatik lortutako errentak eta kapital higigarriaren etekinak, aktibo finantzarioen gaineko eragiketetan oinarritutakoak kontuan hartuta. Urteko laburpena Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, Impuesto sobre Sociedades y sobre la Renta de no Residentes. Retenciones e ingresos a cuenta. Rendimientos del capital mobiliario y rentas obtenidos por la contraprestación derivada de cuentas en toda clase de instituciones financieras, incluyendo las basadas en operaciones sobre activos financieros. Resumen anual
198	Fede-emaile publikoek eta gainerako bitartekari finantzarioek kontu-hartutako eragiketei buruzko aitortpena. Urteko aitortpena Declaración de las operaciones intervenidas por los fedatarios públicos y demás intermediarios financieros. Declaración anual
199	Identifikazio Fiskaleko Zenbakia. Kreditu erakundeetako eragiketen identifikazioa Número de Identificación Fiscal. Identificación de las operaciones en entidades de crédito
270	Loteria eta apustu jakin batzuen gaineko karga bereziari dagozkion atxikipenak eta konturako sarreraren urteko laburpena. PFEZ, EEEZ eta SZ Resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta del Gravamen Especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas. IRPF, IRNR e I. Sociedades
291	Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga. Establezimendu iraunkorrik gabeko ez-egoiliarren kontuak Impuesto sobre la Renta de no Residentes. Cuentas no residentes sin establecimiento permanente
296	(Establezimendu iraunkorrik gabeko) Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergako atxikipenak eta kontura egindako sarrerak. Urteko laburpena Retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de no Residentes (sin establecimiento permanente). Resumen anual
345	Borondatezko Gizarte Aurreikuspeneko Erakundeak, Planak, Pentsio Fondoak, sistema alternatiboak eta Gizarte Aurreikuspeneko Mutualitateak Entidades de Previsión Social Voluntaria, Planes, Fondos de Pensiones, sistemas alternativos y Mutualidades de Previsión Social
346	Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga. Erakunde publiko edo pribatuek nekazariei edo abeltzainei ordaindutako edo abonatutako diru-laguntzak eta kalte-ordainak Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Subvenciones e indemnizaciones satisfechas o abonadas por entidades públicas o privadas a agricultores o ganaderos
347	Hirugarrenen eragiketei buruzko urteko aitortpena Declaración anual de operaciones con terceras personas
349	EBko subjektu pasiboen eragiketen laburbilketa Resumen recapitulativo de operaciones con sujetos pasivos de la UE
781	Etxebizitza kontuei buruzko informazio aitortpena Declaración informativa de cuentas vivienda
Hiri lurrekoa Urbana	Hiri Lurreko Ondasun Higiezinaren gaineko Zergari buruzko datuak Datos del Impuesto sobre Bienes Inmuebles de naturaleza urbana
Landa lurrekoa Rústica	Hiri Lurreko Ondasun Higiezinaren gaineko Zergari buruzko datuak Datos del Impuesto sobre Bienes Inmuebles de naturaleza rústica
Ondare eskualdaketak Transmisiones patrimoniales	600. modelooren prestazioa Prestación modelo 600
EJZ IAE	Ekonomia Jardueren gaineko Zergari buruzko datuak Datos del Impuesto sobre Actividades Económicas
Inportazioak Importaciones	AEAT inportazioari buruzko datuak Datos importación de la AEAT

MODELOA MODELO	AZALPENA DESCRIPCIÓN
Esportazioak Exportaciones	AEATEko esportazioei buruzko datuak Datos exportación de la AEAT
Dibisak Divisas	Dibisei buruzko datuak Datos sobre divisas
Administrazioak/Bazkideak Administración/Socios	Administrazioak, bazkide erkideak Administraciones, socios comuneros
BEZari buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos IVA	BEZari buruzko datu sintetikoak: ehunekoak eta eragiketen kopurua Datos sintéticos de IVA: Porcentajes y volumen de operaciones
Sozietatei buruzko datu sintetikoak Datos Sintéticos Sociedades	SZari buruzko datu sintetikoak: ehunekoak eta eragiketen kopurua Datos sintéticos de IS: Porcentajes y volumen de operaciones

I.5.4. Horrez gain, hileroko, Zerga Agentziak foru ogasunei bidaltzen dizkie Europar Batasuneko beste estatu kide batzuetan bizi diren enpresariak edo profesionalak Euskadin bizi diren zergadunekin egindako eragiketa ekonomikoengatik jakinarazitako informazio erregistroak. Honako hauexek dira 2023. urtean arazo horrengatik jasotako informazio erregistroak:

I.5°.4. Además, mensualmente la Agencia Tributaria remite a las Haciendas Forales los registros de información comunicados por las y los empresarios o profesionales residentes en otros Estados miembros de la Unión Europea por operaciones económicas realizadas con personas contribuyentes residentes en el País Vasco. Los registros de información recibidos en 2023 por este motivo son los siguientes:

2023. urteko eragiketen kopurua Número de operaciones año 2023	GUZTIRA TOTAL
Europar Batasunaren barruko eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias	206.657
Europar Batasunaren barruko eskurapen triangeluarrak Adquisiciones intracomunitarias triangulares	4.611
Euskadin kokatutako zerbitzugintzak Prestaciones de servicios localizadas en País Vasco	134.851

I.5.5. 2014. urtean sinatu ziren informazioa zerga-xedez trukatzeko lankidetzaren hitzarmenak, bai Euskal Autonomia Erkidegoko foru-ogasunen artean, bai haien eta Nafarroako Foru Ogasunaren artean.

Hitzarmen horietan guztietan, informazioa elkarrekin trukatzeko bete behar diren baldintzak eta prozedurak ezarri ziren; betiere, informazio horretan ageri diren pertsonen eskubideak zainduz. Bestetik, foru-ogasun bakoitzeko zerga-datuen baseak denbora errealean komunikatuta egoteko mekanismo teknikoak ezarri zen.

I.5°.5. En el año 2014, se formalizaron los convenios de colaboración para el intercambio de información con fines tributarios entre las Haciendas Forales del País Vasco y de éstas con la Hacienda tributaria de Navarra.

En los citados convenios se establecieron las condiciones y procedimientos por los que se debe regir el intercambio recíproco de información, preservando en todo caso los derechos de las personas a que se refiere la misma, y se arbitró un mecanismo técnico de comunicación en tiempo real

2023an, 1.426 txosten trukatu ziren, foru-ogasunen artean sinatutako informazio-trukerako hitzarmenen eranskinean jasotako motetakoak.

Gaur egun, gainera, BEZaren zergapekoen gaineko errolda-datu zehatzak trukutzen dira automatikoki (besteak beste, zergaren erregimen orokorra edo erregimen bereziren bat aplikatzea, erregimen erraztua, baliokidetasun-errekarguarena nahiz erakunde-taldeena, adibidez): zergadunak garatzen duen ekonomia-jarduera edo tarte-eskalaren arabera aitortutako BEZaren zerga-oinarria. Era berean, alor hauei buruzko informazioa ere trukutzen da: bat-egiteen, zatiketen, jarduera-alorren ekarpenen eta balore-trukeen erregimen bereziari atxikitako eragiketak, negozioen zenbateko garbia, ekonomia-jardueren gaineko zergaren nahiz dirua biltzeko beste truke batzuen ondorioetarako merkataritza-taldea osatzen duten erakundeei zein osatzen ez dutenei dagokienez. Jarraian islatzen da zio horiek direla medio trukaturako datuen bolumena:

Foru Ogasunek trukaturako datuak:

de las bases de datos tributarias de cada una de las Administraciones Tributarias.

Durante el año 2023, se han intercambiado 1.426 informes de los distintos tipos contenidos en el anexo de los convenios de intercambio de información suscritos entre las Haciendas Forales.

Además, en la actualidad se procede al intercambio automático de datos censales más precisos de las personas obligadas tributarias a efectos del IVA (como, por ejemplo, la aplicación del régimen general del impuesto o de alguno o algunos de los regímenes especiales como el simplificado, el del recargo de equivalencia, o el de grupos de entidades), la actividad económica desarrollada por la persona contribuyente, o la base imponible del IVA declarada según una escala de tramos. Igualmente se intercambia información sobre operaciones acogidas al régimen especial de fusiones, escisiones, aportaciones de ramas de actividad y canje de valores, información sobre la cifra neta de negocios, tanto de entidades que forman grupo mercantil como de las que no lo forman a efectos del IAE y otros intercambios con fines recaudatorios. El volumen de datos intercambiados por estos motivos es el que se refleja a continuación:

Datos intercambiados por las Haciendas Forales:

FORU OGASUNEK TRUKATAKO DATUAK			
DATOS INTERCAMBIADOS POR LAS HACIENDAS FORALES			
MODELOA MODELO	L.Hen artean Entre TT.HH.	NAFARROA NAVARRA	GUZTIRA TOTALES
Z.E. Atxikipenak / D.S. Retenciones	6.032	3.008	9.040
BEZ / IVA	327.815	91.696	419.511
20R	69	23	92
JEZ E.B. / IAE V.O.	2.212	851	3.063
Dirubilketa / Recaudación	1.117.554	52.581	1.170.135
GUZTIRA / TOTAL	1.453.682	148.159	1.601.841

I.5.6. Zergen alorrekoak ez diren beste administrazio, erakunde eta erakunde publiko batzuekin egiten diren eta zergen arloan garrantzia

I.5°6. Ampliación y mejora de los procesos de intercambio de información con trascendencia tributaria con otras Administraciones, organismos y

дутен informazio-trukeko prozesuak zabaltzea eta hobetzea, aurreko urteetan erakunde horiekin sinatutako hitzarmenak finkatuz eta, hala badagokio, garatuz.

I.5.6.1. 2016ko otsailean, EAEko administrazioak eta hiru foru-ogasunek lankidetzarako esparru-hitzarmenak sinatu zituzten elkarren artean informazioa trukatzeko. Hitzarmen horien helburuak dira Jaurlaritzako sailekiko eta Jaurlaritzaren mendeko erakundeekiko informazio-trukeak bideratzea, sail eta erakunde horiek dituzten zerga-datu garrantzizkoen bidalketa informatizatzea, eta, halaber, elkarlanerako bideak gehitzea.

Aipatutako esparru-hitzarmenen babespean, 2017an erabaki ziren baldintza eta epe batzuk, Eusko Jaurlaritzako Turismo Zuzendaritzak kudeatutako turismo-arloko enpresen erregistroko informazioa modu erregularrean lagatzeko foru-ogasunei eta datuen lehenengo truke handia egin zen. Urte horretan, 1.541 ostaturi dagokien informazioa trukatu da, sailkapen honekin:

entidades públicas distintas de las tributarias, mediante la consolidación y el desarrollo en su caso de los convenios suscritos con estas entidades en los años anteriores.

I.5°.6.1. En febrero de 2016 se firmaron los convenios marco de colaboración para el intercambio de información entre la Administración de la CAE y cada una de las tres Haciendas Forales, los cuales tienen por finalidad encauzar los intercambios recíprocos de información con los diferentes departamentos del Gobierno Vasco o instituciones dependientes del mismo, informatizar los envíos de datos con trascendencia tributaria que existen en los mismos y, asimismo, incrementar los cauces de colaboración mutua.

Al amparo de los referidos convenios marco, durante 2017 se acordaron las condiciones y plazos para la cesión regular a las Haciendas Forales de información del Registro de Empresas Turísticas gestionado por la Dirección de Turismo del Gobierno Vasco y se produjo el primer intercambio masivo de registros. Este año se ha intercambiado información correspondiente a 1.541 alojamientos, con la siguiente clasificación:

ESTABLEZIMENDU TURISTIKOA	
ALOJAMIENTO TURÍSTICO	
Aterpetxeak / Albergues	12
Nekazaritza turismoak / Agroturismos	7
Landetxeak / Casas rurales	21
Hotelak eta ostatu-etxeak / Hoteles y pensiones	33
Turismo apartamentuak / Apartamentos turísticos	20
Turismo erabilerako etxebizitzak / Viviendas de uso turístico	1.245
Gelak turismo-erabilerako etxebizitzetan / Habitaciones en viviendas uso turístico	203
GUZTIRA / TOTAL	1.541

I.5.6.2. Ikerketa, garapena eta berrikuntzako jarduerengatiko kenkaria aplikatzeari dagokionez,

I.5°.6.2. En desarrollo del Convenio de Colaboración en materia de emisión de informes a

sozietateen gaineko zergari buruzko foru-arautegiak jasotakoa alegia, foru-ogasunek eta Eraldaketa Lehiakorrerako Sozietatea SAK (SPRI) lankidetzeta-hitzarmen bat sinatu zuten 2014ko azaroan, txostenak ematea helburu. Bada, hitzarmen hori garatuz, SPRIk 2.934 kalifikazio-txosten bidali zituen 2023an, zerga-ondorioetarako; hain zuzen ere, 652.159.146 euroko zerga-kenkaria eskatu zen, eta 423.786.097 euroko zenbatekoa modu onargarrian kalifikatu.

I.5.6.3. Foru-ogasunek Notariotzaren Zuzendaritza Nagusiarekin formalizatutako hitzarmena betetzeari dagokionez, jarraian eranstean dira Notariotzaren Zuzendaritza Nagusiak eragiketa juridiko ohikoenei loturiko dokumentuen kontagailuak:

efectos de la aplicación de la deducción por actividades de investigación y desarrollo e innovación de la normativa foral del Impuesto sobre Sociedades, suscrito entre las Haciendas Forales y la Sociedad para la Transformación Competitiva, S.A (SPRI) en noviembre de 2014, durante 2023 la SPRI ha enviado a las Haciendas Forales 2.934 informes de calificación a efectos fiscales, habiéndose solicitado para deducción fiscal por un importe total de 652.159.146 euros y calificándose de forma favorable por importe de 423.786.097 euros.

I.5º.6.3. En ejecución del convenio formalizado por las Haciendas Forales con el Consejo General del Notariado, se adjuntan a continuación los contadores de documentos facilitados por el Consejo General de Notariado en relación con las operaciones jurídicas más habituales:

Eragiketaren azalpena Descripción operación	Eragiketen kopurua Número de operaciones
Maileguak, kredituak eta fidantzamendurik gabeko deskontuak. Préstamos, créditos y descuentos sin afianzamiento.	20.468
Maileguak edo kredituak bermatzeko hipoteka higieztina. Hipoteca inmobiliaria en garantía de préstamos o créditos.	26.895
Maileguak, kredituak eta fidantzamendurik gabeko deskontuak. Préstamos, créditos y descuentos con afianzamiento.	13.998
Ordainketa gutuna eta hipotekaren ezereztapena. Carta de pago y cancelación de hipoteca.	22.837
Ondasun higieztinen salerosketa. Compraventa de inmuebles.	36.538
Hipotekaren gehikuntza. Ampliación de hipoteca.	860
Zorpeko jarrerako subrogazioa. Subrogación en posición deudora.	895
Maileguaren berriztapena 2/1994 Legearen arabera. Novación de préstamo según Ley 2/1994.	5.858
Finantza errentamendua. Arrendamiento financiero.	636
Fidantzamendua. Afianzamiento.	485
Oinordetzako titulu bidezko esleipena. Adjudicación por título sucesorio.	24.554
Fidantzamendua edo abala. Afianzamiento o aval.	4.439

Maileguen beste berriztapen batzuk. Otras novaciones de préstamos.	1.558
Bahiaren eraketa. Constitución de prenda.	2.717
Gainerakoa. Resto.	22.388
GUZTIRA TOTAL	185.126

I.6. Informazioa lortzeko beste formula batzuk – aldizkakoak eta arau bidez erregulatuak– sendotzea eta eguneratzea, hala nola izaera orokorrez ezarritako informazio-ereduen bitartez eraturakoak, lurralde historiko bakoitzeko Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean ezarrita dagoen informatzeko betebeharrak orokorra betetze aldera.

Halaber, 2023an, zenbait eredu egokitu eta eguneratu ziren aldizkako informazio-trukerako.

Ekonomia digitalaren eta negozio eredu berrien esparruei dagokienez, 90 jarduketa egin zaie arrisku fiskala zuten zergapeko pertsonari. Zergadun horiek teknologia berriak erabili dituzte Interneten bidez jardura ekonomikoak garatzeko.

I.7. Tributuen ikuspegitik garrantzia duten informazioen bilketa masiboak, berorien berri emateko obligazioa izaera orokorrez ezarrita ez dagoenean informazio-ereduen bitartez. Mota honetako jarduketan xedea beren jardura arrisku fiskal handiko sektore ekonomikoetan garatzen duten zergapekoei buruzko informazioa –tributuen ikuspegitik garrantzitsua dena– handitzea eta hobetzea da.

Era berean, apartadu honetan egiaztapen-errekerimenduak edo -jarduketak egingo dira jasotako datuen egiazkotasuna egiaztatu behar denean, erregularizazio-jarduketak hasi baino lehen.

I.6°. Actualizar otras fórmulas de obtención de información, periódicas y reguladas normativamente, como son las que se establecen a través de los modelos informativos aprobados con carácter general, en cumplimiento del deber general de informar establecido en la Norma Foral General Tributaria de cada uno de los Territorios Históricos.

Así, durante 2023 se han adaptado y actualizado diferentes modelos para el intercambio de información periódica.

En el marco de la economía digital y los nuevos modelos de negocio, se han realizado 90 actuaciones de este tipo a personas obligadas tributarias que presentaban riesgo fiscal, las cuales utilizaban las nuevas tecnologías para la realización de actividades económicas a través de internet.

I.7°. 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 las personas obligadas tributarias que desarrollan su actividad en sectores económicos de elevado riesgo fiscal.

Asimismo, en este apartado se incluyen los requerimientos o actuaciones de verificación cuando deba contrastarse la veracidad del dato recibido como paso previo al inicio de actuaciones de regularización.

Gauzak horrela, 2023. urtean, informazioa biltzeko jarduketak egin ziren zerga-arrisku handia duten sektore ekonomiko hauetan:

I.7.a). Balio erantsi handiko zerbitzu-prestazioko jardueren informazio-errekerimendu espezifikoak, bereziki, azken kontsumitzaileei zuzenduta daudenak, Zerga Administrazioak ezin duenean nahikoa informazioa lortu beste baliabide batzuk erabilita, eta iruzurrezko jardueren zantzuak badaude.

