

**GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOKO
ADMINISTRAZIOA**

2

**ADMINISTRACIÓN DEL TERRITORIO
HISTÓRICO DE GIPUZKOA****GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA****OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA***2016ko Zerga Egiaztapenerako Plana*

2016ko Zerga Egiaztapenerako Plana onartu du Ogasun eta Finantza Departamentuak 2016ko apirilaren 13ko 218/16 Foru Aginduaren bidez. Azken horren eranskin gisa, 2016ko Ikuskaritza Plana eta horri buruzko irizpide orokorrak jasota daude.

2005eko martxoaren 8ko 2/05 Foru Arauak, Gipuzkoako zergen Foru Arau Orokorrak, 112. artikuluan jasotakoa betez, Zerga Egiaztapenerako Planak eta horren eranskinak izaera erreserbatua dute, baina ez, ordea, hari buruzko irizpide orokorrak. Hori dela eta, jarraian azken horiek argitaratuko dira.

Donostia, 2016ko apirilaren 13a.—Idazkari teknikoa, b.o.,
Laura Gallastegui Amiama. (2512)

**OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTSUAREN 2016ko ZERGA
EGIAZTAPENERAKO PLANAREN IRIZPIDE OROKORRAK****I. SARRERA**

Ogasun eta Finantza Departamentuaren 2011-2019 Kudeaketa Plan Estrategikoaren lerro estrategikoen barruan, 2016ko Zerga Egiaztapenerako Plan hau prestatu da.

Ogasun eta Finantza Departamentua Ekonomia Ituna garatzeko eta gauzatzeko organo eskuduna da GFaren barruan. Horrek esan nahi du oinarritzko pieza dela lurralde historikoko arauen garapenean eta bertako zerga-bilketan. Hain zuzen ere, arauak egiteko ahalmenak tresna bat izan behar du aberastasuna hobeto birbanatzeko eta Gipuzkoaren ekonomia bultzatzeko, eragileengan segurtasuna eta egonkortasuna sortuz.

Gainera, Ekonomia Itunak zerbitzu publikoak mantentzea bermatuko duten baliabide nahikoak eskaini behar ditu erakunde-maila desberdinetarako.

Horrenbestez, departamentuaren helburuak dira:

- Zerga iruzurra saihestea eta pertsegitzea.
- Baliabide publikoak efizientziaz kudeatzea.
- Zerga-betebeharren betetze-maila hobetzea, ongizatearen estatua bermatzen duten kontribuzioei gizarteak balio sozial handiagoa emateagatik eta iruzurrezko jokabideen aurrean tolerantzia txikiagoa erakusteagatik.
- Zerga-sistema benetako tresna bihurtzea desberdintasun ekonomiko murrizteko, eta arau fiskalak eta finantzarioak egiteko gaitasuna garapen ekonomikoaren, enpleguaren eta ongizatearen zerbitzura jartzea.
- Herritarrei eskainitako arretaren kalitate maila hobetzen jarraitzea.

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA**OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA***Plan de Comprobación Tributaria para el año 2016*

Por Orden Foral 218/2016 de 13 de abril del Departamento de Hacienda y Finanzas se ha aprobado el Plan de Comprobación Tributaria para el año 2016, que incluye como anexo el Plan de Inspección del ejercicio 2016, así como los criterios generales que lo informan.

En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 112 de la Norma Foral 2/2005 de 8 de marzo General Tributaria, el Plan de Comprobación Tributaria y su anexo tienen carácter reservado. No así los criterios generales que lo informan, que se publican a continuación.

San Sebastián, a 13 de abril de 2016.—La secretaria técnica, p.a., Laura Gallastegui Amiama. (2512)

**CRITERIOS GENERALES DEL PLAN DE COMPROBACIÓN
TRIBUTARIA PARA EL 2016 DEL DEPARTAMENTO DE HACIENDA
Y FINANZAS****I. INTRODUCCIÓN**

Dentro del marco de las líneas estratégicas del Plan Estratégico de Gestión 2015-2019 del Departamento de Hacienda y Finanzas, se procede a la elaboración de este Plan de Comprobación Tributaria para el año 2016.

El Departamento de Hacienda y Finanzas es el órgano competente dentro de la Diputación Foral de Gipuzkoa para el desarrollo y ejecución del Concierto Económico, constituyendo la pieza básica en el desarrollo normativo y en la recaudación de los tributos del Territorio Histórico. Efectivamente la capacidad normativa ha de ser un instrumento para lograr una mejor redistribución de la riqueza, así como para el impulso de la economía de Gipuzkoa generando seguridad y estabilidad en los diferentes agentes.

Además, el Concierto Económico ha de proveer los recursos suficientes para los diferentes niveles institucionales que garanticen el sostenimiento de los servicios públicos.

En consecuencia, los objetivos del Departamento son los siguientes:

- Prevenir y perseguir el fraude fiscal.
- Gestionar de forma eficiente los recursos públicos.
- Mejorar el cumplimiento de las obligaciones tributarias como resultado de una mayor comprensión del valor social de las contribuciones como garantes del estado de bienestar y de la menor tolerancia social respecto a las conductas fraudulentas.
- Convertir el sistema impositivo en una verdadera herramienta para reducir la desigualdad económica, poniendo la capacidad normativa fiscal y financiera al servicio del desarrollo económico, el empleo y el bienestar.
- Seguir progresando en los niveles de calidad de la atención a la ciudadanía.

– Departamentua administrazio modernoaren erreferente bihurtzea, antolaketaren eta berrikuntza teknologikoaren ikuspegitik, herritarren arretara eta iruzurraren aurkako borrokara zuzendua.

Laburbilduta: departamentuaren helburu estrategiko nagusiak bideratuta daude zerbitzu eta efizientziaren ikuspuntutik eredu administrazio bat lortzera, zerga iruzurra onartzen ez duen gizarte arduratsu eta solidario bati zuzendua.

Gogoeta horren fruitu gisa, Ogasun eta Finantza Departamentuak lehentasunezko jarduketa lerro hauek ezarri ditu, besteak beste:

a) Egiaztapen planak emaitza neurgarriak finkatuta definitzea eta garatzea, barruan sartuta urteko ikuskapen planak eta iruzurrari aurre egiteko plan bateratuak.

b) Zerga araudia egokitzea, iruzurrari aurre egiteko tresna gisa.

c) Elkarreragingarritasun sistemak eta informazioa trukatzeak inplementatu eta garatzea.

d) Iruzurraren aurkako borrokari buruzko datuen neurketa berrikustea eta beste lurralde historikoekin harmonizatzea.

e) Elkarlanean aritzea gure inguruko herri administrazioekin eta gizarte eragileekin, zerga obligazioak borondatez betetzeko heziketa eta kultura bultzatuz.

f) Abian jartzea antolaketa malgu eta zeharkako batean oinarritutako lan eredu berri bat.

g) Informazio sistema integratuak garatzea, zerga betebeharren konplimentua, iruzurraren aurkako lana eta kudeaketa finantzario efizientea errazteko.

Bestetik, Zergen Foru Arau Orokorra (ZFAO) 112. artikuluan jasotzen duenez, departamentuak zerga egiaztapenerako plan bat prestatu behar du urtero, ikuskapen plan bat barne. Plan horrek izaera erreserbatua izan behar du, nahiz eta horrek ez duen eragozten haren irizpide orokorrak publikoak izatea.

Bereziki, kontuan hartuko dira Euskal Autonomia Erkidegoko iruzurraren aurkako Plan Bateratuaren irizpide orokorrak, hain zuzen horretarako sortutako batzordean proposatu direnak.

ZFAOaren xedapen hori betetze aldera, Zerga Egiaztapenerako Plana departamentuaren jarduna planifikatzeko tresna gisa erabiltzen da. Haren barruan bi motatako helburuak bereizi daitezke: alde batetik, kudeaketa hobetzeko eta kalitatezko zerbitzuak emateko helburuak, eta, bestetik, zergadunek zerga obligazioak betetzen ote dituzten era intentsibo zein estentsiboan kontrolatzeko helburuak.

II. ZERGA IRUZURRAREN AURKA EGITEKO PLAN BAKARRA ETA KOORDINATUA (2015-2019 EPERAKO PLAN ESTRATEGIKOA)

Ogasun eta Finantza Departamentuarentzat lehentasunezkoa izaten jarraituko du zergadunei erraztasunak emateak, zerga obligazioak beren borondatez bete ditzaten, baina, betiere, zerga iruzurraren aurka beharrezkoak diren jarduketak ahaztu gabe.

Horrela, 2015-2019 agintaldirako plan bakar eta koordinatuak lau ardatz nagusi izango ditu:

- Zerga iruzurra prebenitzea eta pertsegitzea.
- Eskura dauden bitarteko materialen eta giza baliabideen antolamendua optimizatzea.
- Herritarrekiko harremana hobetzea.
- Informazioa tratatzea eta elkartrukitzea.

– Convertir el Departamento en un referente de administración moderna en términos de organización e innovación tecnológica dirigida a la atención a la ciudadanía y a la lucha contra el fraude.

En resumen, los principales objetivos estratégicos del Departamento están dirigidos a conseguir una administración modélica en términos de servicio y de eficiencia, dirigida a una sociedad responsable y solidaria, en la que el fraude fiscal no tenga cabida.