2023. urtean, informazioa lortzeko 75 jarduketa egin dira, eta antzemandako zenbatekoak erregularizatu.

I.7.b). Ez-kengarri gisa sailkatutako gastuak eta ekonomia-jarduerekin loturarik ez duten kontsumo pribatuak hautemateko informazio-errekerimendu espezifikoak. Era berean, informazioa lortzeko berriazko jarduketak egingo dira, jarduera ekonomikoetan diharduten zergadunek ordezkartza-gastuak eta opariak behar bezala kentzen dituzten egiaztatzeko.

2013ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako, Sozietateen gaineko Zergari buruzko foru-arauek erregela batzuk ezarri zituzten gastu jakin batzuk kengarritzat hartzeko kasuak zedarritze aldera; gastu horiek dira, adibidez, ordezkartza-gastuak eta hornitzaile edo bezeroei arreta egitekoak. Halaber, zehaztu zen noiz jo behar den, eta noiz ez, ibilgailu, ontzi eta aireontziak zergadunen jarduera ekonomikoari soilik atxikita daudela, haiek erosteko eta erabiltzeko gastuen kengarritasuna ezartzeko. Gainera, turismo-ibilgailuei eta antzekoei dagokienez, zerga aldetik kentzeko zenbateko handiena ezarri zen, 25.000 euro, eta, beraz, erosketa-prezio hori gainditzen ez duten ibilgailu-gastuak bakarrik izango dira kengarriak; zenbateko hori gainditzen badute, zati

Así, durante el año 2023, se han realizado actuaciones de obtención de información relacionadas con los sectores económicos de elevado riesgo fiscal que se enumeran a continuación:

I.7º.a). Requerimientos específicos de información en relación con actividades de prestaciones de servicios de alto valor añadido, y en particular, en aquellas que, por estar dirigidas al colectivo de consumidores finales, la Administración tributaria no disponga de información suficiente por otros medios y haya indicios de la existencia de prácticas fraudulentas.

En el año 2023 se han realizado 75 actuaciones de obtención de información y se han regularizado los importes descubiertos.

I.7º.b). Requerimientos específicos de información tendentes a la detección de gastos calificados fiscalmente como no deducibles y de consumos privados no relacionados con actividades económicas. Asimismo, actuaciones específicas de obtención de información dirigidas a verificar la correcta deducción de los gastos de representación y de los obsequios por las personas contribuyentes que desarrollen actividades económicas.

Para los períodos impositivos iniciados a partir de 1 de enero de 2013, las normas forales del Impuesto sobre Sociedades establecieron reglas que delimitaban los supuestos en los que van a considerarse deducibles determinados gastos, como los de representación o las atenciones con proveedores o clientes. Igualmente, se procedió a delimitar cuándo los vehículos, embarcaciones y aeronaves deben considerarse exclusivamente afectos a las actividades económicas de las personas contribuyentes y cuándo no, a los efectos de establecer la deducibilidad de los gastos relativos a la adquisición y utilización de los mismos. Además, respecto a los vehículos de turismo y similares, se estableció un importe máximo deducible fiscalmente, fijado en 25.000 euros, y por lo tanto, solamente van a ser deducibles

proportzionala kenduko da, zenbateko horretara arte.

Aipatutako aurreikuspenen ondorioz, 2023an, sozietateen gaineko zergaren 2022ko zergaldiari dagokionez, 12.079 autolikidazio aurkeztu ziren doikuntza positiboekin zerga-oinarrian, kengarriak ez diren gastuak direla eta. Gastu horien artean nabarmenduko ditugu: 25,0 milioi euro baino gehiago harreman publikoengatik, 3,9 milioi euro baino gehiago opariengatik eta 45,2 milioi euro baino gehiago turismo-ibilgailuak enpresa-helbururik gabe erabiltzeagatik.

I.7.c). Fakturak jaulkitzeko eta entregatzeko betebeharrak betetzen dela egiaztatzeko jarduketak, eta, horrez gain, ekonomia-jarduerak egiten dituzten zergapeko pertsonen eta entitateen errolda-aitorpeneko betebeharrak egiaztatu, eta aitortu gabeko jarduerak hautemateko jarduketak egingo dira.

Zehazki, informazioa biltzeko 362 jarduketa egin ziren, guztira. Jarduketa horien ondorioz, 101 zehapen-prozedura egin ziren.

I.7.d). Zergapekoek egindako enpresa-berregituratze operazioak azterketa, zergak saihestea bilatzen duten egitura artifiziosuak detektatzeko xedearekin. Era berean, eros-balioak egiaztatzea, zerga-ondoreetarako.

2022. urtean, 20R ereduaren 365 aitorten aurkeztu ziren, eta horietatik arrisku fiskal handienekoak hautatu ziren 2023an egiaztatzeko. Arrisku fiskal horrek zenbait arrazoi izan ditzake: enpresa berregituratzeko eragiketetan transmititutako aktiboen izaera (aktibo ukiezinak edo higiezinak); esku-hartzaileen izaera (eta, bereziki, familia-taldeak egotea); edo eragiketaren beraren izaera (bereziki, zatiketa partzialak, balore-aldaketak eta diruz bestelako ekarpenak).

los gastos relativos a vehículos que no superen ese precio de adquisición, o si lo superan, lo serán en la parte proporcional hasta ese importe.

A resultas de las citadas previsiones, en el año 2023 y en relación con el periodo impositivo 2022 del Impuesto sobre Sociedades, se han presentado 12.079 autoliquidaciones con ajustes positivos en la base imponible en concepto de gastos no deducibles. Entre estos destacamos un importe de más de 25,0 millones de euros por relaciones públicas, de más de 3,9 millones por regalos y obsequios y más de 45,2 millones por utilización de vehículos turismo para fines no empresariales.

I.7°.c). Realización de actuaciones tendentes a la verificación del 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 las personas y entidades obligadas tributarias que desarrollen actividades económicas y la realización de actuaciones orientadas a la detección de actividades no declaradas.

En concreto, se han realizado un total de 362 actuaciones de obtención de información. Como consecuencia de las mismas se realizaron 101 procedimientos sancionadores.

I.7°.d). Análisis de las operaciones de reestructuración empresarial realizadas por las personas y entidades obligadas tributarias con el objeto de detectar estructuras artificiosas que persigan la elusión fiscal. Asimismo, verificación de los valores de adquisición a efectos fiscales.

En el año 2022 se presentaron 365 declaraciones del modelo 20R, de las cuales se ha procedido a la selección de aquellas declaraciones que presentan mayor riesgo fiscal, bien por la naturaleza de los activos transmitidos en las operaciones de reestructuración empresarial (activos intangibles o inmobiliarios), por la naturaleza de las personas intervinientes (y, en particular, por la existencia de grupos familiares), o bien por la naturaleza de la operación en sí (en particular, escisiones parciales,

Ondorioz, 2023an, informazioa lortzeko 5 jarduketa hasi ziren eta 7 espediente amaitu: kuota batzuk erregularizatu, eta modu irregularrean aplikatutako pizgarri fiskal batzuk murriztu ziren.

I.7.e). Higiezinaren sektorean egindako eragiketen ikerketa; bereziki, eraikinak birgaitzeko lanetako zergak behar bezala ordaintzen diren, balio erantsiaren gaineko zergaren karga ondo ezartzeari dagokionez.

2023an, informazioa lortzeko 35 jarduketa hasi dira.

I.7.f). Eskudirutan egindako ordainketaren ikerketa, horrelako eragiketen muga errespetatzen ez badute, sozietateen gaineko zergan eta pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan kengarriak ez diren gastuak detektatzeko, bereziki, kontuan hartuta uztailearen 9ko 11/2021 Legeak, iruzur fiskala saihesteko eta haren aurka borrokatzeko neurriei buruzkoak, esku-dirutan ordain daitekeen zenbatekoa 2.500 eurotik 1.000 eurora jaitsi duela, 2021eko uztailearen 11tik aurrerako ondorioekin.

2023an, informazioa lortzeko 30 jarduketa hasi dira.

canjes de valores y aportaciones no dinerarias), para su comprobación en el año 2023.

En consecuencia, en el año 2023 se han iniciado 5 actuaciones de obtención de información y se han finalizado 7 expedientes regularizando cuotas y minorando incentivos fiscales aplicados irregularmente.

I.7º.e). Investigación de la correcta tributación de las obras de rehabilitación de edificaciones, tanto en cuanto a la consignación de los ingresos obtenidos por las personas rehabilitadoras en sus tributos directos como en relación con el correcto sometimiento a gravamen por el Impuesto sobre el Valor Añadido..

En el año 2023 se han iniciado 35 actuaciones de obtención de información.

I.7º.f). Investigación de la posible existencia de pagos en efectivo que incumplan la limitación de este tipo de operaciones, a los efectos de detectar gastos no deducibles en el Impuesto sobre Sociedades y en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, teniendo en cuenta en particular que, con efectos 11 de julio de 2021, la Ley 11/2021, de 9 de julio, de medidas de prevención y lucha contra el fraude fiscal, ha rebajado la cantidad que puede pagarse en efectivo de 2.500 a 1.000 euros.

En el año 2023 se han iniciado 30 actuaciones de obtención de información.

II. PREBENTZIO JARDUKETAK. ACTUACIONES PREVENTIVAS.

Kategoria honen barruan biltzen diren kontrol-jarduketan helburua da zergapekoen iruzurrezko jarduketak detektatu eta saihestea iruzurra egin baino lehen. Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako 2023rako plan bateratuak oinarritzko jarduketa-eremu hauek ezarri zituen:

II.1. Jarduera ekonomikoak egiten diren pertsonen fakturazioa-kontrola: TicketBAI proiektua eta Berehalako Informazio Hornidura (BIH) BEZan.

Iruzurra gertatu aurretik prebenitzeko, foru-ogasunak azken urteotan sustatzen ari diren beste ekimen bat da jarduera ekonomikoak egiten dituzten pertsona edo erakunde guztien tributazioaren gaineko kontrol-sistema integralak ezartzea, horien eragiketen munta edo bolumena edozein dela ere.

Ekimen horretarako, oso garrantzitsua da aurrerapen teknologikoak erabiltzea, bai herritarrek euren betebeharrak fiskalak errazago betetzeko, bai betebeharrak betetzen ez dituzten zergapekoen iruzurra jazartzeko.

Foru-aldundiak eta Eusko Jaurlaritzak 2016tik ari dira TicketBAI proiektuan lanean, eta gure inguruko herrialdeek alor horretan duten esperientzian oinarritu da, baita ELGaren gomendioetan ere, salmenten ezabapen elektronikoari aurre egiteko moduari buruz eta iruzur fiskalari aurre egiteko tresna teknologikoen erabilerari buruz.

TicketBAI, beraz, hiru foru-ogasunen eta Eusko Jaurlaritzaren proiektu komuna da, helburu nagusizat duena jarduera ekonomikoak garatzen dituzten pertsonen eta erakundeen salmenta-eragiketa guztien aitorpena ziurtatzea, eta, parte hartzen duten erakundeen artean hainbat urtez lankidetzan aritu ondoren, betebeharrak legal eta tekniko batzuk ezartzean zertu da. Hala, jarduera

Dentro de esta categoría se engloban aquellas actuaciones de control dirigidas a detectar y evitar la realización de actuaciones fraudulentas de las personas obligadas tributarias antes de su comisión. El Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal en el País Vasco para 2023 estableció con carácter básico las siguientes áreas de actuación:

II.1º. Control de facturación de las personas que realizan actividades económicas: proyecto TicketBAI y Suministro Inmediato de Información (SII).

La implantación de sistemas de control integral de la tributación de las personas o entidades que desarrollan actividades económicas, con independencia de su tamaño o volumen de operaciones, constituye una iniciativa orientada a la prevención del fraude antes de su comisión, que las Haciendas Forales vienen impulsando en los últimos años.

Para llevar a cabo esta iniciativa es muy importante el empleo de los avances tecnológicos tanto para facilitar a la ciudadanía el cumplimiento de sus obligaciones fiscales como para perseguir el fraude de las personas contribuyentes incumplidoras.

El proyecto “TicketBAI”, en el que Diputaciones Forales y Gobierno Vasco vienen trabajando desde 2016, se ha inspirado en la experiencia de los países de nuestro entorno en este ámbito, así como en recomendaciones de la OCDE sobre cómo combatir la supresión electrónica de ventas y sobre el uso de herramientas tecnológicas para abordar la evasión y el fraude fiscal.

TicketBAI es, por tanto, un proyecto común de las tres Haciendas Forales y del Gobierno Vasco, que tiene como finalidad principal asegurar la declaración de todas las operaciones de venta realizadas por las personas y entidades que desarrollan actividades económicas y que, tras varios años de trabajo colaborativo entre las instituciones participantes, se ha concretado en el

ekonomikoa egiten duten pertsona fisiko eta juridiko guztiak behartuta daude baldintza tekniko onartuak betetzen dituen fakturazio-software bat erabiltzera. Betebehar horiek formalizatzeko, foru-erakundeek dagozkien aldaketak onartu dituzte sozietateen gaineko zergari, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergari, eta pertsona fisikoen errentaren gaineko zergari, eta zergen foru-arau orokorreari dagokienez, bai eta beharrezkoak diren erregelamendu-mailako garapenak egiten ere.

Foru-erakundeek arian-arian onartu duten araudiak, gainera, TicketBAI borondatezko epean aldez aurretik ezartzeko pizgarri fiskalen erregulazioa jaso du, lurralde-eremu bakoitzean ezarritako nahitaezko aplikazio-datak baino lehen.

Sistema berri horren bidez, foru-ogasunek errazago kontrolatu ahal izango dituzte foru-eskumenak dituzten pertsona eta erakunde guztien jarduera ekonomikoen diru-sarrerak, eta, bereziki, azken kontsumitzaileak bezero dituzten jarduerenak. Era berean, lortutako informazioa zergadunei zerga-betebeharrak betetzen laguntzeko erabiliko da.

Haren ezaugarria da fakturazio-programak egokituta egon behar direla jarduera kontrolatzeko behar den zerga-informazio guztia biltzen duen fitxategi bat faktura egin aurretik sortzeko. Faktura egin ondoren, fitxategia kasuan kasuko ogasunari bidaliko zaio. Fakturan, hartzaileek TicketBAI erabiltzen ari direla ikusi ahal izango dute, kode berezi bat eta QR bat agertuko baitira, faktura ondo jaulkita dagoela egiaztatzeko behar den informazioarekin.

TicketBAI sistemaren gaineko arau-xedapenen arabera, zergadunek foru-ogasun bakoitzak

establecimiento de una serie de obligaciones legales y técnicas que implican que todas las personas físicas y jurídicas que ejercen actividad económica, deberán utilizar un software de facturación que cumpla con los requisitos técnicos aprobados. Dichas obligaciones se han formalizado mediante la aprobación por parte de las instituciones forales de las correspondientes modificaciones de sus respectivas normas forales del Impuesto sobre Sociedades, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes y del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, y de las Normas Forales Generales Tributarias, así como los desarrollos de orden reglamentario necesarios.

La normativa que han ido aprobando las instituciones forales ha contemplado adicionalmente la regulación de incentivos fiscales a la anticipación de la implantación de TicketBAI en periodo voluntario, antes de las fechas de aplicación obligatoria fijadas en cada ámbito territorial.

Este nuevo sistema persigue facilitar a las Haciendas Forales el control de los ingresos de las actividades económicas de todas las personas y entidades de competencia normativa foral y, en especial, de aquellas actividades que tienen como clientes a las personas consumidoras finales. Asimismo, la información obtenida se utilizará para facilitar a los y a las contribuyentes el cumplimiento de sus obligaciones fiscales.

Se caracteriza porque los distintos programas de facturación deben estar adaptados para que se genere un fichero, con toda la información tributaria necesaria para el control de la actividad, justo antes de la expedición de cada factura. Una vez emitida la factura, el fichero se envía a cada Hacienda. En la factura las personas destinatarias podrán ver que se está utilizando TicketBAI, ya que aparecerá un código especial y un QR, con la información necesaria para poder comprobar que la factura está bien emitida.

Las disposiciones normativas reguladoras del sistema TicketBAI disponen que las personas

horretarako garatutako aplikazio informatikoak erabili beharko dituzte, edo, bestela, TicketBAI software bermatzailearen erregistroetan inskribatutako software bat. Erregistro horiek interkonektatuta daude praktikan, eta bertan inskribatu behar dira softwareak garatzen dituzten enpresak eta garatutako softwareak.

Ohartarazi behar da TicketBAI software bermatzailearen erregistroetan software bati alta emateak ez duela adierazten zerga-administrazio foralek homologatutakoa dela inskribatutako softwarea eta TicketBAI software bermatzailetzat hartzeko eskatzen diren lege- eta teknologia-baldintzak betetzen dituela. Hori dela eta, Zerga Administrazioak egiaztatzen badu inskribatutako software batek ez dituela baldintza horiek betetzen, erregistrotik kanpo utzi ahal izango du dagokion prozedura garatuz.

Behin, TicketBAI sistema hiru lurralde historikoetan martxan jarri eta gero, dagozkien egutegien eta ezarpen-estrategien arabera, 2023rako honako jarduketa sorta hau aurreikusi da:

a) Zergadunei sistema berriaren edukiak eta funtzionamendua jakinarazten jarraituko da; horretarako, arreta emateko bide desberdinak erabiliko dira, bereziki, dagozkion web orrialdeko edukiak osatu, eta zabalkunde-jardunaldi berriak antolatuko dira: esparru horretan, webguneetako edukiak eguneratzen jarraituko da, eta, bereziki, ohiko galderei eta erantzunei buruzko atala koordinatzen ere bai, zergadunek TicketBAI betebeharrak betetzeari buruz izan ditzaketen zalantzak ahalik eta azkarren eta osoen argitzeko. Era berean, dibulgazio-hitzaldiak antolatzen, gidak prestatzen, propio sortutako kontsulta-postontzietan arreta ematen, ohiko galderak prestatzen eta komunikabideetan informazio-kanpainak egiten jarraituko da.

contribuyentes deberán utilizar, o bien las propias aplicaciones informáticas desarrolladas a estos efectos por cada una de las Haciendas Forales, o bien un software inscrito en los respectivos registros de software garante TicketBAI, registros en la práctica interconectados, en los que deben inscribirse tanto las empresas desarrolladoras de los softwares como los propios softwares desarrollados.

Ha de advertirse que, el alta de un software en los registros de software garante TicketBAI no supone la homologación por parte de las Administraciones tributarias forales del cumplimiento por el software inscrito de los requisitos legales y tecnológicos exigidos por la normativa para tener la consideración de software garante TicketBAI, y por ello, cuando la Administración tributaria compruebe que un software inscrito no cumple con dichos requisitos, podrá excluirlo del registro mediante el desarrollo del oportuno procedimiento.

Una vez que el sistema TicketBAI se ha puesto en funcionamiento en los tres Territorios Históricos, según sus respectivos calendarios y estrategias de implantación, durante 2023 las Haciendas Forales han llevado la siguiente batería de actuaciones:

a) Se ha seguido informando a las personas contribuyentes sobre el contenido y forma de funcionamiento del nuevo sistema, a través de los diferentes canales de atención. Se han seguido actualizando los contenidos de las correspondientes páginas web, y en particular, se ha seguido coordinando el apartado relativo a las preguntas y respuestas frecuentes, con el fin de que las personas contribuyentes puedan resolver las dudas en relación con el cumplimiento de las obligaciones TicketBAI de la forma más ágil y completa posible. Asimismo, se ha mantenido la actividad relativa a la organización de charlas divulgativas, elaboración de guías, la atención a los buzones de consultas creados al efecto, la elaboración de FAQs y las campañas informativas en los medios de comunicación.

b) Sistema berriaren betebeharrak betetzen zergadunei laguntzeko 2023 Plan Bateratuan jasotako aurreikuspenari dagokionez, eta bereziki, softwarea garatzen duten enpresei banatzen dituzten softwareak behar bezala funtzionatzen duela ziurtatzeko, eta sistemaren balidazioak ez betetzeagatik gertatzen diren erroreak eta ezesprenak minimizatzeko, TicketBAI bete behar duten pertsona fisikoek eta enpresek, bai zergadun gisa bai softwareen garatzaile gisa, sistemaren betebeharrak betetzen dituztela egiaztatzeko jarduketak egin dira, eta hala egiten ez duten pertsonekin eta erakundeekin harremanetan jarriko da bete dezaten eskatzeko, xede horretara iristeko gainerako jarduketa abien jartzeaz gain.

c) Foru-ogasunek berek TicketBAI sistemaren baldintzak betetzen dituzten fakturak igortzeko pertsonen eta erakundeen eskura jarritako aplikazioei dagokionez (FakturAraba, Egin zure faktura eta FakturaBAI): beharrezko egokitzapenak egiteko behar diren funtzionamendu-kontrolak egin dira eta erabiltzaileei eskatutako euskarria eman zaie.

d) IZENPErekin, haren aholkularitzarekin eta laguntza teknikoarekin koordinazio-harremana mantendu da, TicketBAI fitxategiak sinatzeko betekizunaren funtzionaltasuna ziurtatzeko.

e) Aurreikusita zegoen bezala, web-orrietako edukiak eguneratu dira eta, bereziki, ohiko galdera eta erantzunei buruzko atalean, hiru foru-ogasunen artean koordinatu dira zergadunek betebeharrak berriak betetzeari buruzko zalantzak ahalik eta azkarren eta osoen argitu ahal izan ditzaten.

b) En relación con la previsión incluida en el Plan Conjunto 2023 de asistencia a las personas contribuyentes en el cumplimiento de las obligaciones del nuevo sistema, y en particular, a las empresas desarrolladores de software para asegurar el correcto funcionamiento de los softwares que distribuyan y para minimizar los errores y los rechazos que se producen por no cumplir con las validaciones del sistema, se han llevado a cabo actuaciones de verificación de que las personas físicas y empresas obligadas a cumplir TicketBAI, tanto en su calidad de contribuyentes como de desarrolladoras de softwares, cumplen efectivamente con las obligaciones del sistema, contactando con las personas y entidades que no lo hacen y realizando además todas las demás actuaciones necesarias para exigirles este cumplimiento.

c) En relación con las aplicaciones desarrolladas por las propias Haciendas Forales (“FakturAraba”, “Haz tu Factura” y “FakturaBAI”) y puestas a disposición de las personas y entidades para emitir facturas que cumplen con los requisitos del sistema TicketBAI: se han realizado los controles de funcionamiento oportunos para realizar en su caso las adaptaciones necesarias y se ha dado el soporte requerido a las personas usuarias.

d) Se ha mantenido la relación de coordinación con IZENPE y su asesoría y asistencia técnica a efectos de asegurar la funcionalidad del requisito de firma de los ficheros TicketBAI.

e) Tal como estaba previsto, se ha prestado atención a la actualización de los contenidos de las correspondientes páginas web, en particular, en el apartado relativo a las preguntas y respuestas frecuentes, coordinándose entre las tres haciendas forales, con el fin de que las personas contribuyentes puedan resolver las dudas en relación con el cumplimiento de las nuevas obligaciones de la forma más rápida y completa posible.

f) Egiaztatzeko jarduketak egin dira: i) batetik, TicketBAI software bermatzaileko erregistroetan erregistratutako softwareak garatzen dituzten enpresek sistemaren horren baldintzak betetzen dituztela, erregistro horretatik kanpo uzteko prozedura garatu aurretikoak betetzen ez diren kasuan, eta ii) bestetik, software horiek erabiltzen dituzten enpresaburuek eta profesionalak TicketBAI fakturak behar bezala egin eta ematea.

g) Erakunde arteko talde teknikoak, foru-aldundien, Eusko Jaurlaritzaren eta puntualki eskatu den aholkularitzaren parte-hartzearekin, jarduera handia izan du, eta haren bidez koordinatu dira TicketBAIrekin lotutako intzidentzien, kontsulten, errekerimenduen eta proposamenen kudeaketa, bereziki salbuesteko eskaerak eta kasu konplexu edo berezietan TicketBAI betebeharren tratamenduari eta aplikazioari buruzko kontsultak.

Balio erantsiaren gaineko zergaren kudeaketa-sistema zergadun jakin batzuentzako (gehienak eragiketa-bolumen nahiko handia duten pertsona juridikoak direnak) berehalako informazio-hornidurari dagokionez, 2023an lanean jarraitu da BIHren bidez eskuragarri dagoen informazioa ustiitzen eta gainerako zerga-administrazio eskudunekiko informazio-trukeak hobetzen.

II.2. Euskal Autonomia Erkidegoko ikastetxeetan zerga-alorreko heziketa-proiektua finkatzea.

Kontzientziazio fiskal handiagoa sustatzeko xedez eta, hortaz, iruzurra prebenitzeko helburuarekin, Eusko Jaurlaritzak eta foru aldundiek 2017rako funtsezko helburutzat hartu zuten, prebentzio-neurrien esparruan, zerga-heziketa ikastetxeetako ikasgeletara eramatea, Euskal Autonomia Erkidego osora hedatuta hezkuntza-modulu bat, proiektuarekin bat egiten duten ikastetxe guztietan emango dena. Hartara, bultzada eman nahi zaio,

f) Se han realizado actuaciones de verificación de: i) por un lado, que las empresas desarrolladoras de los softwares registrados en el registro de software garante TicketBAI cumplen los requisitos de este sistema, como actuaciones con carácter previo al desarrollo de un procedimiento de exclusión del registro del software que en su caso incumple, y ii) por otro lado, de la correcta expedición y entrega de facturas TicketBAI por las personas empresarias y profesionales usuarias de estos softwares.

g) El grupo técnico interinstitucional con participación de las Diputaciones Forales, Gobierno Vasco y la asesoría que puntualmente se ha requerido ha mantenido una intensa actividad, coordinándose a través del mismo la gestión de incidencias, consultas, requerimientos y propuestas en relación con TicketBAI, en particular las solicitudes de exoneración y las consultas sobre el tratamiento y la aplicación de las obligaciones TicketBAI en los supuestos complejos o especiales.

En cuanto al suministro inmediato de información (SII), el sistema de gestión del Impuesto sobre el Valor Añadido, para determinados contribuyentes, en su mayor parte personas jurídicas con volúmenes de operaciones de cierta dimensión, en 2023 se ha seguido trabajando en la explotación de la información disponible a través del SII y en la mejora de los intercambios de información con el resto de las administraciones tributarias competentes.

II.2º. Consolidación del proyecto de educación tributaria en los centros escolares de la Comunidad Autónoma de Euskadi.

Con el fin de promover una mayor concienciación fiscal y, por tanto, prevenir el fraude, el Gobierno Vasco y las Diputaciones Forales se propusieron como uno de los objetivos clave para 2017 en el ámbito de las medidas preventivas, llevar la educación tributaria a las aulas de los centros escolares, a través de la extensión al conjunto de la Comunidad Autónoma de Euskadi de un módulo educativo a impartir en todos aquellos centros que

baita ere, heziketa zibiko-tributarioko edukiak irakaskuntza arautuan emateari, Euskadiko Oinarrizko Hezkuntzaren curriculumaren barruan baitaude jada.

2017ko uztailean, EAEko Administrazio Orokorrak eta foru-aldundiek lankidetzahitzarmena sinatu zuten, EAEko ikastetxeetan ekonomiari eta zergei buruzko unitate didaktiko komuna ezarriko duen hezkuntza-programa bat garatzeko. Hartara, ikasleen kontzientzietan txikitatik kenduko zaie zilegitasuna zerga-iruzurrezko jokabideei. Hitzarmen horren babesean, 2017/2018 ikasturtean, EAEko ikastetxeetan zerga-alorreko heziketa-programa bat jarri zen abian kontratatutako zerbitzu adituen laguntzarekin, foru-aldundiek diseinatu zituzten unitate didaktikoak erabilia. Hezkuntza-moduluan oinarrizko ezagutzak azaltzen dira; zerga-sistema, zergen foru-sistema eta zergen erabilera, konpromisozko jarrerak indartzeko, zergek duten balio soziala eta zerbitzu publikoen finantzaketarekin duten lotura azpimarratuta.

Unitate didaktikoak emateko erabilitako metodologiak lankidetzako eta elkarlaneko ikaskuntza-jardunbideak sustatzen ditu, eta jardunbide horiei esker ikasleek ekonomiari eta fiskalitateari buruzko ezagutzak eskuratzen dituzte. Gainera, ikasleei erakutsi nahi zaie iruzur fiskala bidegabea dela eta ondorio kaltegarriak dakartzala, bai eta funts publikoak zertarako diren ere: zer zerbitzu ematen diren herritarren ekarpenarekin eta nola laguntzen duten ingurune solidarioagoa eta orekatuagoa lortzen.

Proiektuari jarraipena emateko asmo sendoa eta 2017-2018 ikasturteko esperientzia ona kontuan hartuta, erakunde sustatzaileek hezkuntza-

se adhieran al proyecto. De esta forma, se trata además de dar 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.

En julio de 2017, se suscribió entre la Administración General de la CAE y las Diputaciones Forales un convenio de colaboración para el desarrollo de un programa educativo consistente en la implantación de una unidad didáctica común sobre economía y fiscalidad en los centros escolares de la CAE, de modo que, desde una edad temprana, se deslegitimen en las conciencias del alumnado las conductas fiscalmente fraudulentas. Al amparo de este convenio, en el curso 2017/2018 se puso en marcha un programa de educación tributaria que, con la colaboración de servicios expertos contratados, se impartió en los centros escolares de Euskadi, a partir de las unidades didácticas diseñadas por las Diputaciones Forales. En el módulo educativo se explican conocimientos básicos sobre fiscalidad, el sistema tributario foral y el destino de los impuestos, con el fin de fortalecer actitudes de compromiso, enfatizando el valor social de los impuestos y su vinculación con la financiación de los servicios públicos.

La metodología empleada en la impartición de las unidades didácticas promueve prácticas de aprendizaje cooperativas y colaborativas que permiten al alumnado adquirir conocimientos relativos a la economía y fiscalidad. Adicionalmente, se pretende concienciar al colectivo estudiantil de la injusticia y las consecuencias perniciosas que acarrea el fraude fiscal, promoviendo el conocimiento sobre el destino de los fondos públicos: qué servicios se prestan con la aportación ciudadana y de qué manera se contribuye a lograr un entorno más solidario y equilibrado.

La vocación de continuidad del proyecto y la valoración satisfactoria de la experiencia del curso 2017-2018 aconsejaron a las instituciones

programa hiru ikasturte gehiago luzatzeko erabakia hartu zuten, 2021. urtera arte; horretarako, hitzarmenaren luzapena abiarazi zen 2018ko apirilean, eta, ondoren, zerbitzu-kontratu bat formalizatu zen, unitate didaktiko komuna beste hiru ikasturteetan (2018-2019, 2019-2020 eta 2020-2021) ezartzen laguntzeko.

Era berean, programa horren garapenari buruzko balorazio onak eragina izan zuen azken bost urteotan egindako iruzur fiskalaren kontrako borrokarako plan bateratuetan. Izan ere, azken horiek berretsi egin zuten Euskal Autonomia Erkidegoko ikastetxeetan programa sendotzeko eta pixkanaka ikastetxe gehiagotara eta ikasle-talde handiagoetara zabaltzeko helburua.

2021. urtean, Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazio Orokorrak eta Arabako, Bizkaiko eta Gipuzkoako foru-aldundiek lankidetzahitzarmen berria sinatu zuten, Euskal Autonomia Erkidegoko ikastetxeetan, 2021-2022 eta 2022-2023 ikasturteetan, hurrengo bi ikasturteetarako – 2025era arte– luzatzeko aukerarekin ekonomia eta fiskalitateari buruzko unitate didaktiko bat ezartzeko; horrek aukera eman zuen unitatea lanbide-heziketako ikastetxeetan ere emateko.

Hitzarmen berria sinatu ondoren, 2021. urtean, zerbitzuak emateko kontratuaren esleipena izapidetu zen, Euskal Autonomia Erkidegoko ikastetxeetan unitate didaktiko horiek ezartze aldera; helburua da % 60 inguruko estaldura-tasa bermatzea, hau da, 270 bat ikastetxe.

2022-2023 ikasturteko zerga alorreko heziketa-programa 2023ko ekainean amaitu zen; 259 ikastetxek eman zuten izena programan, eta guztira 8.776 ikasleri eman zitzaien prestakuntza. Emaitza horrek, beraz, aurreko ikasturteko zifrak hobetzen ditu (252 ikastetxe eta 8.525 ikasle), eta berresten

promotoras extender el programa educativo por un período de tres cursos escolares adicionales hasta 2021 y para ello se activó en abril de 2018 la prórroga del Convenio y se formalizó posteriormente un contrato de servicios para el apoyo en la implantación de la referida unidad didáctica común durante un periodo de tres cursos escolares (2018-2019, 2019-2020 y 2020-2021).

Asimismo, la valoración positiva del desarrollo del programa ha tenido su reflejo en los sucesivos Planes Conjuntos de Lucha contra el Fraude elaborados en los últimos cinco años, en los que se ha reafirmado el objetivo de consolidar el programa en los centros escolares de la Comunidad Autónoma de Euskadi y extenderlo de forma progresiva a más centros y a un mayor colectivo de alumnado.

En el año 2021, se firmó un nuevo convenio de colaboración entre la Administración General de la Comunidad Autónoma de Euskadi y las Diputaciones Forales de Álava, Bizkaia y Gipuzkoa para la implantación de una unidad didáctica común sobre economía y fiscalidad en los centros escolares de la Comunidad Autónoma de Euskadi en los cursos 2021-2022 y 2022-2023, con opción de prórroga para los dos cursos escolares siguientes, hasta 2025 y que amplió la posibilidad de implantar esta unidad a los centros de formación profesional.

Tras la suscripción del nuevo convenio, se adjudicó, también en 2021, el contrato de prestación de servicios para la implantación de las unidades didácticas en los centros educativos de la Comunidad Autónoma de Euskadi, con el objetivo de consolidar una tasa de cobertura del orden del 60%, alrededor de 270 centros escolares.

El programa de educación tributaria correspondiente al curso 2022/2023 concluyó en junio de 2023 con la inscripción de 260 centros escolares y su impartición a 9.021 alumnas y alumnos, resultado que mejora las cifras del curso anterior (259 centros y 8.776 alumnos/as) y

du programa finkatua dagoela eta onarpen-maila ona duela hezkuntza-sektorean.

Gainera, partaidetza-balantzeak eta programa amaitutakoan egin ziren gogobetetasun-mailari buruzko inkestek eta emaitzen kontrolek aurreko urteetako emaitzak hobetu zituzten. Gogobetetasun-mailari buruzko inkestean arabera, ebaluatutako hamar adierazleetatik bederatzitan lautik gorako puntuazioak erregistratu dira, bostetik gehienez; eta parte hartutako ikastetxeen % 95ek dio datorren urtean ere egingo lukeela. Edizio honetan, prestakuntza euskaraz eman da ikastetxeen % 70ean, eta euskaraz eta gaztelaniaz ikastetxeen % 8,5ean. Bestalde, honako ikasmaita hauetan izan du ezarpen-maila handiena: % 61 DBHko 4. mailan, % 20 Batxilergoko lehen mailan, eta % 11 LHn. Ikasleek hezkuntza-programa aprobetxatzeari buruzko kontraste-probetan % 80ko baino gehiagoko batez besteko indizeak neurtu ziren (hasierako ezagutza-maila % 60koa baino gutxiagokoa zen), ikasturtea hasi aurreko ebaluazioaren arabera.

Bestalde, 2023an, 2022-2023 ikasturteko programa amaitu ondoren, 2023-2024 ikasturteko programa jarri zen abian. Programa horrek, erakundeen arteko hitzarmen berrituan xedatutakoaren esparruan, 276 ikastetxek parte hartzeko helburua lortu nahi zuen. Horretarako, aurreko ikasturteetan bezala, hainbat prestakuntza-ibilbide eskaini zitzaizkien ikastetxeei, guztiak egoera indibidualetara egokitzeko modukoak, eta, gainera, prestakuntza-ekintzen modalitate berriak gehitu ziren. Ikastetxeak erakartzeko sustatutako kanpainari esker, abenduan, 259 ikastetxek eman dute izena; beraz, estaldura-tasa % 96koa da, hasierako helburuari dagokionez.

reafirma la consolidación del programa y el buen grado de aceptación dentro del sector educativo.