Fruto de esta reflexión, el Departamento de Hacienda y Finanzas ha adoptado, entre otras, las siguientes líneas de actuación prioritarias:

a) Definición, con resultados medibles, y desarrollo de los Planes de Comprobación, incluidos los planes anuales de inspección y planes conjuntos de lucha contra el fraude.

b) Adaptación de la normativa fiscal como herramienta para la lucha contra el fraude.

c) Implementación y desarrollo de sistemas de interoperabilidad e intercambio de información.

d) Revisión y armonización de la medición de datos de lucha contra el fraude con el resto de los Territorios Históricos.

e) Colaboración con las administraciones públicas y los agentes sociales de nuestro entorno, promoviendo la educación y cultura del cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias.

f) Puesta en marcha de un nuevo modelo de trabajo basado en una organización flexible y la transversalidad.

g) Desarrollo de sistemas de información integrados dirigidos a facilitar el cumplimiento de las obligaciones fiscales, la lucha contra el fraude y la gestión financiera eficiente.

Por otra parte, el artículo 112 de la Norma Foral General Tributaria establece que el Departamento elaborará anualmente un Plan de Comprobación Tributaria que incluirá un Plan de Inspección, que tendrá carácter reservado, aunque ello no impedirá que se hagan públicos los criterios generales que lo informen.

En especial se tendrán en cuenta los criterios generales que informan el Plan conjunto de lucha contra el fraude del País Vasco que se han propuesto en el seno de la Comisión creada al efecto.

En cumplimiento de esta disposición, el Plan de Comprobación Tributaria supone un instrumento de planificación de la actuación del Departamento, en el que se pueden distinguir entre los objetivos de mejora de la gestión y de prestación de servicios de calidad y los objetivos de control del cumplimiento tributario de los contribuyentes de carácter intensivo o extensivo.

II. PLAN ÚNICO Y COORDINADO DE LUCHA CONTRA EL FRAUDE FISCAL (PLAN ESTRATÉGICO 2015-2019)

El Departamento de Hacienda y Finanzas va a seguir dando prioridad a facilitar el cumplimiento voluntario de obligaciones a los contribuyentes, pero sin olvidar el necesario desarrollo de actuaciones contra el fraude fiscal.

Así, el plan único y coordinado para la presente legislatura 2015-2019 pivotará sobre cuatro ejes principales:

- Prevención y persecución del fraude.
- Optimización organizativa de los recursos materiales y humanos disponibles.
- Mejora de la relación con la ciudadanía.
- Tratamiento e intercambio de la información.

Hori guztia osatzeko, indarrean dagoen araudiaren aplikazioa etengabe berrikusiko da, balizko saiheste bideak atzeman eta, hala badagokio, araudi aldaketak eginez bide horiek ezabatea bultzatzeko asmoz.

A) IRUZURRA PREBENITZEA ETA PERTSEGITZEA

1. Barne koordinazioa.

Gipuzkoan zerga iruzurra prebenitu eta horri eraginkortasunez aurre egin ahal izateko modu bakarra antolakunde malgu eta zeharkako bat izatea delakoan, Ogasun Zuzendaritzako zuzendariordetza eta zerbitzuen arteko komunikazioa eta koordinazioa hura jarduteko pautak izan behar da. Horretarako, hiru baliabide izango dira: Ogasun eta Finantza Departamentuko zuzendaritza batzorde bat, Ogasun Zuzendaritza Nagusiko batzorde bat eta iruzurraren aurkako mahai bat. Azken horrek izaera erreserbatua izango du, eta bere helburua izango da iruzurraren aurkako jardueran lortutako emaitzei jarraipena egitea, emaitzak aztertzea, gauzatzekoak diren jarduketak proposatzea eta, hala badagokio, prozedurak hobetzeko esparruak zehaztea.

Koordinazio horren asmoa da, besteak beste, momentu bakoitzean onena den erabakia hartzea. Koordinazioa baliagarria da talde kohesionatuagoa, engaiatuagoa eta motibatuagoa lortzeko; gainera, antolakundearen ardura handiagoa duten teknikariak aukera ematen die haren ikuspuntu zabalago bat izateko.

Osatutako lantaldeek ahalbidetzen dute antolakundearen informazioa modu naturalago batean trukitzea eta une bakoitzean hartzen diren erabakiak errazago ulertzea. Hobekuntza iraunkorreko dinamikak sortzen dira eta teknikarien engaiamendua sustatzen da, betiere antolakunde malguagoa eta eraginkorragoa lortze aldera.

2. Kontzientziaketa eta kanpoko lankidetzak.

Aurrekoa eragotzi gabe, beharrezkoa da departamentuak gizarte kontzientziaketa eta lankidetzaren esparruan egiten duena indartzea.

Elkarte nagusiekin eta bestelako gizarte agenteekin hartzen diren akordioak bide bat dira iruzurrari aurrea hartzeko, administrazioarekin lankidetzan aritzeko konpromisoa hartu edo jardunbide onen kode bat onartzen duten heinean. Zentzu horretan, aztertuko da zer egoeratan dauden aurreko urteetan sinatutako hitzarmenak, agintaldi honetarako egoki diren erabakiak hartze aldera.

2016. urtean bultzatu eta hobetuko da organismoekin eta eragile sozialekin dagoen komunikazioa, sustatu nahi baitira ongizatearen estatua bermatzen duten kontribuzioei gizarteak balio sozial handiagoa eman eta iruzurrezko jokabideen aurrean tolerantzia txikiagoa erakusteko ekimenak. Hori horrela, lerro honen barruan, hainbat jarduketa egingo dira kolektibo hauei begira:

- Ikastolak.
- Udako Ikastaroak.
- Unibertsitateak.
- Bestelako kolektiboak.

Bestetik, jarraituko da zerga kudeaketako profesionalen ordezkarien foro bat deitzen (Zerga Aholkularien Elkarteak, Ekonomialarien Euskal Elkargoa, Gestore Administrazioen Euskal Elkargoa...), harremanak indartu eta komunikazio bide iraunkorra izate aldera.

Gainera, eta Zerga proiektua garatzeari begira, eskatu da aholkulariek lan mahai batean parte hartzeko, horien hobekun-

Todo ello se complementará con un ejercicio de revisión constante de la aplicación de la normativa en vigor con objeto de poder detectar posibles vías de elusión e impulsar, en su caso, la supresión de las mismas a través de las oportunas modificaciones normativas.

A) PREVENCIÓN Y PERSECUCIÓN DEL FRAUDE

1. Coordinación Interna.

Desde la convicción de que la única forma posible de prevenir y acometer una lucha efectiva contra el fraude fiscal en Gipuzkoa es contar con una organización flexible y transversal, la comunicación y coordinación entre los diferentes Subdirecciones y Servicios que componen la Dirección General de Hacienda, y las demás Direcciones del Departamento de Hacienda y Finanzas, ha de ser una pauta de su actuación, para lo cual se cuenta con la participación de un Comité de Dirección del Departamento de Hacienda y Finanzas, un Comité de la Dirección General de Hacienda y la creación de una Mesa de lucha contra el fraude, de carácter reservado, cuyo objetivo es realizar el seguimiento de los resultados obtenidos en la actividad de lucha contra el fraude, análisis de los resultados, actuaciones a realizar y, en su caso, ámbitos de mejora de los procedimientos establecidos.

El propósito de esta coordinación, entre otras cuestiones, sirve para adoptar la mejor decisión en cada momento. Esta coordinación redundará en un equipo más cohesionado, implicado y motivado, y permite a los técnicos con mayor responsabilidad en la organización, tener una visión más amplia de la misma.

Los grupos de trabajo que se han constituido, permiten intercambiar la información en la organización de una manera natural y facilitan la comprensión de las decisiones que se adoptan en cada momento. Se crean dinámicas de mejora continua y fomenta la implicación de los técnicos, aspectos que redundan en una organización más flexible y eficaz.

2. Concienciación y colaboración externa.

Sin perjuicio de lo anterior, es necesario reforzar la actuación del Departamento en el ámbito de la concienciación y de la colaboración social.

Los acuerdos con asociaciones representativas y con otros agentes sociales constituyen un vehículo para la prevención del fraude, en la medida en que se comprometen a colaborar con la administración o asumen un código de buenas prácticas. En este sentido, se analizará la situación de los convenios suscritos en años anteriores para adoptar las decisiones que se consideren apropiadas para la presente legislación.

A lo largo de 2016 se potenciará y mejorará la comunicación con organismos y agentes sociales para desarrollar las iniciativas de promoción de una mayor comprensión del valor social de las contribuciones como garantes del estado del bienestar y de la menor tolerancia social respecto a las conductas fraudulentas. Así dentro de esta línea se llevarán a cabo actuaciones con los siguientes colectivos:

- Ikastolas.
- Cursos de verano.
- Universidades.
- Otros colectivos...

Por otro lado, se continuará con la convocatoria de un Foro con los representantes de los profesionales de la gestión tributaria (Asociación de Asesores Fiscales, Colegio Vasco de Economistas, Colegio Vasco de Gestores Administrativos...), con el fin de reforzar relaciones y de mantener un canal de comunicación permanente.

Adicionalmente a lo anterior, y en relación al desarrollo del proyecto Zerga, se ha solicitado la participación de los asesores

tza proposamenak jaso ahal izateko. Aldizkako bilerak egingo dira, proiektuan aurrera egiten den neurrian.