El balance de participación, los controles de resultados y las encuestas de satisfacción realizadas a su conclusión del programa del curso, arrojan resultados que mejoran los de años anteriores. Según las encuestas de satisfacción realizadas, en nueve de los diez indicadores evaluados se registran puntuaciones superiores a 4 sobre un máximo de 5 y en concreto, cerca del 95% de los centros participantes afirma que volvería a repetir el próximo año. En esta edición, el módulo se impartió en el 69% de los centros en euskera y en el 8,0% de los centros tanto en euskera como en castellano. Por otro lado, los cursos educativos en los que tuvo mayor implantación fueron los siguientes: 57% en 4º de la ESO, 17% en el primer curso de Bachiller y un 14% en FP. Las pruebas de contraste de aprovechamiento del programa educativo por parte del alumnado registraron unos índices medios de alrededor del 80 %, cuando, según la evaluación previa al inicio del curso, se partía de un nivel medio de conocimiento del orden del 50 %.

Por otra parte, durante 2023, tras la finalización del programa del curso 2022/2023, se puso en marcha el programa del curso siguiente 2023/2024 que, en el marco de lo dispuesto en el renovado convenio interinstitucional, fijó el objetivo de inscripción en 276 centros escolares, ofreciendo a los centros educativos, como en cursos anteriores, una batería diversa de itinerarios formativos adaptable a sus circunstancias individuales e incorporando al programa en este curso nuevas modalidades de acciones formativas a añadir a las ya existentes. La campaña de captación promovida ha facilitado que hasta el mes de diciembre se hubiesen inscrito 259 centros educativos, alcanzándose una tasa de cobertura del 96% respecto al objetivo inicial.

2022/2023 IKASURTEKO ZERGA HEZIKETA	
EDUCACIÓN TRIBUTARIA CURSO 2022/2023	
Helburua / Objetivo	270

**Iruzur fiskalaren kontrako
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha
contra el fraude fiscal**

Ikastetxeak / N° total de centros	467
Atxikitutako ikastetxeak / N° de centros inscritos	260
Atxikitutako ikastetxeen % / % de centros inscritos	55,67%
Neskak / N° de alumnas	4.541
Mutilak / N° de alumnos	4.480
Hizkuntza / Idioma	
Euskeraz / En Euskera	180
Gazteleraz / En Castellano	59
Misto / Mixto	21
Hizkuntza / Asignatura	
Ekonomia / Economía	208
Beste batzuk / Otras	52
Hezkuntza maila / Nivel educativo	
DBHko 4. maila / 4° ESO	149
Batxilergoko lehen maila / 1° Bachiller	46
Batxilergoko bigarren maila / 2° Bachiller	2
Beste mailak / Varios cursos	24
Lanbide Heziketa / Formación profesional	36

II.3. Zergapekoek tributu-betebeharrak beren kabuz bete ditzaten sustatzeko ekintzak bultzatzea.

Arlo honetan, Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako Plan Bateratuak lehentasuna eman zien 2023. urtean, 2022an programatutakoarekin bat, honako jarduketei:

- Zergapekoei autoliquidazioak eta aitorenak egiten laguntzeko baliabide indartzea, teknika eta baliabide elektronikoak, informatikoak eta telematikoak erabiliz eta aplikatuz.-

- Zergadunentzako arreta eta Zerga Administrazioaren jarduketak areagotzea, telefono-

II.3°. Prestación de servicios de información y asistencia dirigidos a promover el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales.

En este ámbito, el Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude del año 2023, en línea con lo programado en 2022, priorizó las siguientes líneas de actuación:

- Refuerzo de la función de asistencia al colectivo de obligados tributarios en la realización de autoliquidaciones y declaraciones mediante el empleo y aplicación de técnicas y medios electrónicos, informáticos y telemáticos.

- Intensificación de la atención a las personas contribuyentes y las actuaciones de la Administración tributaria mediante el empleo de canales telefónicos y telemáticos, con el fin último

bideak eta bide telematikoak erabiliz, herritarrei laguntzeko eredu berri bat sortzeko.

- Administrazioa aldez aurretik lotesteko prozedurak erabiltzea, segurtasun juridikoa emanaz, eta gure zerga-zuzenbideak ziurtatuz eragile ekonomiko guztiek egonkortasun-, konfiantza- eta aurreikusgarritasun-berme nahikoak dituztela beren jardunak zerga-arloan dituen ondorioen gainean.

II.3.1. Hain zuzen ere, aurreiazko lotura administrazioako prozeduren garapenari dagokionez, 2023. urtean, zerga arloko 2.351 kontsulta idatzi aurkeztu dira eta telefono bidezko 1.397.434 kontsulta, eta gehienak ebatziak izan dira. Halaber, internet bidezko 250.791 kontsulta erantzun dira.

II.3.2. Batez ere teknika eta baliabide elektronikoen, informatikoen eta telematikoaren erabilieraren nahiz ezarpenaren bidez zergadunei autoliquidazioak nahiz aitorpenak egiten laguntzeko arloaren garapenerako eta sustapenerako eta, zehatz-mehatz, autoliquidazioak egiten laguntzeko programen garapenerako jarduketari dagokienez, azken horietara inportatu ahal izan dira zerga administrazioaren esku zeuden eta, lurralde historiko bakoitzeko Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean informazioarako zehaztutako betebeharrak betetzeko asmoz, hirugarrenek jakinarazi dituzten zerga arloko datuak.

Hurrengo taulan, laguntza programen bidez aurkeztutako aitorpenen kopurua laburbiltzen da:

ZERGA / IMPUESTO	GUZTIRA / TOTALES
PFEZ / IRPF	981.207
OZ eta FHEZ / IP e IRGF	19.334
SOZIETATEEN Z. / I.SOCIEDADES	91.289

de desarrollar un nuevo modelo de asistencia a la ciudadanía.

- Empleo de los procedimientos de vinculación administrativa previa con el fin de establecer un clima de seguridad jurídica y de certeza de nuestro Derecho tributario que dé las suficientes garantías de estabilidad, confianza y previsibilidad de las consecuencias tributarias de su actuación para todos los operadores económicos.

II.3º.1. En concreto, en relación con el desarrollo de los procedimientos de vinculación administrativa previa, durante el año 2023 se han presentado 2.351 consultas tributarias escritas y 1.397.434 consultas telefónicas, siendo en su mayoría resueltas. Asimismo, se han atendido 250.791 consultas por internet.

II.3º.2. En relación con las actuaciones de fomento y desarrollo del área de asistencia a las personas obligadas en la realización de autoliquidaciones y declaraciones, especialmente mediante el empleo y aplicación de técnicas y medios electrónicos, informáticos y telemáticos, y en concreto, el desarrollo de programas de ayuda para la confección de autoliquidaciones que permitan la importación a estas últimas de los datos con trascendencia tributaria obrantes en la Administración tributaria comunicados por terceras personas en cumplimiento de la obligación de suministro de información recogida en la Norma Foral General Tributaria de cada Territorio Histórico.

El número de declaraciones presentadas con los programas de ayuda se resume en el siguiente cuadro:

Ondoren, 2023. urtean interneten bidez zenbait zerga ereduren egindako aurkezpenak zehazten dira

A continuación se detallan las presentaciones realizadas por Internet de los diversos modelos tributarios durante el año 2023:

Eredua / Modelo	Ereduaren deskribapena / Descripción modelo	EAE / CAPV
6	Informazio-aitorpena. (Aldez aurreko azterketa barik salbuespenak eta zergapetu gabeak) Declaración (exenciones y no sujeciones sin reconocimiento previo)	5.315
36	Zentsu-aitorpena Declaración censal	64.329
39	Erakunde taldeen arubide bereziari buruzko datuen jakinarazpena Comunicación de datos del Régimen Especial de Grupo de Entidades	115
100/109	PFEZ - Autoliquidazioa IRPF - Autoliquidación	951.902
110	Atxikipenak. (Araubide orokorra) – Autoliquidazioa Retenciones (Régimen general) Autoliquidación	346.513
111	Atxikipenak. (Enpresa handiak) – Autoliquidazioa Retenciones (Grandes empresas) Autoliquidación	90.954
115	Higiezinen kapitalaren atxikipenak. – Autoliquidazioa Retenciones de capital inmobiliario. Autoliquidación	179.158
117	Inbertsio-funtsen atxikipenak. – Autoliquidazioa Retenciones fondos de inversión. Autoliquidación	2.181
123	Higikorren kapitalaren atxikipenak. – Autoliquidazioa Retenciones de capital mobiliario. Autoliquidación	22.795
124	Aktibo finantzieroen atxikipenak. – Autoliquidazioa Retenciones activos financieros. Autoliquidación	217
126	Kontu korrenteen atxikipenak. – Autoliquidazioa Retenciones cuentas corrientes. Autoliquidación	1.607
128	Aseguru kontratuen atxikipenak. – Autoliquidazioa Retenciones seguros. Autoliquidación	1.704
130	PFEZ - Zatikako ordainketa. Enpresario eta profesionalak IRPF - Pago fraccionado empresarios y profesionales	198.249
140	Eragiketa ekonomikoen erregistro-liburua Libro de registro de operaciones económicas	53.211
180	Higiezinen kapitalaren atxikipenak. - Urteko laburpen-aitorpena Retenciones de capital inmobiliario. Resumen anual	50.211
182	Dohaintzak. Informazio-aitorpena Declaración informativa Donativos	4.385
184	Errenta-eratzikipenaren aurabideko erakundeak Entidades en régimen de atribución de rentas	16.138
187	Atxikipenak. Akzioak eta IKE Retenciones acciones e IIC	833
188	Atxikipenak. Kapitalizazio-eragiketen eta seguru kontratuak Retenciones. Operaciones de capitalización y contratos de seguros	344
189	Informatiboa. Baloreak, Aseguruaketa Errentak Informativa. Valores, Seguros y Rentas	545
190	Atxikipenak (Araubide orokorra) - Urteko laburpen-aitorpena Retenciones (Régimen general) Resumen anual	142.673
193	Higikorren kapitalaren atxikipenak. - Urteko laburpen-aitorpena Retenciones de capital mobiliario. Resumen anual	12.380
194	Aktibo finantzieroak. Informatiboa Informativa activos financieros	222

**Iruzur fiskalaren kontrako
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha
contra el fraude fiscal**

200	Sozietateen gaineko Zerga Impuesto sobre sociedades	77.504
202	Zatikako ordainketa. Sozietateen gaineko Zerga Pagos fraccionados. Impuesto sobre sociedades	4.328
210	EEEZ- Autoliquidazioa IRNR - Autoliquidación	6.850
211	EEEZ- Ondasun higiezin atxikpenak. Autoliquidazioa IRNR – Retenciones de transmisión inmuebles. Autoliquidación	328
216	EEEZ- Atxikpenak. Autoliquidazioa IRNR - Retenciones. Autoliquidación	14.439
220	Sozietate taldeen ordainketa araubidea Regimen tributación de grupos de sociedades	1.695
221	Zerga geroratuen aktiboak zerga administrazioaren aurrean kreditu galdagarri bihurtzeagatik ordaindu beharreko ondare prestazioa Prestación patrimonial por conversión de activos por impuesto diferido en crédito exigible frente a la Administración Tributaria	1
222	Ordainketa zatikatua. Zerga kontsolidaziozko erregimena Pago fraccionado. Sociedades consolidadas	2.648
228	Zerga-taldearen osaketan aldaketa eta alta-jakinarazpena Comunicación de alta y variación en la composición de grupo fiscal	53
230	Loteriak eta sariak. Autoliquidazioa Premios loterías autoliquidación	18
232	Aitorpen informatiboa. Eragiketa lotuak eta paradisu fiskalekin zerikusia duten eragiketak Declaración informativa. Operaciones vinculas y relacionadas con paraísos fiscales	16.088
270	EEEZ- Atxikpenak. Autoliquidazioa IRNR - Retenciones. Autoliquidación	3
296	EEEZ- Atxikpenak. Autoliquidazioa IRNR - Retenciones. Autoliquidación	3.238
300	BEZ. Hiruhileroko aitorpen-likidazioa IVA - Autoliquidación trimestral	161.092
303	BEZ. Autoliquidazioa IVA - Autoliquidación	349.386
308	BEZ. Itzulketa eskaera (Noiz behinkakoa) IVA - Solicitud de devolución. (no periódico)	258
309	BEZ. Ez-aldizkako aitorpen-likidazioa IVA - Autoliquidación. (no periódico)	6.913
310	BEZ. Hiruhileroko aitorpen-likidazioa (Araubide erraztua) IVA - Autoliquidación trimestral (simplificado)	28.251
320	BEZ. Hileko aitorpen-likidazioa (Enpresa handiak) IVA - Autoliquidación mensual (grandes empresas)	12.158
322	BEZ. Hileko aitorpen-likidazioa (Erakunde taldea. Banakako eredu) IVA - Autoliquidación mensual (grupos de entidades - modelo individual)	14.615
330	BEZ. Autoliquidazioa (Hileko itzulketaren erregistroa) IVA - Autoliquidación mensual (registro de devoluciones mensuales)	10.395
345	BGAB Informazio-aitorpena EPSV informativa	9.731
347	BEZ. hirugarren pertsonetik eragiketei buruzko urteko informazio-aitorpena IVA - Declaración anual de operaciones con terceras personas	266.300
349	BEZ. Europako Batasuneko subjektu pasiboekin egindako eragiketen laburpena IVA - Declaraciones de operaciones con sujetos pasivos de la UE	97.674
353	BEZ. Autoliquidazioa (Erakunde taldea. Eredu erantsia) IVA - Autoliquidación (grupos de entidades - modelo agregado)	6.512
368	Telekomunikazio zerbitzuei aplikagarri zaien araubide berezia BEZan	343

	Régimen especial aplicable a los servicios de telecomunicaciones en el IVA	
370	BEZ. Autoliquidazioa (Araubide orokorra + erraztua) IVA - Autoliquidación (general + simplificado)	283
390	BEZ. Urteko Laburpen-Aitorpena (Araubide orokorra) IVA -Resumen Anual (general)	177.077
391	BEZ. Urteko Laburpen-Aitorpena (Araubide erraztua) IVA -Resumen Anual (simplificado)	10.332
392	BEZ. Urteko Laburpen-Aitorpena (Araubide orokorra + erraztua) IVA -Resumen Anual (general + simplificado)	126
393	BEZ. Urteko Laburpen-Aitorpena (Erakunde taldea) IVA -Resumen Anual (grupos de entidades)	435
410	Kreditu entitateetako gordailuen gaineko zergaren konturako ordainketa. Autoliquidazioa Pago a cuenta del Impuesto sobre los Depósitos en las Entidades de Crédito. Autoliquidación	58
411	Kreditu entitateetako gordailuen gaineko zerga. Autoliquidazioa Impuesto sobre los Depósitos en la Entidades de Crédito. Autoliquidación	59
430	Aseguru primen gaineko zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre Primas de Seguros	7.248
480	Aseguru primen gaineko zerga. Urteko aitorpena Declaración resumen anual del Impuesto sobre Primas de Seguros	558
560	Elektrizitatearen gaineko zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre la Electricidad	4.730
561	Garagardoaren gaineko Zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre la Cerveza	166
562	Tarteko ekoizkinen gaineko Zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre la Productos intermedios	85
563	Alkoholaren eta edari eratorrien gaineko Zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre el Alcohol y bebidas derivadas	156
565	Zenbait Garraiobideren gaineko Zerga Berezia. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte	0
566	Tabako-moten gaineko Zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre las Labores del Tabaco	119
576	Zenbait Garraiobideren gaineko Zerga Berezia Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte	20.047
581	Hidrokarburoen gaineko Zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre Hibrocarburos	3.758
583	Energia Elektrikoaren Ekoizpenaren gaineko Zerga. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación del Impuesto sobre el valor de la energía eléctrica	948
587	Berotegi-efektuko gas fluordunen gaineko Zerga Impuesto sobre los gases fluorados de efecto invernadero	158
600	Ondare eskueldaketen eta egintza juridiko agiridunen gaineko Zerga Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	112.688
620	Ibilgailu erabilien salerosketa Compra-venta vehículos usados	16.161
621	Ondare eskueldaketen eta egintza juridiko agiridunen gaineko Zerga Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	22.692
714	Fortuna Handien eta Aberastasunaren gaineko Zerga. Ondarearen gaineko Zerga Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas. Impuesto sobre el Patrimonio	19.704
720	Atzerrian kokatutako ondasun eta eskubideak. Informazio-aitorpena Bienes y derechos en el extranjero - Informativo	3.693
763	Joko jardueren gaineko zerga, urtebeteko eta urte anitzeko jardueren kasuan Impuesto sobre actividades de juego en los supuestos de actividades anuales y plurianuales	240
840	Ekonomi Ihardueren gaineko Zerga Impuesto sobre actividades económicas	25.607

952	BEZ Informazio-aitorpena. Zerga-oinarriak aldaketa IVA informativo. Modificaciones Base imponible	340
20R	Berregituratze-eragiketaren jakinarazpena Comunicación de operaciones de reestructuración	370
40E	Bingo elektronikoa. Aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación. Bingo electrónico	72
95B	BEZ Informazio-aitorpena. Zerga-oinarriak aldaketa IVA informativo. Modificaciones Base imponible	16
	Gainontzeko ereduak Resto de modelos	21.052
GUZTIRA / TOTAL		3.685.780

II.3.3. Halaber, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko aitortpenak aurkezteko modu nagusiei buruzko datuak nabarmenduko ditugu:

II.3°3. Destacamos asimismo los datos correspondientes a las principales formas de presentación de las declaraciones del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas:

Kontzeptua Concepto	Aurkezpenen kopurua Número presentaciones
Autolikidaziorako proposamenak – Etxean Propuestas de autoliquidación - Etxean	383.566
Mekanizatua - Erakunde laguntzaileak Mecanizada - entidades colaboradoras	90.266
Internet Internet	815.571
GUZTIRA TOTAL	1.289.403

Honako hauxe aurkeztu da 2023. urteko atxikipeneko ordainketen urteko laburpenetan agertutako informazio aitortpenei dagokienez:

- 190. modeloaren (Lanaren, ekonomia jardueren eta sarien etekinen gaineko atxikipenen eta kontura egindako sarrerren eta zenbait errenta egozpenen urteko laburpena) eta 180. modeloaren inguruko (Hiri lurreko ondasun higiezinaren alokairuagatik etekinen gaineko atxikipenen eta kontura egindako sarrerren urteko laburpena) 9.241 errekerimendu.

- 347. modeloari dagokionez (Hirugarrenen eragiketei buruzko urteko aitortpena), 1.713 errekerimendu egin zaizkie aitortpena aurkeztu ez dutenei nahiz aurkeztu dutenei, aitortutakoaren eta beste zergadun batzuek haiei egotzitakoaren artean alde handiak daudenean.

En relación con las declaraciones informativas que contienen los resúmenes anuales de pagos sujetos a retención durante el año 2023 se han emitido:

- 9.241 requerimientos relativos al modelo 190 - Resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta sobre rendimientos del trabajo, de actividades económicas, premios y determinadas imputaciones de renta - y al modelo 180 - Resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta sobre rendimientos procedentes del arrendamiento de inmuebles urbanos -.

- Respecto al modelo 347 - Declaración anual de operaciones con terceras personas - se han practicado 1.713 requerimientos tanto a las personas no presentadoras como a presentadoras de la declaración con importantes diferencias entre

- Beste informazio modelo batzuen aurkezpenari dagokionez, nabarmendu beharra dago 802. modelo (Europar Batasunaren barruko eragiketen laburpen aitortpena) 237 errekerimendu egin direla, 840-848. modelo (Ekonomia Jardueren gaineko Zergari buruzko aitortpena) aurkezteko 2.083 errekerimendu, eta beste modeloen 354 errekerimendu.

Guztira, 95.381 euroko isunak jarri dira informaziorako betebeharrak ez betetzeagatik.

II.4. Zordunen zerrenda argitaratzea.

2016an, lurralde historiko bakoitzeko Zergen Foru Arau Orokorra aldatzeko Foru Arauak argitaratu ziren kasuan kasuko aldizkari ofizialetan; horien arabera, Foru Ogasunek aldizka argitaratuko zituzten epe exekutiboko zordunen zerrendak, 1.000.000 eurotik gorako ordaindu gabeko zorrak eta zigorrak direla eta.

Geroztik, jarraitutako Plan Bateratuek neurri hori ezarri zuten zerga-iruzurraren aurka borrokatzeko jarduketan artean, zerga-betebeharrak nahita betetzea xede duten prebentziorako eta prestakuntzarako tresnen baitan. Neurri hori, beraz, denon zerga-kontzientzia sendotzeko baliabidea da, gizarte-gaitzespen handia duten jokabideak jakitera ematen baititu. Nolanahi ere, zerga-datuen konfidentziasun-betebeharrak orokorra errespetatu beharko du publizitate horrek; hartara, bi printzipio horien arteko oreka bilatu nahian, erregela tasatuak ezarri dira argitaratu behar diren zerrendak osatzeko. Laburbilduz, zerga-zorrak eta -zigorrak dituzten zordunen berri emango dute foru-ogasunek, baldin eta honako baldintza hauek ematen badira: a) ordaindu beharreko zerga-zor eta -zigorren zenbatekoa 1.000.000 eurotik gorakoa izatea (muga

lo declarado y lo imputado a los mismos por otras personas obligadas tributarias.

- En relación con la presentación de otros modelos informativos, hay que señalar que se han practicado 802 requerimientos del modelo 349 - Declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias -, 2.083 requerimientos del modelo 840-848 - Declaración del Impuesto sobre Actividades Económicas - y 354 requerimientos de otros modelos.

Se ha procedido a la imposición de multas por importe de 95.381 euros por el incumplimiento de las obligaciones de información establecidas en los citados modelos.

II.4º. Publicación del listado de personas deudoras.

Durante el año 2016, se publicaron en los Boletines Oficiales correspondientes, las Normas Forales de modificación de la Norma Foral General Tributaria de cada Territorio Histórico, en virtud de las cuales se acordó la publicación periódica por las Haciendas Forales de listados de sus personas deudoras en periodo ejecutivo por deudas y sanciones impagadas de importe total superior a 1.000.000 de euros.

Desde entonces, los sucesivos Planes Conjuntos han recogido esta medida como una de las actuaciones de lucha contra el fraude fiscal enmarcada dentro de los instrumentos preventivos y educativos dirigidos al cumplimiento voluntario de los deberes tributarios. Por tanto, esta medida se configura como un medio del fortalecimiento de la conciencia fiscal colectiva ya que da publicidad a los comportamientos que cuentan con una gran reprobación social. No obstante, esta publicidad debe ser respetuosa con el deber general de confidencialidad de los datos tributarios, por lo que se ha buscado un equilibrio entre estos dos principios mediante la introducción de reglas tasadas para formar los listados que habrán de hacerse públicos. En resumen, las Haciendas Forales darán publicidad exclusivamente de las

hori 600.000 eurora murriztu da 2023an onartutako arau-xedapenen bidez, baina 2023ko urtarrilaren 1etik aurrera izango zituela ondorioak), eta b) aipatu zerga-zor eta -zigorrak ordaintzen ez badira nahita ordaintzeko epea igarotakoan.

2023an, 472 zordunen datuak argitaratu dira, osotara 1.402,57 milioi euroko zorra zutenak.

II.5. Beste jarduketa batzuk.

II.5.a.1.- Europar Batasunaren barruko Operadoreen Erregistrora sartzeko eskaerak kontrolatuko dira, eta bertan dauden operadoreen jarraipen-lanak egingo dira, hala badagokio, dagoeneko erregistratuta dauden eragileei kautelazko baja eman edo sartzeko eskaerak ukatze aldera.

Hauek dira 2023. urtean lortutako datuak:

- Erregistroan sartzeko eskabideak: 4.897.
- Iragazitako eta kudeaketako organoek eta, batez ere, haien iruzur arriskuaren sektoreak ikuskatutako eskabideak: 3.241.
- Ikuskaritzako organoei txostenerako bidalitako eskabideak: 350. Izan ere, guzti-guztiak ikuskatu dira, zergadunei *in situ* egindako kontrolen bitartez.
- Erregistroan sartzeko eskabide ukatuak: 214.
- Jarraipen markadun eskabideak, ostean sei hilean behin edo urtean behin ikuskatzeko: 288.
- Erregistratuta zeuden 2.288 operadoreri ofiziozko baja eman zaie, indarreko arautegian zehaztutako legezko kausaren baten eraginpean egoteagatik.

personas deudoras por deudas y sanciones tributarias cuando concurren las siguientes circunstancias: a) que el importe total de las deudas y sanciones tributarias pendientes de ingreso supere el importe de 1.000.000 de euros, (este umbral ha sido reducido a los 600.000 euros mediante las correspondientes disposiciones normativas aprobadas en 2023, si bien, con efectos materiales en 2023) y b) que dichas deudas o sanciones tributarias no hubiesen sido pagadas transcurrido el plazo de ingreso en periodo voluntario.

En 2023, los datos publicados corresponden a 472 personas deudoras por un importe global de deuda pendiente de 1.402,57 millones de euros.

II.5°. Otras actuaciones.

II.5°.a.1.- Control de las solicitudes de acceso al Registro de Operadores Intracomunitarios, 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.

Los datos obtenidos durante el año 2023 son los siguientes:

- Solicitudes de acceso al registro: 4.897.
- Solicitudes filtradas y revisadas, con especial atención por el sector de riesgo de fraude al que pertenecen, por los órganos de gestión: 3.241.
- Solicitudes remitidas a los órganos de inspección para informe: 350, las cuales se han revisado en su totalidad mediante controles *in situ* a las personas obligadas tributarias.
- Solicitudes de acceso al registro denegadas: 214.
- Solicitudes con marca de seguimiento, para su revisión posterior semestral o anual: 288.
- Se ha procedido a dar de baja de oficio a 2.288 operadores ya registrados, por estar incurso en alguna de las causas legalmente establecidas por la normativa vigente.

II.5.a.2.- Hileko Itzulketen Erregistroan sartzeko eskabideak kontrolatzea eta bertan azaldutako operadoreen jarraipena egitea, sarrera eskabideak ukatzeko edo erregistratutako operadoreei kautelazko baja emateko.

2023. urtean, Hileko Itzulketen Erregistroan alta emateko 341 eskabide aurkeztu dira, eta, guzti-guztiak sakontasun handiagoz edo txikiagoz egiztatu dira, eskabide bakoitzean adierazitako arrisku faktoreen azterketa kontuan hartuta. Ildo horretan, aurrez aurreko egiaztapenak egin zaizkie zergapeko pertsoneri, jakinarazitako datuen egiazkokoak diren frogatzeko. Egiaztapenerako jarduketara horien arabera, erregistroan sartzeko eskabideak ukatu dira, eta, osteko kontrola egindakoan, zenbat zergadun sartu dira eroldan. Hain zuzen ere, honako hauexek dira urtean garatutako jarduketan adierazgarri diren zenbakiak:

- Erregistroan sartzeko eskabideak: 341. Guzti-guztietan, balioztatze iragazkiak ezarri dira.
- Iragazkiak gainditu ez dituzten eta kudeaketako organoek eta, batez ere, haien iruzur arriskuaren sektoreak ikuskatu dituzten eskabideak: 290.
- Ikuskaritzako organoei txostenerako bidalitako eskabideak: 58. Izan ere, guzti-guztiak ikuskatu dira, zergadunei *in situ* egindako kontrolen bitartez.
- Erregistroan sartzeko eskabide ukatuak: 22.
- Jarraipen markadun eskabideak, ostean sei hilean behin edo urtean behin ikuskatzeko: 135.
- Erregistratuta zeuden operadoreei baja emateko eskabideak: 72.
- Era berean, zergadunen ofiziozko 16 baja gauzatu dira, erregistroan inskribatuta egoteko eskatutako betekizunak ez betetzeagatik.

II.5°a.2.- 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.

Durante el año 2023, se han presentado 341 solicitudes de alta en el Registro de Devolución Mensual, habiéndose comprobado todas ellas en mayor o menor profundidad en función del análisis de los diversos factores de riesgo concurrentes en cada una de las solicitudes. En este sentido, se han realizado comprobaciones presenciales, a personas obligadas tributarias a efectos de contrastar la veracidad de los datos comunicados. Sobre la base de estas actuaciones de comprobación, se han denegado solicitudes de inclusión en el registro, mientras que la incorporación de algunas personas obligadas tributarias en el censo se ha producido condicionada a un control posterior. En concreto, las actuaciones realizadas en el año se resumen en las siguientes cifras:

- Solicitudes de acceso al registro: 341. Todas ellas han sido sometidas a filtros de validación.
- Solicitudes que no han superado los filtros y han sido revisadas por los órganos de gestión con especial atención por el sector de riesgo de fraude al que pertenecen: 290.
- Solicitudes remitidas a los órganos de inspección para informe: 58, las cuales se han revisado en su totalidad mediante controles *in situ* a las personas obligadas tributarias.
- Solicitudes de acceso al registro denegadas: 22.
- Solicitudes con marca de seguimiento, para su revisión posterior semestral o anualmente: 135.
- Solicitudes de bajas de operadores ya registrados: 72.
- Asimismo, se ha procedido a realizar 16 bajas de oficio de aquellas personas obligadas tributarias

II.5.b.- Enpresari, Profesional eta Atxikitzaileen Erroldako alta, aldaketa eta baja adierazpenetan jakinarazitako datuak eta, batez ere, zergadunek aitortutako helbide fiskalei buruzko datuak benetakoak direla egiaztatzea, bizilekua atzerrira aldatu dela jakinarazteko kasuak barne.

Zerga-egoitzari eta aitortutako errolda-datuei dagokienez, 2023an 35 prozedurari ekin zaie zerga-egoitza ofizioz aldatzeko, eta 036 ereduaren aurkeztutako aitorten guztiak ikuskatu dira, arrisku-irizpideen automatizazioaren eta bildutako datuen egiazkotasuna ziurtatzeko ondorengo jarduketan bitartez.

II.5.c.- Lurralde historiko bakoitzeko indarreko arautegian zehaztutako suposamenduren baten eraginpean dauden erakundeen identifikazio fiskaleko zenbakia indargabetzea.

Hona hemen 2023. urtean garatu diren jarduketak:

- 2023ko aldizkari ofizialean argitaratutakoaren arabera indargabetutako identifikazio fiskaleko zenbakiak: 9.508, haietatik, 2 izan dira 2022. urtean abian jarritako prozeduretakoak.

- Identifikazio fiskaleko zenbakia indargabetzeko proposamenak: 9.508.

- Aldizkari ofizialean argitaratu ez diren indargabetze erabakiak: 0.

- Orain arte indargabetutako identifikazio fiskaleko zenbakiak: 9.474.

- Identifikazio fiskaleko zenbakia indargabetzeko proposamenei buruzko alegazioak aurkeztu dituzten zergadunak: 6.

- Identifikazio fiskaleko zenbakia berriro indarrean jartzeko prozedurak: 20.

que han dejado de cumplir los requisitos exigidos para estar inscritas en el Registro.

II.5º.b.- Comprobación de la veracidad de los datos comunicados por las personas 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 las personas obligadas tributarias, incluyendo los supuestos de comunicación de traslado del domicilio al extranjero.

Por lo que respecta al domicilio fiscal y a los datos censales declarados, durante el año 2023, se han iniciado 35 procedimientos de modificación de oficio del domicilio fiscal y se han controlado la totalidad de las declaraciones presentadas del modelo 036 a través de la automatización de criterios de riesgo y de actuaciones posteriores de verificación de realidad de los datos consignados.

II.5º.c.- Revocación del número de identificación fiscal de las entidades que se encuentren en alguno de los supuestos establecidos en la normativa vigente de cada uno de los Territorios Históricos.

En el año 2023 se han realizado las siguientes actuaciones:

- Números de identificación fiscal cuya revocación se ha publicado en el Boletín Oficial correspondiente en el año 2023: 9.508, de los cuales 2 corresponden a procedimientos iniciados en el año 2022.

- Propuestas de revocación del número de identificación fiscal emitidas: 9.508.

- Acuerdos de revocación pendientes de publicación en el Boletín Oficial: 0.

- Números de identificación fiscal revocados hasta el momento: 9.474.

- Personas contribuyentes que han presentado alegaciones a propuestas de revocación del número de identificación fiscal: 6.

- Rehabilitaciones del número de identificación fiscal: 20.

2023an identifikazio fiskaleko zenbakia indargabetzeko hasitako prozedurak egiaztapen eta ikerketarako jarduketan zein prozeduren ondorioz sortu dira, batez ere, eta agerian utzi dute zergadunak ez daudela jardunean, aitortutako helbide fiskalak faltsuak direla edo zerga arloko onurak edo itzulketak bidegabe lortzeko eratu dituztela erakundeak. Era berean, prozedurak jarri dira abian, identifikazio fiskaleko zenbakia eskatu zutenetik 12 urtetik gorako epea igaro ostean sozietateak euren jarduera ekonomikoa garatzen hasi ez direnean eta zergadunei Erakundeen Aurkibidean baja eman zaienean, euren zerga betebeharrak ez betetzeagatik.

II.5.d.- Behin-behineko kautela-neurriak hartzea tributu-zorrak kobratuko direla bermatzeko, kudeaketa- eta ikuskapen-organoekin zein zerga-bilketako organoekin koordinaturik.

2023an, kautelazko neurriak aplikatzeko proposamenak zituzten 9 espediente aztertu ziren. Gainera, 12 kautelazko jarduketa egin ziren, 2.818.341 euro jo zutenak.

II.5.e.- Zerga-zorren ordainketa geroratzeko edo zatikatzeko eskaeren kontrola, batez ere zorren zenbateko handiak dituzten pertsonena, bai eta zenbateko esanguratsuetan eratutako bermeena ere.

2023an, zerga-zorren ordainketa geroratzeko edo zatikatzeko eskabideak zituzten 100.111 espediente aztertu ziren. Aztertutako zorren zenbatekoa 1.083,04 milioi eurokoa izan zen.

II.5.f.- Funtzionarioentzako barne-trebakuntza sustatzea.

Funtzionarioei iruzur fiskalarekin lotutako gaiiei buruz eman beharreko barne prestakuntza bereziaren sustapenari dagokionez, 2023. urtean 132 prestakuntza ikastaro eman dira, hau da, 1.410 ikastordu guztira.

Los procedimientos de revocación del número de identificación fiscal iniciados en el año 2023 traen causa, principalmente, de actuaciones y procedimientos de comprobación e investigación que han puesto de manifiesto la falta de actividad de las personas contribuyentes, la falsedad de los domicilios fiscales declarados o la constitución de entidades con el fin de obtener de forma indebida beneficios o devoluciones tributarias. Asimismo, los procedimientos se han iniciado en relación con sociedades que en un plazo de más de 12 meses desde la solicitud del número de identificación fiscal no han iniciado la actividad económica y con personas obligadas tributarias dadas de baja en el Índice de Entidades por el incumplimiento de sus obligaciones tributarias.

II.5°d.- Adopción de medidas cautelares de carácter provisional para asegurar el cobro de las deudas tributarias, en coordinación con los órganos de gestión, inspección y de los propios órganos de recaudación.

Durante el año 2023 se han analizado 9 expedientes con propuestas para la aplicación de medidas cautelares. Además, se han llevado a cabo 12 actuaciones cautelares por un importe de 2.818.341 euros.

II.5°e.- Control de las solicitudes de aplazamiento o de fraccionamiento en el pago de las deudas tributarias, en especial en aquellas personas con importes de deuda elevados, así como de las garantías constituidas por importes significativos.

Durante el año 2023 se han analizado 100.111 expedientes con solicitud de aplazamiento o fraccionamiento del pago de la deuda, cuyo importe fue de 1.083,04 millones de euros.

II.5°f.- Fomento de la formación interna específica del funcionariado.

En cuanto al fomento de la formación interna específica del funcionariado en temas relacionados con el fraude fiscal, durante el año 2023 se han impartido 132 cursos de formación, los cuales suman 1.410 horas lectivas.

II.6. BEZan Informazioa Berehala Emateko Sistema (IBES).

Balio erantsiaren gaineko zergaren kudeaketa-sistema zergadun jakin batzuentzako (gehienak eragiketa bolumen nahiko handia duten pertsona juridikoak dira) berehalako informazio-hornidurari dagokionez (BIH), 2023an, foru-ogasunek elkarrekin lan egiten jarraitu dute zergadunek erabiliko dituzten web-zerbitzuak prestatzeko. (Ikus I.5.1 apartatua, 2023an trukaturako BIHren informazioaren bolumena ikuspuntua izateko).