3. Prebentziozko ekintzak.

Atal honi dagokionez, oraingo ekitaldian bi ekintza zehatz jarriko dira abian, ezkutuko ekonomiaren aurkako lanaren aldeko konpromiso argi bat erakutsiko dutenak:

a) Kutxa erregistratzaileak kontrolatzeko sistema: abian jarriko da, besteak beste, urte anitzeko proiektu bat. Horren bidez, kutxa erregistratzaileak kontrolatzeko sistemak ezartzea nahi da eskudirua askotan erabiltzen duten jardueraren sektore jakin batzuetan. Horretarako, jarraitu zaie Ekonomia Lankidetzeta eta Garapenerako Antolakundeak (ELGA) 2013ko urrian argitaratutako azterlanean («Salmenten ezabapen elektronikoa: sarrera fiskalen aurkako mehatxua») ematen diren gomendioei, eta kontuan hartu da gure inguruko herrialdeetako eskarmen-tua. Beraz, helburua zergei ez ezik ekitateari eta berdintasunari ere lotuta egongo da, jarduera ekonomikoaren eragileen arteko bidezko lehia sortze aldera.

b) «Herrialdez herrialdeko» txostena: ELGaren esparruan egindako BEPS proiektuaren ondorioen arabera (entitate eta eragiketa lotuei buruzko informazioa eta dokumentazioaren ingurukoak), sozietateen gaineko zergaren araudian sartuko da «herrialdez herrialdeko» txostenaren eskaera, talde multinazionalen transferentzia prezioen politikan zerga arloan egon daitezkeen arriskuak ebaluatzeko tresna moduan.

Bestetik, departamentuko unitateek kontrol hauetan egingo dute indarra, eragotzi gabe plan honen hirugarren atalean jasotako kontrolak:

- Kontrolatzea jarduera enpresarial eta profesionaletan aitortu gabeko sarrerak.
- Berrikustea zerga hobariak aplikatzen dituzten zerga aitopenak.
- Kontrolatzea zergapekoek egindako eragiketa lotuak zuzen baloratu izana.
- Kautelazko neurriak hartzea eta erantzukizuna deribatzea, zerga zorrak kobratzen direla ziurtatzeko.
- Kontrolatzea bakarrik zergen ordainketa saihesteko eratu diren sozietate egiturak edo sareak.
- Egiaztatzea ageriko aberastasun zantzuak, aitortutako errentarekin edo ondarearekin bat ez datorren diru ahalmena erakusten dutenak.
- Inkoherezentzia nabarmenak erakusten dituzten zergapekoak, alegia, beraiek zerga aitopenetan jasotzen den informazioaren eta hirugarrenek lurralde historiko bakoitzeko Zergen Foru Arau Orokorrean ezarritako informazioa emateko obligazioa betez ematen den informazioaren artean alde handia agertzen dutenak.
- Areagotzea aurkeztu beharreko zergen autoliquidazioa edo aitortpena edo bete beharreko obligazio material eta formalena aurkeztu ez duten zergapekoen jarraipena.
- Informazio betebeharrak berriak onartzea, izaera orokorrean exijitzen baitira Zergen Foru Arau Orokorrean jasotako informazioa emateko obligazioa betetze aldera.
- Honako kasu hauek atzemateko jarduketak: batetik, foru lurraldearen eta lurralde komunaren artean deszergapetze egoerak sortu ditzaketen zergapekoen deslokalizazio kasuak; eta, bestetik, adierazitako eragiketen zifren eta foru eta estatu araudia aplikatuz aterako litzatekeen zifren artean desadostasunak agertzen dituzten zerga aitopenak.

en una mesa de trabajo para recibir sus propuestas de mejora. Se mantendrán reuniones periódicas en la medida en que avance el proyecto.

3. Acciones preventivas.

En este apartado se van a poner en marcha en el presente ejercicio dos acciones determinadas, como claro compromiso de lucha contra la economía sumergida:

a) Sistema de control de cajas registradoras: se va a poner en marcha un proyecto plurianual que permita la implantación de sistemas de control de las cajas registradoras en determinados sectores de actividad que son intensivos en el manejo de dinero en efectivo, de acuerdo con las recomendaciones contenidas en el estudio de la OCDE de octubre de 2013 «Supresión electrónica de ventas: una amenaza para los ingresos fiscales» y teniendo en cuenta la experiencia de otros países de nuestro entorno. El objetivo será, no sólo fiscal sino de equidad e igualdad, creando una justa competitividad entre los actores de la actividad económica.

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

Por otra parte, las diferentes unidades del Departamento, sin perjuicio de los controles cuyo detalle se recoge en el apartado tercero de este Plan, centrarán su actividad en los controles siguientes:

- Control de los ingresos no declarados en actividades empresariales y profesionales.
- Revisión de las declaraciones tributarias en las que se apliquen los diferentes beneficios fiscales.
- Control de la correcta valoración de las operaciones vinculadas realizadas por los diferentes obligados tributarios.
- Incidir en la adopción de medidas cautelares y derivación de responsabilidad para el aseguramiento del cobro de las deudas tributarias.
- Control de las estructuras societarias o tramas constituidas con el único objeto para eludir el pago de impuestos.
- Contraste de los signos externos de riqueza que evidencien una capacidad económica que no se corresponda con la renta o patrimonios declarados.
- Obligados tributarios que presenten incoherencias relevantes entre la información declarada por los mismos en sus diferentes declaraciones tributarias y/o la suministrada por terceros en cumplimiento de la obligación de suministro de información recogida en la Norma Foral General Tributaria de cada uno de los Territorios Históricos.
- Intensificación del seguimiento de los obligados tributarios que no hubieran presentado la autoliquidación o declaración de los impuestos u obligaciones materiales y formales a los que estuvieran obligados.
- Aprobación de nuevas obligaciones de información exigidas con carácter general en cumplimiento de la obligación de suministro de información recogida en la Norma Foral General Tributaria.
- Actuaciones encaminadas a detectar supuestos de deslocalización de obligados tributarios que puedan producir situaciones de desimposición entre territorio foral y territorio común, así como aquellas declaraciones tributarias que presenten inconsistencias entre las cifras de operaciones consignadas y la que resultaría de la aplicación de la normativa foral y estatal que les resulte aplicable.

Bestetik, jarraituko da enpresa handiak kontrolatzen eta zordun handiei jarraipena egiten.

Halere, efizientziari begira, ez da komeni departamentua bakarka aritzea iruzurraren aurkako borrokan. Horrenbestez, Foru Ogasunak jarraituko du erakundeen arteko koordinazioaren garrantzia nabarmentzen, eta bultzatuko ditu organismoen, erakundeen eta behartutako kolektiboen arteko lankidetzeta eta zerga obligazioak borondatez betetzeko hezkuntza eta kulturaren bidez kontzientzia fiskalaren sustapena.

Helburu horiek lortzeko, beharrezkoa izango da hainbat neurri hartzea, zergak eraginkortasun handiagoz biltzeko eta zerga iruzurraren aurkako borrokan legezko baliabideak arrazionalizatzeko.

B) ESKURA DAUDEN BITARTEKO MATERIALEN ETA GIZA BALIABIDEEN ANTOLAMENDUA OPTIMIZATZEA

Ogasun eta Finantza Departamentuak ekimen hauek abiatu edota sendotuko ditu esparru honetan:

a) Giza baliabideak handitzea, lanpoltsak barne, helburu hauek betetzeko:

- Indartzea hobekuntza eremuak atzeman zaizkien arloak.
- Aztertzea eta identifikatzea iruzur poltsak.
- Areagotzea Ogasuneko zuzendariordetzen arteko koordinazioa, haien eraginkortasuna handitze aldera.

b) Kudeaketa arloen arteko koordinazioa indartzea, Kudeaketako Zuzendariordetzaren bidez, zuzeneko zergen, zeharkako zergen eta udal zergen zerbitzuetan.

c) Jarduera jakin batzuk beste zerbitzu batzuetan zentralizatzeko hastea –hala nola borondatezko zerga-bilketaren kontrola–, kudeaketa organoek denbora gehiago izan dezaten egiaztapen lana egiteko.

d) Departamentuak urte batzuetarako ahalegina egingo du, sistema informatikoak garatzeko. Horretarako, teknologia berriak txertatuko ditu arlo hauetan:

- Informazioaren tratamendua, zerga iruzurrari lotutako arloetako egoerak ahalik eta efizientzia handiagoz atzemateko. Adimen artifizialaren erabilpena (Big data).
- Zerga proiektua: zerga kudeaketako sistema osoaren homogeneizazioa eta hobekuntza.
- Kontua proiektua: antolaketaren eta funtzioen azterketa, zerga-bilketa borondatezko eta exekutiboko aplikazioak modernizatu eta teknologikoki berritzeko.
- Aginte taldea, iruzurraren aurkako jarduketak homogeneotasunez ebaluatzeko tresnak ezartze aldera.

C) HERRITARREKIKO HARREMANAREN HOBEKUNTZA

Esparru honetan, helburua da herritarren zerga betebeharen konplimendua erraztea, tresnak hobetuta eta arlo horretan kontzientziazio handiago bat lortzeko bitartekoak jarrita. Horrenbestez, ekimen hauek bideratuko dira:

1. Bitarteko elektronikoen bidezko harreman sistema ezartzea. Horrek aukera emango du derrigorrezko jakinarazpen elektronikoa abian jartzeko, Zerga Administrazioaren jarduera erraztu eta zergapekoei beren obligazioak betetzen laguntze aldera. Era berean, erregistro elektronikoen erabilpena orokortzea. Horrek aukera emango du administrazio eta zerga tramite desberdinetan behar den dokumentazio osoa telematikoki aurkezteko.