Balio erantsiaren gaineko zergari buruzko foru arauan xedatutakoaren arabera, subjektu pasiboen eginbearra da kontabilitatea eta ezartzen diren erregistroak erregelamenduz ezarritako moduan eramatea, hargatik eragotzi gabe Merkataritzako Kodean eta kontabilitateari buruzko gainerako arauetan xedatutakoa. Arau hori erregelamendu bidez garatzen da balio erantsiaren gaineko zergaren erregelamenduaren 62. artikuluan. Horren arabera, enpresaburuek edo profesionalek eta balio erantsiaren gaineko zergaren beste subjektu pasibo batzuek erregistro-liburu hauek izan behar dituzte: emandako fakturen erregistro-liburua, jasotako fakturen erregistro liburua, inbertsio-ondasunen erregistro-liburua eta Batasunaren barruko eragiketa zehatz batzuen erregistro-liburua.

Aurrez aipatutako araudian erregulatutako erregistro-liburuak betetzeko moduak aldaketa handiak izan ditu betebeharra ezarri zenetik gaur egun arte, eta bat dator, jakina, teknologia berrien garapenarekin, enpresaburuek baliabide elektronikoak erabiltzean egon den aurrerapenarekin eta faktura elektronikoen erabileraren pixkanakako ezarpenarekin. Beraz, gaur egun, oso enpresaburu eta profesional gutxi dira erregistro-liburuak betetzeko baliabide

II.6°. Suministro Inmediato de Información (S.I.I.) en el IVA.

En cuanto al suministro inmediato de información (SII), el sistema de gestión del Impuesto sobre el Valor Añadido, IVA, para determinados contribuyentes, en su mayor parte personas jurídicas con volúmenes de operaciones de cierta dimensión, en 2023 se ha seguido trabajando conjuntamente entre las Haciendas Forales en el desarrollo de los servicios web a utilizar por las personas contribuyentes, y se ha continuado con la adaptación de las herramientas de obtención y explotación de la información disponible a través del SII. (Ver apartado I.5°.1 a efectos de tener una visión del volumen de información del SII intercambiada en 2023).

La Norma Foral del Impuesto sobre el Valor Añadido dispone que los sujetos pasivos deberán llevar la contabilidad y los registros que se establezcan en la forma definida reglamentariamente, sin perjuicio de lo dispuesto en el Código de Comercio y demás normas contables. El desarrollo reglamentario de este precepto se realiza en el artículo 62 del Reglamento del Impuesto, en el que se establece que las y los empresarios o profesionales y otros sujetos pasivos del Impuesto sobre el Valor Añadido deberán llevar, con carácter general y en los términos dispuestos por el citado Reglamento, un Libro Registro de facturas expedidas, un Libro Registro de facturas recibidas, un Libro Registro de bienes de inversión y un Libro Registro de determinadas operaciones intracomunitarias.

La llevanza de los distintos libros registro regulados en la normativa citada anteriormente ha experimentado una profunda transformación desde el momento en que por primera vez se estableció la obligación hasta nuestros días, en consonancia, como no puede ser de otra forma, con el desarrollo de las nuevas tecnologías, el avance en la utilización de medios electrónicos por parte del colectivo empresarial y la implantación gradual del uso de la factura electrónica. De

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

elektronikoak edo informatikoak erabiltzen ez dituztenak.

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako, dokumentu honetan adierazi den moduan, beharrezkoa da behar adina kalitatezko informazio izatea, eta ahalik eta lasterren lortzea. Alabaina, oreka egokia egon behar da egiaztatze- eta azterketa-jarduketak egokiro garatzeko behar den informazioa lortzearen eta horiek emateak zergapekoei dakartzkien zeharkako kostuen artean.

2023an informazio sistema berriaren bidez foru ogasunei emandako datuak hauxek izan dira:

manera que, actualmente, es residual el número de personas empresarias y profesionales que no utilizan medios electrónicos o informáticos para la llevanza de los libros registro.

La lucha contra el fraude fiscal, tal y como se pone de manifiesto en este documento, exige disponer de información suficiente y de calidad, así como obtenerla de la forma más inmediata posible. No obstante, debe existir un correcto equilibrio entre la obtención de la información imprescindible para un adecuado desarrollo de las actuaciones de comprobación e investigación y los costes indirectos que el suministro de la misma supone para las personas obligadas tributarias.

Los datos suministrados a las Haciendas Forales durante el año 2023 a través del nuevo sistema de información han sido los siguientes:

Hilabete / Mes	Zergadunaren zenbakia / N° de contribuyentes	Fakturen zenbakia / Número de facturas
Urtarrila / Enero	4081	12.288.799
Otsaila / Febrero	4048	11.953.425
Martxoa / Marzo	4013	12.446.642
Apirila / Abril	4006	11.331.796
Maitza / Mayo	3985	12.323.529
Ekaina / Junio	3980	11.606.196
Uztaila / Julio	3986	11.676.598
Abuztua / Agosto	3790	10.501.211
Iraila / Septiembre	3935	11.807.983
Urria / Octubre	3947	12.235.445
Azaroa / Noviembre	3865	11.835.762
Abendua / Diciembre	3845	11.450.993
Guztira / Total		141.458.379

III. ARAUTZEKO ETA KOBRATZEKO JARDUERAK. ACTUACIONES DE REGULARIZACIÓN Y COBRO.

2023. urtean iruzurraren kontrako borrokaren atal honetan lortutako emaitzak azaltzen hasi baino lehen, adierazi beharra dago aurten justizia auzitegiek emandako kondena dat epai irmotu dela Ogasun Publikoaren aurkako delituak daudela egiaztatu da-eta. Hori dela eta, 430.858 euroko zenbatekoa, interesak barne, zehaztu da erantzukizun zibilaren arloan.

Aldi berean, 4 kondena epai ere betearazi dira, eta, horretarako, 1.950.384 euro likidatu dira erantzukizun zibilaren arloan, interesak barne. Aldi berean, zenbateko horiek ez ezik, guztira 6 inguru urteko espetxe zigorrak ere ezarri zaizkie delitu horien erantzuleei. Era berean, honako zigor hauek ere ezarri zaizkie: sufragio pasiboa erabiltzeko desgaitzuntza berezia; diru-laguntzak zein laguntza publikoak lortzeko eskubidearen (7 urtetik gora) eta zerga arloko edo Gizarte Segurantzako onurak edo pizgarriak eskuratzeko eskubidearen galera (7 urtetik gora); eta industrian edo merkataritzan jarduteko desgaitzuntza, zigorrak dirauen bitartean.

Halaber, 2023. urtean, foru ogasunek txostenak bidali dizkiote Fiskaltzari, eta, bertan adierazitakoaren arabera, badirudi Ogasun Publikoaren aurkako 10 delitu egin direla, eta guztira 53.406.521 euro gehi interesak. Gainera, beste txosten batzuk ere egin dira, Fiskaltzari Ogasun Publikoaren aurkakoa ez beste era bateko delituak egin ahal izan direla jakinarazteko.

Aurreko lerroaldeetan azaldutakoari inolako kalterik egin gabe, hona hemen 2023. urtean honako jarduera hauetan lortutako emaitzak: kudeaketako eta ikuskaritzako organoek zergak ezartzeko garatutako prozeduren helburu diren zergadunen egoera egiaztatze, ikertzeko eta, hala

Antes de iniciar la exposición de los resultados obtenidos en este apartado de lucha contra el fraude durante el año 2023, es preciso señalar que este año ha adquirido firmeza una sentencia condenatoria de los Tribunales de Justicia por confirmarse la existencia de delitos contra la Hacienda Pública, fijándose una cuantía en concepto de responsabilidad civil de 430.858 euros, incluidos intereses.

A su vez, se ha procedido a la ejecución de 4 sentencias condenatorias, mediante práctica de liquidaciones por importe de responsabilidad civil de 1.950.384 euros, incluidos intereses. Además, se ha condenado a las personas responsables de estos delitos a penas de prisión cuya suma total supera los 6 años e igualmente a penas accesorias de inhabilitación especial para el ejercicio del sufragio pasivo, pérdida del derecho a obtener subvenciones y ayudas públicas por más de 7 años y del derecho a gozar de beneficios o incentivos fiscales o de la Seguridad Social, por más de 7 años, e inhabilitación para el ejercicio de industria o comercio durante el tiempo de la condena.

Asimismo, durante el año 2023 las Haciendas Forales han remitido al Ministerio Fiscal informes en los que han apreciado la existencia de indicios de la comisión de 10 delitos contra la Hacienda Pública, por un importe total de 53.406.521 euros más intereses. Además, se han formalizado otros informes para poner en conocimiento del Ministerio Fiscal la existencia de indicios de la comisión de otros delitos distintos del delito contra la Hacienda Pública.

Sin perjuicio de lo descrito en los párrafos anteriores, se detallan a continuación los resultados del año 2023 de las actuaciones encaminadas a la comprobación, investigación y, en su caso, regularización de la situación de las personas obligadas tributarias objeto de los procedimientos

badagokio, arautzeko garatutako jarduketak; eta zergadunek euren zerga zorrak borondatezko epealdian nahiz betearazpen epealdian ordaindu ditzaten diru bilketako organoek garatutako jarduketak, Euskadiko Iruzur Fiskalaren Kontrako Borrokarako Plan Bateratuan arlo horretan zehaztutako jarduketa arlo bereziak kontuan hartuta.

III.1. Enpresa taldeen kontrola.

Planean jasotzen zen moduan, enpresa talde handietan agertu ohikoagoak izaten diren gorabehera fiskalen gaineko kontrol espezifikoak egiteari dagokionez, 2023. urtean zehar, foru-ogasuneko aktibitatea mantendu egin da nazioartekotutako enpresa taldeek zergak saihesteko egiten dituzten jardunbide hauek jazartzeko: hitzarmenen abusuak, eragiketen balorazioa edo lokalizazioa EAEko tributazioa murrizteko asmoz, hala nola zergak saihesteko helburua duten sozietate-egitura erabat artifizialen sorrera.

Puntu honetan, jarduketa hauek dira azpimarragarri:

a) EAEko zergadunak hautatzea, partaide direlako paradisu fiskaltzat hartzen diren edo zergak ordaindu behar ez diren herrialdeetan edota gure foru-ogasunekin zergari buruzko informazio-trukerik egiten ez duten lurraldeetan egoitza daukaten erakundeetan.

b) EAEko zergadunek Espainian kokaleku finkoa ez duten zergadun ez-egoiliarrei ordaindutako beste errenta batzuen tributazioaren arauzkotasuna egiaztatzen zuzendutako jarduketak; adibidez, eta, bereziki, kanon, royalty eta dibidenduen ordainketa.

c) Euskadin dauden eta Suitzako finantza-establezimendu iraunkorren bitartez jarduten diren

de aplicación de los tributos desarrollados por los órganos de gestión e inspección, así como de las actuaciones desarrolladas por los órganos de recaudación para obtener el pago por las personas obligadas tributarias, tanto en período voluntario como en período ejecutivo, de sus deudas tributarias, de acuerdo con las áreas específicas de actuación establecidas en este ámbito en el Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal en el País Vasco.

III.1º. Control de los grupos empresariales.

Tal y como se recogía en el Plan, en relación con la realización de controles específicos de las incidencias fiscales que con mayor riesgo se pueden manifestar en los grandes grupos empresariales, a lo largo de 2023 se ha mantenido la actividad de las Haciendas Forales dirigida a la persecución de las prácticas de elusión fiscal realizadas por grupos empresariales internacionalizados, a través del abuso de convenios o de la valoración o localización de operaciones con el objeto de reducir su tributación en el País Vasco, así como mediante la creación de estructuras artificiosas y cuyo objetivo sea la elusión fiscal.

En este punto pueden recogerse las siguientes actuaciones:

a) La selección de personas contribuyentes vascas que participan en entidades domiciliadas en países considerados paraísos fiscales, de territorios de nula tributación o que no dispongan de un efectivo intercambio de información tributaria con nuestras Haciendas Forales.

b) Las dirigidas a la comprobación de la regularidad de la tributación de otras rentas satisfechas por personas contribuyentes vascas a contribuyentes no residentes en territorio español, que no disponen en el mismo de un establecimiento permanente, como, en particular, los pagos de cánones, royalties y dividendos.

c) Las encaminadas a regularizar a aquellos grupos multinacionales con presencia en el País Vasco, que

talde multinazionalak erregularizatzen bideratutako jarduketak.

Hala, arrazoi hori dela eta 2023an amaitu diren jarduketan emaitza osoa, 37 zergapekori dagokienez, 27.176.419 euroko kuota erregularizatuak izan dira.

III.2. Jarduera ekonomikoak egiten dituzten pertsonak edo erakundeek aitortutako etekinen kontrol integrala.

Euskadiko Iruzur Fiskalaren Kontrako Borrokarako Plan Bateratuak xedatu zituen honako jarduketa lerro hauek irizpide horren esparruan:

III.2.a.- Batez besteko jarduera-sektorearen edo negozio-ereduaren ohi baino etekin txikiagoak edo baxuagoak aitortzen dituzten zergapekoak.

Jarduketa-irizpide horri jarraikiz zergapekoak ikuskatzeko 1.715 prozedura bideratu dira eta, guztira, 48.071.977 euro kudeatu dira.

III.2.b.- Kreditu txartelen, eskudiruzko kobrantzea edo kontuan diru-sarreraren bidezko kobrantzak kudeatzeko sistemara atxikitako gailuetako titularrak.

Informazioa lortzeko jarduketetarako zergadunak hautatu dira, 170. modeloaren bitartez (Kreditu edo zordunketa txartelen bidezko kobrantzak kudeatzeko sistemara atxikitako enpresariak edo profesionalek egindako eragiketari buruzko urteko informazio aitortpena) lortutako informazioaren eta haiek errentaren gaineko zerga pertsonalari buruzko aitortpenaren aitortutakoaren artean antzemandako desadostasunak argitzeko.

Jarduketa irizpide horren ondorioz, zergadunak ikuskatzeko 84 prozedura bideratu dira, eta, horren ondorioz, 2.000.557 euro sartu dira.

III.2.c.- Faktura irregularrak edo benetako eduki ekonomikorik gabekoak jaulki eta jaso dituzten

operan a través de establecimientos permanentes financieros en Suiza.

Así, el resultado total de las actuaciones terminadas en el año 2023 por este motivo, en relación con 37 personas obligadas tributarias, ha sido de cuotas regularizadas por importe de 27.176.419 euros.

III.2º. Control integral de los rendimientos declarados por las personas o entidades que realizan actividades económicas.

El Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal en el País Vasco dispuso las siguientes líneas de actuación en relación con este criterio:

III.2º.a.- Personas obligadas tributarias que declaren rendimientos anormalmente bajos o significativamente inferiores a la media del sector de actividad o del modelo de negocio al que pertenecen.

Se han tramitado 1.715 procedimientos de inspección respecto de personas obligadas tributarias por este criterio de actuación, con una gestión total de 48.071.977 euros.

III.2º.b.- Titulares de dispositivos adheridos al sistema de gestión de cobro a través de tarjetas de crédito, por cobros en efectivo o por ingresos en cuenta.

Se han seleccionado contribuyentes sobre quienes realizar actuaciones de obtención de información para que aclaren las incongruencias observadas entre la información obtenida a través del modelo 170 - Declaración informativa anual de las operaciones realizadas por los empresarios o profesionales adheridos al sistema de gestión de cobros a través de tarjetas de crédito o de débito -, y la declarada por las mismas personas en la declaración de su impuesto personal sobre la renta.

Se han tramitado 84 procedimientos de inspección respecto de personas obligadas tributarias por este criterio de actuación, con un resultado a ingresar de 2.000.557 euros.

III.2º.c.- Personas obligadas tributarias emisoras y receptoras de facturas irregulares o sin contenido

zergadunak eta, bereziki Balio Erantsiaren gaineko Zergan iruzur egiteko sare organizatuetan parte hartzen duten zergadunak.

Gauzatutako jarduketei esker, 141 zergapekoren zerga-egoera erregularizatu da, guztira 50.520.928 euro, bai Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan, bai Balio Erantsiaren gaineko Zergan.

III.2.d.- Balio erantsi handiko sektoreetan jarduten duten eragileak izatea, edo, bestela, eragiketen zati handi bat eskudirutan kobratzeagatik edo eragiketak azken kontsumitzaileentzat egiteagatik arrisku fiskal handikoak diren sektoreetan jarduten duten eragileak izatea.

Informazio errekerimendu egin direnez, 22.328.278 euroko 210 zergadunen zerga egoera egiaztatu ahal izan da, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan nahiz Balio Erantsiaren gaineko Zergan.

III.2.e.- Pertsona fisikoen zerbitzu oso pertsonalak fakturatzeko bitarteko sozietateak erabili izana kontrolatzea.

Bitarteko pertsona juridikoen eta sozietateetako administratzaileen eta loturapeko beste pertsona batzuen bidez diharduten profesionalen eragiketak egiaztatzeako jarduketak egitea da, betiere, euren kargua betetzeagatik inolako ordainsaririk jasotzen ez badute edo oso ordainsari urriak lortzen badituzte, eta bereziki, egindako eragiketak merkatuaren arabera balioesteko betebeharra betetzen dutela egiaztatzen bada.

Bezeroei bitarteko sozietateen bidez fakturatzen dieten zenbait arlotako 20 profesional ikuskatzeko jarduketak nahiz prozedurak eta, oro har, loturapeko erakundeen edo pertsonen artean egindako eragiketen ondorioz sortutako jarduketak bideratzean lortutako emaitza 6.758.775 eurokoa izan da, zerga arloko zorra, kasuan kasuko zehapenak eta etorkizuneko ekitaldietan ezarri

económico real, o participantes en tramas de fraude organizado en relación especialmente con el Impuesto sobre el Valor Añadido.

Se han realizado actuaciones que han permitido la regularización de la situación tributaria de 141 personas obligadas tributarias por importe total de 50.520.928 euros, tanto en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas como en el Impuesto sobre el Valor Añadido.

III.2º.d.- Personas físicas o jurídicas 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 personas consumidoras finales.

Se han realizado actuaciones que han permitido la regularización de la situación tributaria de 210 personas obligadas tributarias por importe total de 22.328.278 euros, tanto en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas como en el Impuesto sobre el Valor Añadido.

III.2º.e.- Actuaciones de control de la interposición de sociedades a través de las cuales se facturen servicios personalísimos de personas físicas.