Por otra parte, se continuará con el control de grandes empresas y el seguimiento permanente a los grandes deudores.

Sin embargo, no es deseable en términos de eficiencia que el Departamento afronte en soledad la lucha contra el fraude. Por todo ello, la Hacienda Foral seguirá insistiendo en la necesidad de la coordinación interinstitucional, a la vez que impulsará la colaboración de organismos, instituciones y colectivos obligados, así como el fomento de la conciencia fiscal a través de la educación y la cultura del cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales.

Para lograr estos objetivos será necesaria la adopción de medidas que permitan una mayor eficacia recaudatoria y una racionalización de los recursos legales en la lucha contra el fraude fiscal.

B) OPTIMIZACIÓN ORGANIZATIVA DE LOS RECURSOS MATERIALES Y HUMANOS DISPONIBLES

Las iniciativas que el Departamento de Hacienda y Finanzas va a poner en marcha y/o consolidar en este ámbito, son las siguientes:

a) Incremento de los recursos humanos, incluyendo bolsas de trabajo, para las siguientes cuestiones:

- Reforzar áreas en las que se han detectado ámbitos de mejora.
- Análisis e identificación de potenciales bolsas de fraude.
- Incidir en la coordinación de las Subdirecciones de Hacienda que redunde en la eficacia de sus actuaciones.

b) Consolidar, a través de la Subdirección de Gestión, la coordinación de las diferentes áreas de gestión de los diferentes servicios (directos, indirectos y tributos locales).

c) Poner en marcha la centralización de determinadas actividades en otros servicios, como el control de la recaudación voluntaria, al objeto de que los órganos de gestión focalicen sus esfuerzos en la actividad de comprobación.

d) El Departamento realizará un esfuerzo plurianual en el desarrollo de los sistemas informáticos incorporando las nuevas tecnologías en relación con las materias siguientes:

- Tratamiento de la información que permita una detección cada vez más eficiente de situaciones de áreas de fraude fiscal. Incorporación de inteligencia artificial (Big data).
- Proyecto Zerga: homogeneización y mejora de todo el sistema de gestión fiscal.
- Proyecto Kontua: estudio organizativo y funcional que nos permita la modernización y renovación tecnológica de las aplicaciones de recaudación voluntaria y ejecutiva.
- Cuadro de mando que permita instaurar las herramientas para evaluar de forma homogénea las actuaciones en materia de lucha contra el fraude.

C) MEJORA DE LA RELACIÓN CON LA CIUDADANÍA

En este ámbito el objetivo es facilitar el cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de la ciudadanía, mejorando las herramientas para ello y poniendo los medios para lograr una mayor concienciación en esta materia. En este sentido se van a desarrollar las siguientes iniciativas:

1. La implantación del sistema de relaciones por medios electrónicos, esto supondrá la puesta en marcha de la notificación electrónica obligatoria que, además de facilitar la actividad de la administración tributaria, ayuda a los obligados tributarios en el cumplimiento de sus obligaciones. Así mismo, generalizar la utilización del registro electrónico que permitirá la presentación de toda la documentación necesaria en los diferentes trámites administrativos y tributarios de forma telemática.

2. Pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga eta aberastanaren gaineko zerga aitortzeko informazioan hobekuntzak sartzea, eta zehazki honako hauek:

- a) Errenta eta aberastasuneko laguntza programa hobetzea.
- b) ZergaBidea programa araudi aldaketetara egokitzea, bereziki aberastasunaren gaineko zergaren erreforma partzialetik datozen horietara, eta ZergaBidea hobetzea aitortenak errazago egiteko.
- c) Funtzionalitate berriak sartzea, errenta eta aberastasunaren aitortenak Internetez aurkezteko.
- d) Zerga helbidearen aldaketa ahalbidetzea, errentako autoliquidazio proposamenak onartzeko prozeduran.
- e) Sartzea autoliquidazio proposamenaren emaitzaren aldaketa kasu berri bat, lokalak alokatzean lortutako etekinak erantsi edo zuzentze aldera.
- f) Kanpainako lan poltsa, errenta aitorten mekanizatua aurkeztean zergadunei laguntzeko teknikariak kontratatze aldera.

3. Zerga proiektuan dauden aurrerapenak eragotzi gabe (2017an ezartzea espero da), jarraituko da gaur egun Gipuzkoatarian aitorten telematikoak aurkezteko eta tramite berriak egiteko eskuragarri dauden zerbitzuak integratzen.

4. Notarioen eskriturak euskarri elektronikoan jasotzeko zerbitzua eta, orobat, notarioek eta kudeatzaileek ondare eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergaren aitorten telematikoak aurkezteko zerbitzua abian jarri ondoren, beharrezkoa da ordainketa-pasabidearen garapena amaitzea ordaintzera ateratzen diren autoliquidazioen ordainketa entitate gehiago sartu daitezen.

5. Laguntza programa bat prestatzea, oinordetza eta dohaintza zergaren aitortpena egiteko eta ordainketa-pasabidea erabiliz telematikoki bidaltzeko.

6. Urteko zerbitzu kartak prestatzea.

7. Katastro balorazioko ponentzia berriak idaztea eta onartzea, eta Gipuzkoa osorako katastro balioak berrikusten bukatzea.

8. Jarduera ekonomikoen gaineko zergarako (JEZ) dagoen laguntza programa egitea, telematikoki bidali ahal izateko.

9. Udalekin batera jardutea eta laguntza eskaintzea OHZ-ren errekarquak kalkulatzeko eta kobratzeko, ohikoak ez diren etxebizitzaren kasuan.

10. Katastroko datu ez-babestuak (hiri-lurra zein landa-lurra) Gipuzkoa Irekia plataforman txertatzea.

11. Autonomoei eta enpresa txikiei zuzendutako zerga gida bat prestatu eta zabaltzea.

12. Arreta presentziala hobetzea, jende aurreko postu guztietan arreta elebiduna bermatuz.

13. Departamentua sare sozialetan egotea; eta hainbat jarduera bultzatzea, departamentuaren eskumenen barruan, jarduera publikoaren barruko gardentasuna bermatzeko.

14. Aurrez aurreko arreta eta arreta telefonikoa hobetzea, zerga obligazioak betetzea eta identifikazio seguruko informazio pertsonaleko zerbitzuak garatzea errazten duten teknologia berriak erabiliz.

15. Zerbitzu telematikoak hobetzea, betiere informazioan eta web zerbitzuetan hobekuntza puntuak atzemanaz. Izan ere, ahalbidetu nahi da erabilizaitleen irisgarritasuna eta erabilerraztasuna nahiz herritarren beharrak atzeman eta ezagutzeko

2. Introducción de mejoras en la información para la declaración del IRPF y del Impuesto sobre la Riqueza, consistentes en:

- a) Mejorar el programa de ayuda de renta y riqueza.
- b) Adaptar el programa ZergaBidea a los cambios normativos, en especial a los derivados de la reforma parcial del Impuesto sobre la Riqueza y mejorar ZergaBidea para facilitar la cumplimentación de las declaraciones.
- c) Incluir nuevas funcionalidades para la presentación por Internet de las declaraciones de renta y riqueza.
- d) Permitir la modificación del domicilio fiscal en el procedimiento de aceptación de las propuestas de autoliquidación de renta.
- e) Incluir un nuevo supuesto de modificación del resultado de la propuesta de autoliquidación para añadir o rectificar los rendimientos obtenidos por el arrendamiento de locales.
- f) Bolsa de campaña para la contratación de técnicos que asistan a los contribuyentes en la presentación de la declaración de renta en su modalidad mecanizada.

3. Sin perjuicio de los avances del proyecto ZERGA, cuya implantación se prevé en 2017, se continuará la Integración de distintos servicios actualmente disponibles en Gipuzkoataria para la presentación de declaraciones telemáticas y de nuevos trámites.

4. Una vez implantado el servicio de recepción de escrituras de los notarios en soporte electrónico, así como la presentación por notarios y gestores de declaraciones telemáticas del ITP y AJD, se ha de finalizar el desarrollo de la pasarela de pagos, con la inclusión de más entidades para efectuar el pago de las autoliquidaciones con resultado a ingresar.

5. Realización de un programa de ayuda para el impuesto de sucesiones y donaciones y su posterior envío telemático, realizando el pago a través de la pasarela de pagos.

6. Elaboración de las cartas de servicios anuales.

7. Redacción y aprobación de nuevas Ponencias de Valoración Catastral y culminar la revisión de valores catastrales para toda Gipuzkoa.

8. Realizar el programa de ayuda de IAE que permita su transmisión telemática.

9. Colaboración y asistencia a los Ayuntamientos para el cálculo y cobro de los recargos del IBI en relación con las viviendas no habituales.

10. Incorporación y suministro de todos los datos no protegidos del Catastro (urbano y rústico) en la plataforma Gipuzkoa Irekia.

11. Elaboración y difusión de una guía tributaria para autónomos y pequeñas empresas.

12. Mejora de la atención presencial, garantizando la atención bilingüe en todos los puestos de atención al público.

13. Presencia del departamento en las redes sociales e impulso de actuaciones encaminadas a garantizar la transparencia de la actividad pública dentro del marco competencial del departamento.

14. Mejora de la atención presencial y telefónica, incorporando el uso de nuevas tecnologías que faciliten el cumplimiento de las obligaciones tributarias y el desarrollo de servicios de información personal con identificación segura.

15. Mejora de los servicios telemáticos, mediante la detección de puntos de mejora en la información y servicios web, que permitan la accesibilidad y la facilidad de uso a las personas usuarias, así como el desarrollo de nuevas herramien-

tresna berrien garapena, betiere haien beharretara zuzendurako zerbitzu publikoak garatze aldera.

16. Zerbitzuak etengabe hobetzea, prozedurak sinplifikatuz eta komunikazioak hobetuz nahiz beharrezkoak ez diren tramiteak eta karga burokratikoak murriztuz.

D) INFORMAZIOA TRATATZEA ETA ELKARTURKATZEA

Zerga iruzurraren aurka egingo bada, ezinbestekoa dugu informazio fidagarri eta ustiagarria izatea. Departamentuan informazio ugari dago, eta komeni da tratamendu egokia ematea araztua egon dadin; gainera, informazio hori eraginkorki ustiatu beharra dago, ikertu eta egiaztatu behar diren zergadunak egoki hautatu daitezzen.

Ondorio horietarako, honako jarduketa lerro hauek eramango dira aurrera:

1. Informazioa lortzeko jarduketetan, administrazio eta erakundeen arteko hitzarmenak formalizatu eta ondoren garatuko dira.

a) Behin sinatuta Foru Ogasunen eta EAEko Administrazio Orokorreko arloen artean informazio trukea egiteko irizpide orokorrei eta prozedurari buruzko hitzarmen esparrua, bultzatuko da haien garapena eta aztertuko da zer aukera dagoen EAEko Administrazio Orokorrearen esparruko hainbat arlotan iruzurraren aurkako borrokaren barruan Foru Ogasunentzat erabilgarri izan daitekeen informazioa aurkitzeko.

b) Onartzea beste organismo batzuekin informazio trukeko hitzarmenak (hala nola, Trafiko Zuzendaritza Nagusiarekin).

c) Garatzea Gipuzkoako udalekin informazioa trukatzeko hitzarmenak, eta udal guztietan ezartzea.

d) Egokitzea Zerga Agentziarekin (AEAT) sinatutako informazio trukeko hitzarmena jadanik Foru Ogasunen artean egiten diren truke berrietara.

2. Datuaren kalitatea hobetzea:

a) Hainbat esparrutatik datorren informazioa normalizatea eta integratzea.

b) Iturri desberdinetatik datozen datuen nagusitasuna berrikustea.

c) Plataforma bat garatzea beste administrazio edo erakunde publikoekin trukaturako informazioetik datozen datuetan sartzeko.

d) Sistema informatikoen koordinazioa hobetzea.

e) O30 eredia. Garatzea O30 eredu zentsaletik datozen datuak biltzeko aplikazioak, bai eta datu zentsal horiek ustiatzeko tresna ere, pertsona fisikoaren errolda bat izate aldera. Datu baseak O30 eredian (PCON) jasotako informaziora egokitzea.

3. Informazioa tratatzeko programak garatzea.

a) ROTER. Arrisku bereziko zergadunen errolda. Horren segimendua egitea.

b) IKUS. Ikuskaritzako sistema orokorra mantentzea eta eguneratzea.

c) Diru Zuriketaren Prebentziorako Organo Zentralizatua (OCP). Zerga iruzurra ezaketen eragiketegi buruzko informazioa ematea (OCP) eta Informatizatutako Aurkibide Baka-rean sartzea. Ikuskaritzako organoen bitartez, informazio trukeak jarraituko dira egiten Notarioen Kontseiluko Kapitalen Zuriketaren Prebentziorako Organo Zentralizatuarekin.

tas que permitan detectar necesidades y conocer las expectativas de la ciudadanía, para el desarrollo de servicios públicos orientados a sus necesidades.

16. Mejora continua de los servicios prestados, mediante la simplificación de procedimientos y mejora de las comunicaciones, reduciendo trámites y cargas burocráticas innecesarias.

D) TRATAMIENTO E INTERCAMBIO DE LA INFORMACIÓN

La lucha contra el fraude fiscal exige contar con una información fiable y explotable. La ingente información existente en el Departamento ha de ser tratada de manera que pueda disponerse de una información depurada que, unida a una explotación eficaz de la misma, permita una selección acertada de aquellos contribuyentes que han de ser objeto de investigación y comprobación.

A estos efectos, se van a realizar las líneas de actuación siguientes:

1. En las actuaciones dirigidas a la obtención de la información se impulsarán la formalización y desarrollo posterior de los convenios con diferentes administraciones e instituciones.

a) Una vez suscrito el Convenio Marco que establece los criterios generales y el procedimiento para el intercambio de información entre las Haciendas Forales y las diversas áreas de la Administración General de la CAE, se dará un impulso a su desarrollo y se explorará la disponibilidad de información en las distintas áreas del ámbito de la Administración General de la CAE que, -adicionalmente a la que ya es objeto de intercambio- puede ser útil para las Haciendas Forales en el marco de la lucha contra el fraude.

b) Aprobar Convenios de Intercambio con otros organismos como la Dirección General de Tráfico.

c) Desarrollo de los convenios de intercambio de información con los ayuntamientos guipuzcoanos e implementación en todos los ayuntamientos.

d) Adecuar el convenio de intercambio de información suscrito con la AEAT a los nuevos intercambios que ya se realizan entre las Haciendas Forales.

2. Mejora de la calidad del dato:

a) Normalizar e integrar la información disponible procedente de diferentes ámbitos.

b) Revisar la prevalencia de datos procedentes de diferentes fuentes.

c) Desarrollar una plataforma de difusión para el acceso a la información procedente del intercambio de otras administraciones u organismos públicos.

d) Mejorar la coordinación de los sistemas informáticos.

e) Modelo O30. Desarrollar los aplicativos para la recogida de datos procedentes del modelo censal O30 y desarrollar la herramienta para la explotación de dichos datos censales a la hora de contar con un censo de personas físicas. Adaptar las bases de datos a la información recogida en el modelo O30, PCON.

3. Desarrollo de programas de tratamiento de la información.

a) ROTER. Seguimiento del Registro de obligados tributarios de especial riesgo.

b) IKUS. Mantenimiento y actualización del sistema integral de inspección.

c) OCP. Suministro de información sobre operaciones con actos sospechosos de fraude fiscal y acceso al Índice Único Informatizado. A través de los Órganos de Inspección se va a continuar realizando diferentes intercambios de información con el Órgano Centralizado de Prevención de Blanqueo de Capitales del Consejo del Notariado.

d) SENDA. Auditoria informatikoaren proiektuarekin jarraitzea, zeinaren helburua baita enpresen kontabilitate datuak informatikoki aztertzea inkongruentziak atzemateko.

4. Informazioa atzerriko aktibo finantzarioei eta batasun barruko eragiketei buruz.

a) Foru Ogasunek zerga administrazioen arteko informazio trukeari buruz sinatu berriak diren nazioarteko hitzarmenei dago-kienez aktiboki parte hartzen dutela bermatze aldera, prozedura eta bide egokiak ezarriko dira Zerga Administrazioaren Estatu Agentziarekin, atzerriko zerga administrazioekin automatikoki trukatzeko informazioa jaso eta bidaltzeko. Bereziki, hori egiten da Kontseiluak 2011ko otsailaren 15ean fiskalitate arloko lankidetzaren administratiboari buruz emandako 2011/16/EB Zuzentarauan jasotakoa betetze aldera. Izan ere, zuzentarauaren bidez, finantza kontuetara zabaltzen da estatu kideen artean informazio truke automatikoa, Ekonomia Lankidetzaren eta Garapenerako Antolakundeak (ELGA) prestatutako CRS ereduarekin modu koordinatuan.

b) VIES. Ustiatzea administrazioen artean partekatutako eragiketei buruz Europako sistemetatik iristen den informazioa.

5. Espediente elektronikoa.

Egokitzea espediente elektronikoa legezko errekerimenduetara eta departamentuaren beharretara, eta bultzatzea haren pixkanakako ezarpena, zerga jarduketa eta prozeduretatik eratorritzen diren espediente administratiboak formatu elektronikoa osatu ahal izateko, legezko balio osoarekin, hala jasotzen baitu 70. artikuluan 2015eko urriaren 1eko 39/2015 Legeak, Herri Administrazioen Prozedura Administrazio Erkideari buruzkoak. Era berean, espediente administratiboak formatu elektronikoa osatzea ahalbidetzen du interesdunek espedienteak elektronikoki ere lortzeko eskubidea erabiltzea edo espediente horiek elektronikoki bidaltzea elkarrengarritasuneko arau teknikoari jarraituz.

III. 2016RAKO URTEKO EGIAZTAPEN PLANAREN HELBURUAK. AURREIKUSITAKO JARDUKETAK

2016ko Zerga Egiaztapenerako Planak barnean biltzen du, aurtengo urterako egin diren zerga-bilketa aurreikuspenak eta plan estrategikoaren lerro orokorrak ez ezik, Ogasun Zuzendaritza Nagusiak ekitaldi honetan garatuko dituen jarduketa puntual eta berariazkoen planifikazioa ere, eta bateraturik ematen ditu organo desberdinek euren jardunean jarraitu beharreko irizpide orokorrak. Irizpide horiek Ikuskaritza, Kudeaketa eta Zerga-bilketa arloko jarduketaren aurreikuspen bat eginez garatzen dira, herritarrentzako arreta eta, lehenago adierazi dugun bezala, beharrezko koordinazioa ahaztu gabe, horrek guztiak ahalbidetuko baitu Ogasunaren jarduketari buruzko ikuspegi integral bat ematea eta iruzur modu berriei azkarrago aurre egitea.