Consisten en la realización de actuaciones de comprobación de las operaciones realizadas por profesionales que actúen a través de personas jurídicas interpuestas y por las y 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, en particular, en la comprobación del cumplimiento de la obligación de valorar a mercado las operaciones realizadas.

El resultado de la tramitación de las correspondientes actuaciones y procedimientos de inspección sobre 20 profesionales de distintos ámbitos que facturan al cliente final a través de sociedades interpuestas y, en general, derivadas de operaciones realizadas entre personas o entidades vinculadas, ha ascendido a 6.758.775 euros, comprensivos de la deuda tributaria, las sanciones

beharreko zerga kreditu eta pizgarrien murrizketa kontuan hartuta.

III.3. Ondare-sozietateak eta haien bazkideek eragiten dizkieten zerga guztietan behar bezala tributatu dutela egiaztatzea; bereziki, ondarezkoak izateko baldintzak bete eta halakotzat tributatzeko ez duten sozietateak hautemanen eta banatzen dituzten dibidenduak behar bezala tributatu direla kontrolatuz.

Arrazoi hori dela amaitu diren ikuskapen-jarduketan emaitza osoa, 6 zergapekori dagokienez, 957.640 euroko kuota erregularizatuak izan dira.

III.4. Betebeharra izan arren zergen autolikidazioa aurkeztu ez duten zergapekoen kontrola, zergen itzulketa eskatu dutenak edo zenbait zergaldi edo aitorpen-alditan, behin eta berriz, konpentsatzeko zenbatekoak egiaztatu dituzten zergapekoak.

III.4.1. 2023. urtean, 12.625 errekerimendu egin zaizkie Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga aurkeztu ez dutenei, eta zerga horrekin lotutako dokumentazioa eskatzeko 7.191 errekerimendu egin dira. Errekerimendu horien ondorioz, 3.065 autolikidazio aurkeztu dira.

Guztira, 2023. urtean, zenbait ekitalditako 9.709 likidazio proposamen eta 1.055 zigor proposamen egin zaizkie Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko aitorpena aurkeztu ez dutenei. Zenbatekoa 18.518.930 eurokoa izan da guztira. Zenbateko horretatik, 16.465.138 euro izan dira likidazio proposamenetakoak; eta 2.053.792 euro, zigor proposamenetakoak.

III.4.2. Bestetik, Ondarearen gaineko Zergari eta Aberastasunaren eta Fortuna Handien gaineko Zergari dagokienez, egiaztapenerako jarduketa hauek garatu dira:

y la reducción de sus incentivos y créditos fiscales pendientes de aplicar en ejercicios futuros.

III.3º. Comprobación de la correcta tributación de las sociedades cuyo activo esté compuesto en su mayoría por bienes no afectos al desarrollo de una actividad económica y que obtengan fundamentalmente rentas pasivas, y de los socios y socias de estas entidades en todos los impuestos que les afecten por esta condición.

El resultado total de las actuaciones de inspección terminadas por este motivo, en relación con 6 personas obligadas tributarias, ha sido de cuotas regularizadas por importe de 957.640 euros.

III.4º. Control de las personas obligadas tributarias 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.

III.4º.1. En el año 2023 se han efectuado 12.625 requerimientos a personas no presentadoras del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y se han realizado 7.191 requerimientos de documentación relacionados con este Impuesto, habiéndose presentado 3.065 autoliquidaciones derivadas de estos requerimientos.

En total, en el año 2023 se han realizado 9.709 propuestas de liquidación y 1.055 propuestas de sanción correspondientes a diversos ejercicios a aquellas personas obligadas tributarias no presentadoras de la declaración del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. El importe total contraído asciende a 18.518.930 euros, de los que 16.465.138 euros corresponden a las propuestas de liquidación y 2.053.792 euros a las propuestas de sanción.

III.4º.2. Por otro lado, en relación con el Impuesto sobre el Patrimonio y con el Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas, se han realizado las siguientes actuaciones de comprobación:

- Errekerimenduak egin zaizkie aitorpena aurkeztu ez duten 949 zergaduni, eta, zerga arloko administrazioek dituzten datuen arabera, derrigorrean egin behar zuten. Zerga horrekin lotutako dokumentazioa eskatzeko 101 errekerimendu egin dira. Errekerimendu horien ondorioz, 372 autoliquidazio aurkeztu dira.

- Halaber, Ondarearen gaineko Zergari eta Aberastasunaren eta Fortuna Handien gaineko Zergaren aitorpena aurkeztu duten zergadunak egiaztatu dira, ondasunen edo eskubideen balioaren zenbatekoaren aitorpena zein pizgarri fiskalaren aplikazioa egiaztatzeko. Egiaztapen horien ondorioz, 1.865.891 euroko 371 likidazio sartzeko gauzatu dira.

III.4.3. Sozietateen gaineko Zergari dagokionez, 5.329 errekerimendu egin zaizkie Sozietateen gaineko Zerga aurkeztu ez dutenei. Errekerimendu horien ondorioz, 747 autoliquidazio aurkeztu dira, 835.439 euroko 46 likidazio proposamen gauzatu dira eta 417.076 euroko 1.298 zigor proposamen egin dira, guztira 1.252.515 euro.

III.4.4. Era berean, Balio Erantsiaren gaineko Zergari dagokionez, 2023. urtean, 11.677 errekerimendu egin dira. Errekerimendu horien ondorioz, 5.291.589 euroko 2.421 likidazio proposamen gauzatu dira eta 1.808.337 euroko 4.316 zigor proposamen egin dira; guztira 7.100.196 euro.

III.4.5. Gainerako zergei dagokienez, 10.765 errekerimendu egin zaizkie ez-aitorleei. Hori dela eta, 75.339 euroko 37 erregularizazio gauzatu dira.

III.4.6. Azkenik, errolda-aitorpenak eta zerga ezberdinak aurkezten ez dituzten zergadunak kontrolatuz, 1.392 ikuskaritza-prozedura izapidetu dira, 57.809.360 euroko kudeaketarekin.

- Se han practicado requerimientos a 949 personas contribuyentes no presentadoras de la declaración que, de acuerdo con los datos obrantes en las Administraciones tributarias, estaban obligadas a ello y se han realizado 101 requerimientos de documentación relacionados con este Impuesto. Como consecuencia de estos requerimientos, se han presentado 372 autoliquidaciones.

- También se ha procedido a la comprobación de personas obligadas tributarias presentadoras de la autoliquidación del Impuesto sobre el Patrimonio y el de la Riqueza y las Grandes Fortunas, a los efectos de verificar la correcta declaración del valor de los bienes y derechos. Estas comprobaciones han dado lugar a la práctica de 371 liquidaciones por un importe neto a ingresar de 1.865.891 euros.

III.4º.3. En cuanto al Impuesto sobre Sociedades, se han efectuado 5.329 requerimientos correspondientes a personas no presentadoras del Impuesto sobre Sociedades. Consecuencia de estos requerimientos se han presentado 747 autoliquidaciones y se han girado 46 propuestas de liquidación por importe de 835.439 euros, más 1.298 propuestas de sanción por importe de 417.076 euros; en total 1.252.515 euros.

III.4º.4. Asimismo, en relación con el Impuesto sobre el Valor Añadido durante el año 2023 se han efectuado 11.677 requerimientos. Consecuencia de estos requerimientos se han girado 2.421 propuestas de liquidación por importe de 5.291.589 euros y 4.316 propuestas de sanción por importe de 1.808.337 euros; en total 7.100.196 euros.

III.4º.5. En lo que respecta al resto de impuestos se han realizado 10.765 requerimientos a no declarantes, habiéndose realizado 37 regularizaciones por un importe total de 75.339 euros.

III.4º.6. Por último, derivado del control de las declaraciones censales, así como del control de personas obligadas no presentadoras de los distintos impuestos se han tramitado 1.392

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan, Sozietateen gaineko Zergan eta Balio Erantsiaren Zergan, zergadunek itzultzeko egindako eskabideen kontrolari dagokionez, hurrengo emaitzak izan dira:

III.4.7. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari dagokionez, 2023. urtean, 2022ko ekitaldian itzultzeko eskabidea egin zuten 1.225 aitorpen berrikusi dira. 2.711.492 euroko eskabideak ukatu dira, 4.944.258 euroko likidazioak egin dira, eta aurrezki fiskala 7.655.750 eurokoa izan da guztira.

III.4.8. Sozietateen gaineko Zergari dagokionez, itzultzeko 4.051 eskabide berrikusi dira, 898.766 euroko hainbat eskabide ukatu dira, eta 516 likidazio egin dira. Hori dela eta, aurrezki fiskala 1.851.295 eurokoa izan da guztira.

III.4.9. Balio Erantsiaren gaineko Zergari dagokionez, zerga horretako zergadunek itzultzeko egindako eskabideen kontrolerako jarduketak biziagotu dira, baina, batez ere, Hileko Itzulketen Erregistroan inskribatutako zergadunei dagokienez. Horretarako, hala badagokio, arrisku fiskalerako zantzu handienak dituzten zergadunak ikertzeko jarduketa biziak garatu dira.

Hartara, aurten Balio Erantsiaren gaineko Zergan itzultzeko eskabidea egin duten aitorpenak berrikusi direnez, 24.690.956 euro aurreztu dira. Honelaxe egin da kalkulua:

- Balio Erantsiaren gaineko Zergan urteko 390. modeloaren bidez itzultzeko egin diren eskabideei

procedimientos de inspección, con una gestión total de 57.809.360 euros.

En relación con el control de las solicitudes de devolución formuladas por las personas obligadas tributarias 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, se han producido los siguientes resultados:

III.4º.7. En relación con el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, durante el año 2023 se han revisado 1.225 declaraciones con solicitud de devolución correspondientes al ejercicio 2022. Se han denegado solicitudes por importe de 2.711.492 euros y se han practicado liquidaciones por importe de 4.944.258 euros, con una cifra total de ahorro fiscal de 7.655.750 euros.

III.4º.8. Respecto al Impuesto sobre Sociedades, se han revisado 4.051 solicitudes de devolución, denegándose solicitudes por importe de 898.766 euros y practicando 516 liquidaciones. En consecuencia, el ahorro fiscal total asciende 1.851.295 euros.

III.4º.9. Respecto al Impuesto sobre el Valor Añadido, se han intensificado las actuaciones de control respecto de las solicitudes de devolución formuladas por las personas obligadas tributarias por este impuesto, con especial incidencia en relación con las personas contribuyentes inscritas en el Registro de Devolución Mensual, y mediante, en su caso, la realización de actuaciones intensivas de investigación en relación con las personas obligadas tributarias que presenten indicios de riesgo fiscal más elevados.

Así, la revisión efectuada durante el presente año de las declaraciones con solicitud de devolución en el Impuesto sobre el Valor Añadido ha supuesto un ahorro de 24.690.956 euros, calculado del siguiente modo:

- En relación con las solicitudes de devolución en el Impuesto sobre el Valor Añadido formuladas mediante el modelo 390 anual, de las 7.716

dagokienez, 305.527.493 euro itzultzeko aurkeztutako 7.716 eskabideetatik:

Egiaztatu egin dira, eta eredu horrekin lotuta egin diren jarduketan guztizko zerga-aurrezkiak 16.705.895 eurokoa da, ordaindu beharreko likidazioak egin eta bidezkoak ez diren konpentsazioak kendu ondoren.

- Balio Erantsiaren gaineko Zergan urteko 391. modeloaren bidez itzultzeko egin diren eskabideei dagokienez, 1.324.823 euro itzultzeko aurkeztutako 281 eskabideetatik:

Eredu horrekin lotuta egin diren jarduketan zerga-aurrezkiak 138.006 eurokoa da, ordaindu beharreko likidazioak egin eta bidezkoak ez diren konpentsazioak deuseztatuta.

- Balio Erantsiaren gaineko Zergan 353. modeloaren bidez itzultzeko egin diren eskabideei dagokienez, 186.791.225 euro itzultzeko aurkeztutako 723 eskabideetatik:

Modelo horren inguruan garatutako jarduketan ondorioz sortutako aurrezki fiskala 2.189.216 eurokoa izan da guztira, sartu beharreko likidazioak eta konpentsazioen murrizketa kontuan hartuta.

- Balio Erantsiaren gaineko Zergan hileko 303. eta 330. modeloen bidez itzultzeko egin diren eskabideei dagokienez, 1.793.693.255 euro itzultzeko 16.341 eskabide aurkeztu dira:

Egindako egiaztapenetatik, sartu beharreko likidazioak egin dira, itzultzeko eskabideak ukatu dira, eta konpentsatu beharreko zenbatekoak murriztu dira. Hori guztiori dela eta, aurrezki fiskala 5.657.839 eurokoa izan da.

III.5. Konturako atxikipen eta diru-sarrerak egin eta sartzeko betebeharra duten zergapekoak gehiago kontrolatzea.

solicitudes de devolución presentadas por un importe global de 305.527.493 euros:

Se ha realizado la verificación de las mismas, y el ahorro fiscal total de las actuaciones realizadas en relación con este modelo es de 16.705.895 euros, tras practicar las correspondientes liquidaciones con un resultado a ingresar y eliminar compensaciones no procedentes.

- En relación con las solicitudes de devolución en el Impuesto sobre el Valor Añadido formuladas mediante el modelo 391 anual, de las 281 solicitudes de devolución presentadas por un importe global de 1.324.823 euros:

El ahorro fiscal total de las actuaciones realizadas en relación con este modelo es de 138.006 euros, habiéndose realizado las liquidaciones a ingresar y anulando las compensaciones improcedentes correspondientes.

- En relación con las solicitudes de devolución en el Impuesto sobre el Valor Añadido formuladas mediante el modelo 353, de las 723 solicitudes de devolución presentadas por un importe global de 186.791.225 euros:

El ahorro fiscal total de las actuaciones realizadas en relación con este modelo es de 2.189.216 euros, teniendo en cuenta las liquidaciones a ingresar y las minoraciones de compensaciones.

- En relación con las solicitudes de devolución en el Impuesto sobre el Valor Añadido formuladas mediante los modelos 303 y 330 mensuales, se presentaron 16.341 solicitudes por un importe global de 1.793.693.255 euros:

De las comprobaciones realizadas se han girado liquidaciones a ingresar, se han denegado solicitudes de devolución y se han minorado cantidades a compensar, resultando de todo ello un ahorro fiscal de 5.657.839 euros.

III.5º. Intensificación del control sobre las personas y entidades obligadas tributarias a practicar e ingresar retenciones e ingresos a cuenta.

Puntu honen barruan, 2023. urtean egindako jarduera hauek azpimarratuko ditugu:

- 190. modeloa (Lanaren, ekonomia jardueren eta sarien etekinen gaineko atxikipenen eta kontura egindako sarrerren eta zenbait errenta egozpenen urteko laburpena) eta 110. zein 111. modeloak gurutzatzea (Lanaren, ekonomia jardueren eta sarien etekinen gaineko atxikipenen eta kontura egindako sarrerren eta zenbait errenta egozpenen autolikidazioa).

Modelo horiek gurutzatzean, 5.562.772 euroko 990 likidazio egin dira.

- 190. modeloa (Lanaren, ekonomia jardueren eta sarien etekinen gaineko atxikipenen eta kontura egindako sarrerren eta zenbait errenta egozpenen urteko laburpena) eta horrelako errentek jasanarazitako atxikipenen eta kontura egindako sarrerren 10T ziurtagiriak gurutzatzea.

Aitorpenetan, hutsegiteak edo desadostasunak antzeman dira ordaintzaileek euren ziurtagiritan adierazitakoarekin, eta 16.683 euroko 14 likidazio egin dira.

- 180. modeloa (Hiri lurreko ondasun higiezinaren alokairuagatikoko etekinen gaineko atxikipenen eta kontura egindako sarrerren urteko laburpena) eta 115. modeloa gurutzatzea (Hiri lurreko ondasun higiezinaren alokairuagatikoko etekinen gaineko atxikipenen eta kontura egindako sarrerren autolikidazioa).

Modelo horiek gurutzatzean, 490.061 euroko 416 likidazio egin ahal izan dira.

- 180. modeloko datuak (Hiri lurreko ondasun higiezinaren alokairuagatikoko etekinen gaineko atxikipenen eta kontura egindako sarrerren urteko laburpena) eta horrelako errentek jasanarazitako eta errenta horietako ordaintzaileek jaulkitako atxikipenen eta konturako sarrerren 10I ziurtagiriak gurutzatzea.

Dentro de este punto, podemos enumerar las siguientes actuaciones realizadas durante el año 2023:

- Cruce del modelo 190 - Resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta sobre rendimientos del trabajo, de actividades económicas, premios y determinadas imputaciones de renta - y de los modelos 110 y 111 - Autoliquidación de retenciones e ingresos a cuenta sobre rendimientos del trabajo, de actividades económicas, premios y determinadas imputaciones de renta -.

Este cruce ha supuesto la práctica de 990 liquidaciones por importe de 5.562.772 euros.

- Cruce del modelo 190 - Resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta sobre rendimientos del trabajo, de actividades económicas, premios y determinadas imputaciones de renta -, con los certificados 10T de retenciones e ingresos a cuenta soportados por este tipo de rentas.

Se han detectado declaraciones con omisiones o discrepancias en relación con lo consignado por las y los pagadores en sus certificados, habiéndose realizado 14 liquidaciones por importe de 16.683 euros.

- Cruce de los modelos 180 - Resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta sobre rendimientos procedentes del arrendamiento de inmuebles urbanos -, y 115 - Autoliquidación de retenciones e ingresos a cuenta sobre rendimientos procedentes del arrendamiento de inmuebles urbanos -.

Este cruce ha permitido realizar 416 liquidaciones por importe de 490.061 euros.

- Cruce de datos del modelo 180 - Resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta sobre rendimientos procedentes del arrendamiento de inmuebles urbanos -, con los certificados 10I de retenciones e ingresos a cuentas soportados por este tipo de rentas emitidos por las y los pagadores de estas rentas.

2023. urtean, aitorpenetan, hutsegiteak edo desadostasunak antzeman dira ordaintzaileek euren ziurtagirietan adierazitakoarekin. Hori dela eta, 313.883 euroko 282 likidazio egin dira.