Planean hainbat jarduketa ezarri dira zerga obligazioak borondatez betetzea bultzatzeko, eta horretarako, informazioa eta baliabide teknikoak hobetu eta prozedurak erraztu dira. Baina horretaz gain, beharrezkoa da neurri administratiboak hartzea zergadunek beren obligazioak noiz ez dituzten betetzen atzemateko eta ez-betetze horiek zuzentzeko, bereziki iruzur egitea helburu argia duten jokabideetan.

Orobat, sustatu behar da arrisku fiskalak efizientziaz banatzea organo eta prozedura desberdinen artean, egiaztapena prozedura eta baliabide efizienteenekin egin dadin, arriskuen konplexutasuna kontuan hartuta.

Kontrol jarduketaren barruan, jarraian berezita azalduko dira Ikuskaritza, Kudeaketa eta Zerga-bilketako lehentasunezko jarduketak:

d) SENDA. Continuación con el proyecto de auditoria informática, que consiste en un análisis informático de los datos contables de las empresas para detectar incongruencias.

4. Información de activos financieros en el extranjero y operaciones intracomunitarias.

a) Con el fin de garantizar la participación activa de las Haciendas Forales en relación con los recientes acuerdos internacionales de intercambio de información entre Administraciones Tributarias, se establecerán los procedimientos y los canales adecuados con la Agencia Estatal de la Administración Tributaria a los efectos de la recepción y envío de la información que, con carácter automático, se intercambie con las Administraciones tributarias extranjeras. En particular, en cumplimiento de lo dispuesto en la Directiva 2011/16/UE del Consejo, de 15 de febrero, relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad, a través de la que se amplía a las cuentas financieras el intercambio automático de información entre los Estados Miembros de forma coordinada con el modelo CRS elaborado por la OCDE.

b) VIES. Explotación de la información de operaciones compartidas entre diferentes administraciones, procedente de los sistemas europeos.

5. Expediente electrónico.

Adecuar la plataforma de expediente electrónico a los requerimientos legales y necesidades del Departamento, e impulsar su progresiva implantación para que los expedientes administrativos que se deriven de las actuaciones y procedimientos tributarios puedan conformarse en formato electrónico con plena validez legal, de acuerdo con lo establecido en el artículo 70 de la Ley 39/2015, de 1 de octubre, del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas. Asimismo, la formación de los expedientes administrativos en formato electrónico posibilita que los interesados puedan ejercitar su derecho de acceso al mismo también por medios electrónicos, o que tales expedientes puedan ser remitidos electrónicamente conforme a lo previsto en las correspondientes Normas Técnicas de Interoperabilidad.

III. OBJETIVOS DEL PLAN ANUAL DE COMPROBACIÓN DE 2016. ACTUACIONES PREVISTAS

Junto a las previsiones recaudatorias para este año y las líneas generales del plan estratégico, el Plan anual de comprobación tributaria para el año 2016 contiene asimismo la planificación de las actuaciones puntuales y específicas que va a desarrollar la Dirección General de Hacienda durante el presente ejercicio, recogiendo con un carácter unificador los criterios generales de actuación de los diferentes órganos. Estos criterios se desarrollan mediante una previsión de actuaciones de Inspección, de Gestión y de Recaudación, sin olvidar, la atención a la ciudadanía y, como se ha comentado anteriormente, la cada vez más importante coordinación, que permitirá dar una visión integral a la actuación de la Hacienda Foral, que le permita actuar con rapidez ante las nuevas formas de fraude.

Además de las actuaciones previstas en el plan dirigidas a fomentar el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales, facilitándolo a través de la mejora de la información, de los medios tecnológicos y de una simplificación de los procedimientos, es necesario contemplar medidas administrativas tendentes a detectar y corregir los incumplimientos de las obligaciones por los contribuyentes y, especialmente, aquellas conductas que tienen un claro objetivo defraudatorio.

Asimismo, es necesario promover una distribución eficiente de los riesgos fiscales entre los diversos órganos y procedimientos, de manera que se proceda a comprobar por el procedimiento y con los medios más eficientes, según la complejidad de los riesgos.

Dentro de las actividades de control se distinguen las actividades prioritarias de la Inspección, de Gestión y de Recaudación, a continuación:

1. Ikuskaritzaren lehenetsuneko jarduerak.

Zerga Ikuskaritzaren Erregelamenduari buruzko azaroaren 16ko 31/2010 Foru Dekretuak 8. artikuluan dioenez, ikuskapen jarduketan plangintzan helburuak, jarduketa programak edo lerroak, hautapen irizpideak eta baliabide erabilgarriak jaso behar dira.

Artikulu horretan jasotakoari jarraikiz, Ikuskaritzako Zuzendariordetzak 2016rako Ikuskapen Planaren proposamena aurkeztu du, eta haren behin betiko testuak Ogasuneko zuzendari nagusiaren onespina jaso du.

Nagusiki, plan hau zerga kontrolaren arloan operatiboa izatea nahi da, eta hainbat jarduketa ildoren bidez eta egungo giza baliabideen bidez aurre egin nahi zaion iruzurraren iturriak zehazten dira.

Aurten, Ikuskapen Plana jarduera ekonomiko jakin batzuk egiaztatzea zuzenduko da nagusiki. Senda programaren erabilera sendotuko da; programa horrek zergadunen kontabilitate datuak eta banku datuak aztertu eta, gainera, gure datu baseetako datu aitortu eta egotziekin errazago konparatzen ditu.

Zerga iruzurra atzemateko lana hobetzen jarraitze aldera, Hautapen Unitatea indartu egingo da: langile gehiago hartuko dira eta zerga arrisku handiagoa duten eta egiaztatzeak diren zergadunak hautatzen lagunduko duten tresna informatiko berriak aztertzen hasiko dira.

Ikuskaritzak berak lantzekoak diren jarduketa ildo hauei gehitu behar zaizkie lankidetzazko jarduketak, departamentuko beste zerbitzu batzuekin, beste ogasun batzuekin eta Europar Batasuneko agintari fiskalekin elkarlanean.

Bereziki, kontuan hartuko dira Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzuraren aurkako Plan Bateratuaren irizpide orokorrak, hain zuzen Batzordean proposatu direnak.

Plan hau prestatzen hastean, aurreko urteetako planei dagozkien espediente baimenduak kontuan hartu dira, hain zuzen 2015aren amaieran hasita zeudenak edo, laster haste-koak izanik, oraindik hasi gabe zeudenak.

Zati batean, Ikuskapen Planak aurreko urteetako lan lerroei jarraitzen die, nahiz eta jarduketak batez ere programa jakin batzuetan garatu. Dena den, orain ere garrantzitsua da ahalik eta zergadun kopururik handienara iristea. Horrela, hainbat esparrutan Ogasunaren presentzia jasota gelditzen da, egiaztatzen jarduketak bultzatuta, besteak beste:

- a) Higiezinetaiko negozioen tributazioaren kontrol integrala, bereziki higiezinaren errentamenduen errentei dagokienez.
- b) Jarduera ekonomikoaren tributazioaren kontrola, bereziki:
 - Kobrantzak kreditu edo zordunketa txartelen bidez edo antzekoen bidez kudeatzeko sistemara bildutako gailuen titularrak.
 - Handizkako enpresen kontrola eta, bereziki, txikizkako saltzaileei produktuak banatzen dizkietenen kontrola.
 - Zerga arrisku handiko beste sektore ekonomiko batzuetan jarduera egiten duten zergadunak.
- c) BEZa, batasun barruko BEZa; bereziki kontrolatuko da fakturak faltsuak egiteak eta erabiltzeak sortutako iruzurra.
- d) Sozietateen gaineko zerga: kenkarien aplikazio zuzena, kreditu fiskalak eta beste zerga onura batzuk.
- e) Ageriko aberastasun zantzuak, aitortutako errentarekin edo ondarearekin bat ez datorren diru ahalmena erakusten dutenak.
- f) Jardueren aurreko kontrola eta informazio lorpenak.

1. Actividades prioritarias de la Inspección.

El Reglamento de Inspección Tributaria, aprobado por el Decreto Foral 31/2010, de 16 de noviembre, establece en su artículo 8 que la planificación de las actuaciones inspectoras contendrá los objetivos que se persiguen, los programas o líneas de actuación, los criterios de selección y los recursos disponibles.

En virtud de lo previsto en el citado artículo, la Subdirección de Inspección ha procedido a realizar una propuesta de Plan de Inspección para 2016, cuyo texto definitivo ha sido aprobado por el Director General de Hacienda.

Este Plan tiene un carácter eminentemente operativo en materia de control tributario, detallando el fraude que se quiere combatir a través de las líneas de actuación previstas y los medios humanos disponibles.

Este año el Plan de Inspección va a concentrar más sus actuaciones en la comprobación de determinadas actividades económicas, consolidándose el uso del programa SENDA de análisis de los datos contables y de las cuentas bancarias de los contribuyentes y que, asimismo, facilita su contraste con los datos declarados e imputados que constan en nuestras bases de datos.