Enpresek langileei ordaindutako atxikipen eta zergetatik salbuetsitako dieta gisa aitortutako zenbatekoen erregularitasuna kontrolatzeko jarduketan aldetik, hala salbuetsitako dieten kontrolari nola gauzazko etekin horiek aitortzen ez zituzten sozietateek bazkide eta administratzaileei diruzkoak ez diren sariak ordaintzetik eratorritako atxikipenen kontrolari dagokionez, 24 zergadun ikuskatzeko prozedurak eta jarduketak bideratu dira, eta emaitza 1.823.937 eurokoa izan da.

III.6. Zerga onurak egiaztatzen dituzten autolikidazioak kontrolatzea, sorrera-ekitaldian bertan ezarri behar direnean eta ez direnean edo aurreko ekitaldian egiaztatutako kenkariak edo beste zerga pizgarri batzuk sendotzeko eskakizunen betearazpenerako epeak mugaeguneratzen direnean.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren autolikidazioak berrikustean, aurreko ekitaldietako zerga pizgarriak eta onurak dituzten autolikidazioen jatorria antzeman eta kontrolatu ahal izan da: besteak beste, ohiko etxebizitzako inbertsioagatiko kenkariak, etxebizitza kontuengatiko kenkaria eta ohiko etxebizitzako errentamenduabatiko kenkaria egiaztatzen zituzten 5.322 aitorpen zuzendu dira. Aitorpen horien ondorioz, aurrezki fiskala 3.795.671 eurokoa izan da.

Era berean, zerga-pizgarriak igortzen zituzten aitorpenak zuzendu dira; guztira, 4.512.967 euro.

Sozietateen gaineko zergan, ezohiko aktibo berrietan inbertitzeagatiko kenkariari dagokionez, nabarmendu beharra dago kenkari hori egiaztatzen duten 3.843 aitorpen aurkeztu direla. Kontrolerako

Durante el año 2023 se han detectado declaraciones con omisiones o discrepancias en relación con lo consignado por las y los pagadores en sus certificados, lo que ha permitido realizar 282 liquidaciones por un importe de 313.883 euros.

Dentro de las actuaciones de control de la regularidad de las cantidades declaradas como dietas exentas de retención y gravamen por las empresas pagadoras de las mismas a su personal empleado, tanto en relación con el control de dietas exentas como de las retenciones derivadas del abono de retribuciones no dinerarias a las y los socios y administradores, realizados por sociedades que no declaraban estos rendimientos en especie, se han tramitado procedimientos y actuaciones de inspección respecto de 24 personas obligadas tributarias, con un resultado de 1.823.937 euros.

III.6º. 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 períodos anteriores.

La revisión de las autoliquidaciones del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas ha permitido detectar y controlar la procedencia de autoliquidaciones con diferentes beneficios e incentivos fiscales procedentes de ejercicios anteriores: se han rectificado 5.322 declaraciones que acreditaban deducciones por inversión en vivienda habitual, deducción por cuentas vivienda, por arrendamiento de vivienda habitual, entre otras, resultando un ahorro total de 3.795.671 euros.

Asimismo, se han rectificado declaraciones que consignaban otros incentivos fiscales por importe de 4.512.967 euros.

En el Impuesto sobre Sociedades, en relación con la deducción por inversiones en activos no corrientes nuevos hay que señalar que se han presentado 3.843 declaraciones acreditando esta

egindako jarduketetatik, egiaztatutako kenkariaren zenbatekoa murriztu ahal izan da, eta 143.637 euroko zerga-aurrezkia sortu da.

Bestetik, ikerketako, garapeneko eta berrikuntza teknologikoko jarduerak garatzeagatiko kenkariari dagokionez, azaldu behar da kenkari hori egiaztatzen duten 1.294 aitortpen aurkeztu direla. Kontrolerako egindako jarduketetatik, egiaztatutako kenkariaren zenbatekoa murriztu ahal izan da, eta 1.897.159 euroko zerga-aurrezkia sortu da.

Azkenik, jarduketa irizpide horren ondorioz, 91 zergadun ikuskatzeko prozedurak eta jarduketak bideratu dira, eta emaitza 10.012.491 eurokoa izan da.

III.7. Fabrikazioaren gaineko zerga berezietarako eta Ingurumen-zergetarako erregistratuta dauden fabrikak, gordailu fiskalak, biltegi fiskalak eta establezimenduak kontrolatzea.

2023. urtean, jarduketa irizpide horren ondorioz, 176 zergadun ikuskatzeko prozedurak eta jarduketak bideratu dira, eta emaitza 1.153.115 eurokoa izan da.

III.8. Eragiketa-bolumenagatik zerga-administrazio batean baino gehiagoan –lurralde erkidean nahiz foru-lurraldean– zergak ordaintzen dituzten erakundeek aitortutako zerga-ehunekoak behar bezala aplikatzen direla egiaztatzea.

AEATEk, foru aldundiek eta Eusko Jaurlaritzak Zergen Kontrolari eta Akta Bakarrei buruz eraturako lantaldeetan hartutako erabakiak betetzeko asmoz, zergadunak egiaztatu beharko dira eragiketa-bolumenagatik zerga-administrazio batean baino gehiagoan –lurralde erkidean nahiz foru-lurraldean– zergak ordaintzen dituztenak.

Balio Erantsiaren gaineko Zergako eta Sozietateen gaineko Zergako kuotak ordainarazteko orduan zergapeketarako ehunekoak ezartzen direnean,

deducción. De las actuaciones de control realizadas se ha procedido a minorar la cuantía de la deducción acreditada, generando un ahorro fiscal de 143.637 euros.

Por otro lado, en relación con la deducción por la realización de actividades de investigación y desarrollo e innovación tecnológica, hay que reflejar que se han presentado 1.294 declaraciones acreditando esta deducción. De las actuaciones de control realizadas se ha procedido a minorar la cuantía de la deducción acreditada, generando un ahorro fiscal de 1.897.159 euros.

Por último, señalar que se han tramitado actuaciones y procedimientos de inspección en relación con 91 personas obligadas tributarias por este motivo, ascendiendo el resultado de la gestión a un total de 10.012.491 euros.

III.7º. Control de fábricas, depósitos fiscales, almacenes fiscales o establecimientos registrados a los efectos de los Impuestos especiales de Fabricación y Medioambientales.

En el año 2023, se han tramitado procedimientos y actuaciones de inspección, por este criterio de actuación, respecto de 176 personas obligadas tributarias, con un resultado de 1.153.115 euros.

III.8º. Comprobación de la correcta aplicación de los porcentajes de tributación declarados por las entidades que tributan en volumen de operaciones a más de una Administración tributaria, sea de territorio común o foral.

En cumplimiento de los acuerdos adoptados en los grupos de trabajo AEAT, Diputaciones Forales y Gobierno Vasco sobre Control Tributario y Actas Únicas, se ha procedido a la comprobación de personas obligadas tributarias que tributan en volumen de operaciones a más de una Administración tributaria, sea de territorio común o foral.

El establecimiento de los porcentajes de tributación, a efectos de la exacción de las cuotas resultantes en el Impuesto sobre el Valor Añadido

zerga horietako diru-sarrerak edo itzulketak banatu beharko dira zerga arloko administrazio guztien artean. Bestetik, puntu honetan ere azaltzen da konpainia handiak kontrolatzeko konpromisoa, eragiketetan (lehen 7 milioi eurotik) 10 milioi eurotik gorako kopurua dutenak baino ez baitaude egoera horretan. Gainera, oso kontuan hartu beharra dago ehuneko horiek behar bezala ezartzen badira, haien kuotak ere behar den moduan banatuko direla eta kontrakoak eragin handia izango duela zerga arloko administrazioetako diru bilketan.

2023. urtean, jarduketa irizpide horren arabera egiaztatzeko eta ikertzeko prozedurak bideratu dira, eta emaitza 109.491.410 eurokoa izan da.

III.9. Zerga Administrazioek eskura duten informazioaren arabera, beren aitortpenetan inkoherentzia nabarmenak erakusten dituzten dituzten zergadunak.

III.9.1. Itzuli beharreko eta sartu beharreko aitortpenak berrikusi dira Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan. Hori dela eta, 20.552.833 euroko 183.776 likidazio egin dira guztira.

III.9.2. Bestetik, 2023. urtean, jarduketa irizpide horren ondorioz, Sozietateen gaineko Zergan, 25.151.866 euroko 3.171 likidazio egin dira guztira.

III.9.3. Balio Erantsiaren gaineko Zergaren esparruan, 2023. urtean, 41.595.531 sartzeko 22.945 likidazio egin dira guztira.

III.9.4. Ondare Eskualdaketan gaineko Zergari dagokionez, 2023an guztira 1.566 likidazio egin dira, eta emaitza 767.299 euro izan da.

y en el Impuesto sobre Sociedades, supone el reparto de los ingresos o las devoluciones por estos impuestos entre las diversas Administraciones tributarias. Por otra parte, en este punto se plasma también el compromiso de controlar las grandes compañías, por cuanto sólo se encuentran en esta situación las que superan los 10 millones de euros de volumen de operaciones (7 millones anteriormente). Además, hay que tener en cuenta que la correcta aplicación de estos porcentajes supone distribuir de forma adecuada las cuotas de los mismos y lo contrario incide en la recaudación de las Administraciones tributarias.

Durante el año 2023 se han tramitado los correspondientes procedimientos de comprobación e investigación por este criterio de actuación, con un resultado de 109.491.410 euros.

III.9º. Personas obligadas tributarias que presenten incoherencias relevantes en sus declaraciones según la información que disponen las Administraciones tributarias.

III.9º.1. Se ha procedido a la revisión de las declaraciones a devolver y a ingresar del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, lo que ha permitido realizar un total de 183.776 liquidaciones con un resultado de 20.552.833 euros.

III.9º.2. Por otro lado, durante el año 2023 se han practicado por este criterio de actuación y en relación con el Impuesto sobre Sociedades 3.171 liquidaciones con un resultado total de 25.151.866 euros.

III.9º.3. En el ámbito del Impuesto sobre el Valor Añadido, se han practicado en el año 2023 un total de 22.945 liquidaciones a ingresar por importe de 41.595.531 euros.

III.9º.4. En el ámbito del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales, se han practicado en el año 2023 un total de 1.044 liquidaciones con un resultado de 767.299 euros.

Aldi berean, 2023. urtean, jarduketa irizpide horren ondorioz, 693 zergadun ikuskatzeko prozedurak eta jarduketak bideratu dira, eta emaitza 9.358.199 eurokoa izan da.

III.10. Zergapekoek Zerga Administrazioari aitortu ez dizkioten ondasunak eta eskubideak aurkitzea, edo aitortu arren, haien edukitza ez badator bat Zerga Administrazioari aitortu zaionarekin edo zergaldian aurkeztutako aitortenetan aitortutako errendimenduekin.

2023. urtean, jarduketa irizpide horren ondorioz, 45 zergadun ikuskatzeko prozedurak bideratu dira, eta emaitza 2.311.375 eurokoa izan da guztira, zerga arloko zorra, kasuan kasuko zehapenak eta etorkizuneko ekitaldietan ezarri beharreko zerga kreditu eta pizgarrien murrizketa kontuan hartuta.

III.11. Higiezin-negoioei dagokien tributazioaren kontrol integrala, eskualdaketa eta errentamenduaren ondoriozko tributazioa ere horren barruan sartuta.

2023. urtean, 2.159 aitorten likidatu dira jarduketa irizpide horren ondorioz, eta 2.702.740 euroko erregularizazio egin dira, zerga arloko zorra eta kasuan kasuko zehapenak kontuan hartuta.

Bestetik, jarduketa irizpide horren ondorioz, 58 zergadun ikuskatzeko prozedurak bideratu dira, eta sartu beharreko emaitza 1.404.452 eurokoa izan da, zerga arloko zorra, kasuan kasuko zehapenak eta etorkizuneko ekitaldietan ezarri beharreko zerga kreditu eta pizgarrien murrizketa kontuan hartuta.

III.12. Zerga-zorra egiaz kobratzeko jarduerak, bereziki zorrak ordaintzean iruzurrezko jokabideak egin ohi dituzten zordunen jarraipen intentsiboa eginez: haien ondasunak enbargatzea eta exekutatzea, erantzukizun solidario edo

A su vez, en el año 2023, se han tramitado procedimientos y actuaciones de inspección, por este criterio de actuación, respecto de 693 personas obligadas tributarias, con un resultado de 9.358.199 euros.

III.10°. Detección de la existencia de bienes y derechos no declarados a la Administración tributaria por las personas contribuyentes o que, siendo objeto de declaración, su tenencia no se corresponda con los rendimientos declarados en las declaraciones presentadas en el período impositivo.

Se han tramitado en el año 2023 procedimientos de inspección respecto de 45 personas obligadas tributarias por este criterio de actuación, con un resultado total de 2.311.375 euros que incluyen tanto la deuda tributaria como las sanciones correspondientes y la reducción de los incentivos y créditos fiscales pendientes de aplicar en ejercicios futuros.

III.11°. Control integral de la tributación correspondiente a los negocios inmobiliarios, incluyendo la derivada de transmisiones y arrendamientos.

En el año 2023, se han liquidado 2.159 declaraciones por este criterio de actuación, realizándose las regularizaciones correspondientes por un importe de 2.702.740 euros, comprensivo de la deuda tributaria y las correspondientes sanciones asociadas.

Por otra parte, se han tramitado procedimientos de inspección respecto de 58 personas obligadas tributarias por este criterio de actuación, con un resultado a ingresar de 1.404.452 euros, que incluyen tanto la deuda tributaria como las sanciones correspondientes y la reducción de sus incentivos y créditos fiscales pendientes de aplicar en ejercicios futuros.

III.12°. Actuaciones encaminadas al cobro efectivo de la deuda tributaria, en especial a través del seguimiento intensivo de las personas deudoras que realicen conductas tendentes a la defraudación en la fase de cobro, mediante el embargo y la ejecución

Iruzur fiskalaren kontrako borrokarako batzordea

Comisión de lucha contra el fraude fiscal

subsidiarioa banatzeko ekintzak eta jarduerak egitea hartzekodunen konkursoan dauden erakundeetan.

Erantzukizun adierazpenari buruzko 298 erabaki hartu dira. Haietatik, 126 espediente erantzukizun solidarioari buruzkoak izan dira, eta zenbateko bateratua 7.694.700 eurokoa izan da. 172 espediente erantzukizun subsidiarioari buruzkoak izan dira, eta zenbateko bateratua 36.874.111 eurokoa izan da.

de sus bienes, actuaciones de derivación de responsabilidad solidaria o subsidiaria y la realización de actuaciones sobre entidades en concurso de acreedores.

Se han realizado 298 acuerdos de declaración de responsabilidad. De estos expedientes, 126 son por responsabilidad solidaria por un importe conjunto de 7.694.700 euros y 172 expedientes por responsabilidad subsidiaria por un importe conjunto de 36.874.111 euros.

**Iruzur fiskalaren kontrako
borrokarako batzordea**

**Comisión de lucha
contra el fraude fiscal**

**IV. ERANSKINA.
ANEXO.**

EAE / CAPV

Zerga kontzeptua Concepto tributario	Kuota Cuota	Korrituak + Errekargua Interés+Recargo	Zehapena Sanción	Errekeratutako kuotak Cuotas recuperadas			Adminstr. artean Erregularizazioa Regul. entre Adminstr.	Bestelakoak Otros	Delitu fiskalak Delitos fiscales		Guztira Total
				Bidegabeko kenkariak Deducciones	Zerga-oinarri negatiboak Bases Imponibles	Konpentsatzeko kuotak Cuotas a			Zenbakia Número	Zenbatekoa Importe	
Ondarearen gaineko Zerga Impuesto sobre el Patrimonio Aberastasunaren eta Fortuna Handien gaineko Zerga Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas	5.380.770	382.492	663.348	0	0	0	5.158	0	0	0	6.431.767
Pertsona Fisikoen errentaren gaineko zerga Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	54.538.967	3.443.052	6.768.996	2.999.601	126.950	0	916.972	0	5	1.817.804	70.612.342
Atxikipenak eta zatikako ordainketak Retenciones y pagos fraccionados	80.935.567	683.378	2.241.201	834.782	0	0	12.020.443	1.853.837	0	0	98.569.209
Sozietateen gaineko Zerga Impuesto sobre Sociedades	77.253.511	4.039.683	6.609.071	18.613.932	25.623.829	0	1.243.482	19.900	3	5.770.420	139.173.828
Oinordetzen gaineko zerga eta beste batzuk Impuesto de Sucesiones y Otros.	533.722	129.482	2.378	0	0	0	0	0	0	0	665.582
ZUZENEN ZERGA GUZTIRA TOTAL IMPUESTOS DIRECTOS	218.642.537	8.678.087	16.284.994	22.448.314	25.750.779	0	14.186.056	1.873.737	8	7.588.224	315.452.728
Balio Erantsiaren gaineko Zerga Impuesto sobre el Valor Añadido	146.838.569	2.668.447	6.369.311	590.686	417.219	12.326.007	50.356.543	2.212.171	2	45.818.297	267.597.250
Ondare Eskualdaketen eta Eginza Juridikoen Dokumentuen gaineko Zerga Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	856.236	103.815	121.181	0	0	0	0	0	0	0	1.081.232
Zenbait Garraiobidieren gaineko Zerga Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	334.062	38.496	16.950	0	0	0	0	0	0	0	389.508
Aseguru Primen gaineko Zerga Impuesto sobre Primas de Seguros	1.989	508	0	0	0	0	0	0	0	0	2.497
Frabrikazio gaineko Zerga Bereziak Impuestos Especiales de Fabricación	1.412.284	38.578	3.218	4.177	0	0	0	0	0	0	1.458.257
Jokuen gaineko Zerga eta beste batzuk Tributo sobre Juego y otros	29.196.274	300.861	365.677	0	0	0	0	0	0	0	29.862.812
ZEHARKAKO ZERGA GUZTIRA TOTAL IMPUESTOS INDIRECTOS	178.639.415	3.150.704	6.876.337	594.863	417.219	12.326.007	50.356.543	2.212.171	2	45.818.297	300.391.556
Bestelako zehapenak Sanciones resto	0	0	998.804	0	0	0	558	0	0	0	999.362
ZEHAPENAK GUZTIRA TOTAL SANCIONES	0	0	998.804	0	0	0	558	0	0	0	999.362
GUZTIRA TOTAL	397.281.951	11.828.791	24.160.135	23.043.177	26.167.998	12.326.007	64.543.156	4.085.908	10	53.406.521	616.843.645