Al objeto de seguir mejorando en la detección del fraude fiscal, se va a potenciar la unidad de selección, dotándole de nuevos medios personales y se incidirá en el análisis de nuevas herramientas informáticas que ayuden en la selección de contribuyentes que presenten mayor riesgo fiscal y deban ser objeto de comprobación.

A estas líneas de actuación, de iniciativa de la propia Inspección, se añaden las de colaboración con otros Servicios del Departamento, con otras Haciendas y con las autoridades fiscales de la Unión Europea.

En especial se tendrán en cuenta los criterios generales que informan el Plan conjunto de lucha contra el fraude del País Vasco que se han propuesto en el seno de la Comisión.

A la hora de confeccionar este Plan se ha partido de la existencia de expedientes autorizados, correspondientes a planes de años anteriores, que a finales de 2015, o bien estaban ya iniciados, o bien no se habían iniciado, pero estaba próximo su inicio.

El Plan de Inspección continúa, en parte, con las líneas de trabajo marcadas en ejercicios anteriores, si bien se concentran las actuaciones en determinados programas, aunque sigue considerándose importante el llegar a un mayor número de contribuyentes. De esta forma, se recoge la presencia de la Hacienda en los diferentes ámbitos con actuaciones dirigidas a comprobar, entre otras:

- a) Control integral de la tributación correspondiente a los negocios inmobiliarios, en particular, las rentas derivadas de arrendamientos inmobiliarios.
- b) Control de la tributación de las actividades económicas, en especial:
 - Titulares de dispositivos adheridos al sistema de gestión de cobros a través de tarjetas de crédito o de débito o similares.
 - Control de las empresas mayoristas y, en particular, de las distribuidoras de productos a comerciantes minoristas.
 - Obligados tributarios que desarrollan su actividad en otros sectores económicos de elevado riesgo fiscal.
- c) IVA, IVA intracomunitario, con especial control del fraude generado en la emisión y utilización de facturas falsas.
- d) Impuesto sobre Sociedades: correcta aplicación de deducciones, créditos fiscales, y otros beneficios fiscales.
- e) Signos externos de riqueza que evidencien una capacidad económica que no se corresponda con la renta o patrimonio declarados.
- f) Control presencial de actividades y obtenciones de información.

Zerga agenteek azken urteetan egindako jarduketekin jarraituko da. Hori dela-eta, honako hauek egingo dira:

– Aurrez aurreko jarduketak, faktura edo faktura erraztua egiteko obligazioa behar bezala betetzen dela ziurtatzeko, bereziki amaierako kontsumitzaileentzat lan egiten duten sektoreetan.

– Aitortutako helbide aldaketak egiaztatzekeo jarduketak.

– Jarduera jakin batzuen kontrol fiskalak egingo dira, Ikuskaritzak «kalean» presentzia izan dezan eta etorkizunean ikuskapen planak prestatzeko eta jarduera jakin batzuen borondatezko erregularizazioa sustatzen duten jarduketak egiteko informazioa lortu dadin.

2. Kudeaketaren lehenetsuneko jarduerak.

Kudeaketa arloko jarduketek xedea zergadunari informazioa eta laguntza ematea da, baita informazio kantitate handia lortzea eta kontrolatzea ere. Hala ere, ez da ahaztu behar kudeaketak egiaztapen lana ere egiten duela gero eta gehiago, eta hori bereziki bultzatu da Zergen Foru Arau Orokorraren bitartez, 2016an onartu den kudeaketa erregelamenduaren bidez eta baliabideen antolamendu egokiaren bidez.

Erregularizazio jarduketak batez ere azken bi ekitaldiari buruzkoak izango dira aldzika sortzen diren tributuetan. Horrek ez du eragozten erregularizazio aldia preskribatu gabeko ekitaldi gehiagotara zabaltzea, zergadunak jarduketa irregular jarraituak egin dituela antzematen denean.

Kudeaketako organoek jarduketa hauek egingo dituzte batez ere:

1. Sozietateen gaineko zergaren araubide bereziak kontrolatzea.
2. Eskatzen diren itzulketak egiaztatzea.
3. Jarduketak indartzea, egiaztapen mugatuko prozeduren bidez.
4. Administrazioak ebazteko epeak murriztea (kontsultak, errekurtsioak, ikuskapen aktak eta abar).
5. Lokalen eta etxebizitzien errentamenduak kontrolatzea.
6. Lankidetzan aritzea beste zerga administrazio batzuekin eta segimendua egitea haien jarduketei, Ekonomia Itunean eta araudi aplikagarrian xedatutakoarekin bat datozela egiaztatzeko.
7. Kontrolatzea aseguru primen gaineko zergaren aitortpenak.
8. Kontrolatzea sozietateen gaineko zergaren gastu partidak.
9. Egiaztatzea aparteko mozkinak berrinbertitzeagatik sozietateen gaineko zergan araututa dagoen salbuespenerako beharkizunak betetzen direla.
10. Kontrolatzea sozietateen gaineko zergaren foru arauak VII. tituluko IV., V. eta VI. kapituluetan jasotzen dituen kenkarietarako beharkizunak betetzen direla.
11. Egiaztatzea, SPRIrekin batera, I+G jarduerengatik eta berrikuntza teknologikokoengatik aplikatutako kenkariak.
12. Abian jartzea administrazioen artean partekatutako eragiketetan iruzurraren aurkako ekintza berriak, zeharkako zergen esparruan, EBko zergadunen eroldari dagokionez (bajak batasun barruko operadoreen erregistroan).
13. Kontrolatzea Notarioen Elkargoarekin izenpetutako lankidetzak hitzarmenaren ondorioz trukaturako informazioatik eratortzen diren eragiketak, zuzeneko zergei nahiz zeharkakoei dagokienez.

Continuando con las actuaciones llevadas a cabo los últimos años por los Agentes tributarios, se realizarán:

– Actuaciones presenciales para verificar el correcto cumplimiento de la obligación de emitir factura o factura simplificada, en especial en los sectores que trabajan para los consumidores finales.

– Actuaciones de comprobación de los cambios de domicilio declarados.

– Controles fiscales de determinadas actividades, que impliquen una presencia de la Inspección «en la calle», y que posibiliten la captación de información para la elaboración de futuros planes de inspección, así como para las actuaciones que fomenten la regularización voluntaria de determinadas actividades.

2. Actividades prioritarias de Gestión.

Las actuaciones del área de Gestión tienen un objetivo de información y asistencia al contribuyente, así como de obtención y control de un gran volumen de información, pero no hay que olvidar su cada vez mayor actividad de comprobación, que se potencia especialmente con la Norma Foral General Tributaria, la aprobación del reglamento de gestión en 2016 y la optimización organizativa de los recursos.

Las actuaciones de regularización, se referirán preferentemente a los dos últimos ejercicios, en los tributos de devengo periódico, sin perjuicio de ampliar el período de regularización a los demás ejercicios no prescritos en aquellos casos en los que se observen actuaciones irregulares continuadas por parte del contribuyente.

La actuación de los órganos de gestión, estará dirigida preferentemente a:

1. Control de los regímenes especiales del Impuesto sobre Sociedades.
2. Comprobación de las devoluciones solicitadas.
3. Intensificación de las actuaciones a través del procedimiento de comprobación limitada.
4. Reducción en los plazos de resolución de la actuación administrativa (consultas, recursos, actas de inspección, etc.).
5. Control de los arrendamientos de locales y viviendas.
6. Colaboración con otras Administraciones Tributarias y seguimiento de sus actuaciones para comprobar su adecuación a lo dispuesto en el Concierto Económico y a la normativa aplicada.
7. Control de las declaraciones del Impuesto sobre Primas de Seguros.
8. Control de las partidas de gasto del Impuesto sobre Sociedades.
9. Comprobación del cumplimiento de requisitos para la exención por reinversión de beneficios extraordinarios del Impuesto sobre Sociedades.
10. Control del cumplimiento de los requisitos de las deducciones contempladas en el título VII, capítulos IV, V y VI de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.
11. Comprobación de las deducciones por I+D y por innovación tecnológica en colaboración con SPRI.
12. Nuevas operativas contra el fraude en el ámbito de las operaciones compartidas entre Administraciones en el ámbito de los Impuestos Indirectos, en relación con el censo de contribuyentes de la UE, bajas en el ROI.
13. Control de las operaciones derivadas del intercambio de la información derivada del Convenio de colaboración con el Colegio de Notarios., tanto para los impuestos directos como indirectos.

14. Kontrolatzea, sozietateen gaineko zergan, harreman publikoek dakartzaten gastuak, enpresako langileentzako gauza bidezko ordainsariak eta turismoko ibilgailuen erabilera.

15. Egiaztatzea Sozietateen 7/1996 Foru Arauaren VIII. tituluaren X. kapituluaren jasotako berregituraketaren erregimen berezia aplikatzeko beharkizunak betetzen direla.

16. Egiaztatzea PFEZaren atxikpenak.

17. Kontrolatzea zergadunak sozietateetako autoliquidazioetan eta PFEZeko jarduera ekonomikoari dagokienez egindako aukerak.

18. Ziurtatzea ingurumenari lotutako kenkaria, GFaren ziurtagiriaren bidez.

19. Kontrolatzea ohiko etxebizitzan egindako berrinbertsioak, PFEZean salbuetsitakoak, benetan gauzatu direla.

20. Kontrolatzea, egiaztapen mugatuen bitartez, PFEZean airtortutako jarduera ekonomikoaren gastua benetakoa dela.

21. Kontrolatzea pertsona fisikoek Gipuzkoatik kanpo egiten dituzten higiezin salmentak.

22. Kontrolatzea batasun barruko operadoreen erregistroan eta hileko itzulketen erregistroan izandako sarrerak. Kontrolatzea telekomunikazio, irrati edo telebista zerbitzuei nahiz bide elektronikoz emandakoei BEZean aplikagarri zaizkien araubide berezietan dauden zergadunak.

23. Kontrolatzea ondasunen batasun barruko erosketen diru sarrerak eta establezimendurik gabekoen itzulketak.

24. Kontrolatzea BEZaren aitorten-likidazioetan sarreren eta gastuen arteko korrelazioa.

25. Egiaztatzea BEZeko itzulketak eta konpentsatzeko aitortenak, eta jarraitzea hileko itzulketen erregistroan izena emanda dauden zergadunak arintasunez kudeatzen.

26. Egiaztatzea hidrokarburoen txikizkako salmenten gaineko zergaren itzulketak.

27. Kontrolatzea BEZeko taldeen errolda bereziko sarbi-dea.

28. Murriztea zergadunek PFEZean eskatutako zuzenketak.

29. Kontrolatzea ez-aitortzaileak.

30. Jarraipena egitea eskualdaketen gaineko zergaren ez-aitortzaileei, notarioek emandako datuen ondorioz.

31. Egiaztatzea ondare eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergaren autoliquidazioak.

32. Errekerimenduak egitea, aitorten-likidazioei eta aitorten informatiboei dagokienez.

33. Egiaztatzea oinordetzen eta dohaintzen gaineko zergaren autoliquidazioak.

34. Kontrolatzea baloreak, aseguruak, errentak eta kontuak, aberastasunaren eta fortuna handien gaineko zergaren autoliquidazioetan.

35. Kreditu kobraezinengatik aldatutako zerga oinarriak, hau da, aldaketa onartu gabeak eta deduzitu diren jasandako kuoten zuzenketa. 2014az geroztik, hori guztia kreditu kobraezinengatik zerga oinarrian izandako aldaketen komunikazioari buruzko 952 eta 95B eruedetan jasotzen da.

36. Kontrolatzea BEZean izandako bidegabeko diru sarrerak.

37. Kautelazko neurriak hartzeko proposamenak.

38. Delitu fiskalera bidalitako espedienteak.

14. Control de los gastos de relaciones públicas, retribuciones en especie al personal de la empresa y de utilización de vehículos de turismo en el Impuesto sobre Sociedades.

15. Comprobación del cumplimiento de requisitos para la aplicación del régimen especial de reestructuración recogida en el Capítulo X del Título VIII de la NF 7/1996 de Sociedades.

16. Comprobación de las retenciones en el IRPF.

17. Control de las opciones efectuadas por el contribuyente en las autoliquidaciones de sociedades y en lo concerniente a actividades económicas en el IRPF.

18. Verificación de la deducción por medio ambiente mediante los certificados emitidos por DFG.

19. Control de la efectividad de las reinversiones en vivienda habitual declaradas exentas en el IRPF y seguimiento de la deducción en cuenta vivienda.

20. Control de la realidad del gasto en las actividades económicas declaradas en el IRPF a través de comprobaciones limitadas.

21. Control de las ventas de inmuebles realizados por personas físicas que estén situados fuera de Gipuzkoa.

22. Control de acceso al Registro de Operadores Intracomunitarios y de RDMI. Control de contribuyentes acogidos en los regímenes especiales aplicables a los servicios de telecomunicaciones, de radiodifusión o de televisión y a los prestados por vía electrónica en el IVA.

23. Control de los ingresos de las Adquisiciones Intracomunitarias de Bienes, así como de las devoluciones de los no establecidos.

24. Control de la correlación entre ingresos y gastos en las declaraciones liquidaciones de IVA.

25. Comprobación de las devoluciones y de las declaraciones a compensar del IVA, continuando con una gestión ágil respecto de los contribuyentes inscritos en el Registro de devoluciones mensuales.

26. Comprobación de las devoluciones del IVMDH.

27. Control de acceso al Registro Especial de Grupos en el IVA.

28. Reducción de las rectificaciones solicitadas por los contribuyentes en el IRPF.

29. Control de no declarantes.

30. Seguimiento de los no declarantes del ITP y AJD y impuesto sobre sucesiones y donaciones, como consecuencia de los datos aportados por los Notarios.

31. Comprobación de las autoliquidaciones del ITP y AJD.

32. Realización de requerimientos de las declaraciones liquidaciones y de las informativas.

33. Comprobación de las autoliquidaciones del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

34. Control de los valores, seguros, rentas y cuentas en las autoliquidaciones del Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas.

35. Modificación de bases imposables por créditos incoobrables. Es decir, modificaciones desestimadas y corrección de las cuotas soportadas deducidas. A partir de 2014 todo ello queda reflejado en los nuevos modelos 952 y 95B de comunicación de modificaciones de bases imposables por créditos incoobrables.

36. Control de ingresos indebidos en el IVA.

37. Propuestas de adopción de medidas cautelares.

38. Expedientes enviados a delito fiscal.

39. Egiaztatzea sozietateen gaineko zergaren ez-aitortzaileak, beste zerga batzuetan diru sarrera aitortuak edo egoziak dituztenean.

40. Egiaztatzea, aberastasunaren eta fortuna handien gaineko zergan, nola aplikatu den enpresan parte hartzeagatik izandako hobaria edota salbuespena, bereziki jarduera ekonomikoari lotu gabek ondasunen kontrolatuta.

41. Kontrolatzea itxurazko helbide aldaketak.

42. Kontrolatzea atzerriko ondare aldaketak (720).

43. Berrikustea baloreak, ondasun higiezinaren trafikoa eta ondarea kontrolatzen laguntzeko.

44. Egiaztatzea lan ordainketetan salbuespenak dauden dietak.

45. Egiaztatzea eskumenik gaineko administrazioaren sarrerak atxikipenak.

46. Berrikustea lanaren ondorengo egoerari buruzko arauen aplikazioa.

47. Berrikustea araudi berriari jarraituz 2014an ondorengo sozietate bihurtu diren entitateek beren bazkideen banatutako dibidenduak.

3. Zerga-bilketako Zuzendariordetzaren lehenetsuneko jarduerak.

Bilakaera bat sumatzen ari da zerga-bilketaren kudeaketan, jarduketa iruzurgileak zerga-bilketa fasera igarotzen ari direla erreparatu den heinean. Horrek erantzun azkarrak eta konplexutasun tekniko handiagokoak exijitzen ditu, baina betiere zerga administrazioari gainerako organoekin koordinatuta.

Jarduerak honako hauek izango ditu xede:

– Ondasun eta eskubideak enbargatzea, zorraren kobrantza ziurtatu eta egiteko.

– Kautelazko neurriak hartzea, zordunen ondarea hustea galarazi eta zorraren kobrantza bermatzeko.

– Neurriak hartzea, Herri Ogasunaren aurkako delituetan iruzurtutako kuotak aseguratuz.

– Erantzukizunak deribatzea, deklarazio orokorren kopurua gehituz eta erantzukizun solidarioaren deklarazioak aurreratuz.

– Enbargoa egitea Merkataritzako establezimenduan bertan, bai eta oro har kalean presentzia handiagoa izatea ere informazioa lortzeko eta enbargoak egiteko.

– Ezartzea pentsio planen, borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateen eta abarren enbargo berrien tramitazio automatikoa.

– Sendotzea eta zabaltzea etxebizitzaren errentamenduen enbargo berrien tramitazio automatikoaren ezarpena, datuak PFEZaren aitortzei buruzko informazioarekin gurutzatuta.

– Neurriak hartzea arintasun administratiboa areagotzeko, modu orokor batean enbargo aginduak eta informazio eskaerak dena delako erregistroetara telematikoki bidaliz.

– Neurriak hartzea arintasun administratiboa areagotzeko, ahalik eta azkarren gorabeherak eta zerga-bilketako egintzen aurkako berraztertze errekurtsoak erabakita.

– Langileei prestakuntza iraunkorra ematea, zerga-bilketaren arloan izan diren arau aldaketa handietara egokitzeko, aurreko urteetan hasitako jarduerarekin jarraitze aldera.

– Arrazionalizatzea eta eguneratzea ordainketaren gerarpena edota zatikapena lortzeko baldintzak, nagusiki web bidez egiten diren gerarpen edota zatikapen eskaeretan.

39. Comprobación de no declarantes del Impuesto sobre Sociedades con volumen de ingresos declarado o imputado en otros impuestos.

40. Comprobación en el impuesto sobre la riqueza y las grandes fortunas de la aplicación de la bonificación y o exención en participaciones de empresa, incidiendo en el control de bienes no afectos a la actividad económica.

41. Control de los cambios de domicilio ficticio.

42. Control de las modificaciones de patrimonio en el extranjero (720).

43. Revisión de valores para ayudar en el control del tráfico y del patrimonio inmobiliario,

44. Comprobación de las dietas exentas en las retribuciones de trabajo.

45. Comprobación de las retenciones ingresadas en administración incompetente.

46. Revisión de la aplicación de las normas referentes a las situaciones post-laborales.

47. Revisión de dividendos repartidos a sus socios por entidades que, según nueva normativa, en 2014 han devenido patrimoniales.

3. Actividades prioritarias de la Subdirección de Recaudación.

La gestión recaudatoria está evolucionando en la medida en que se viene observando que las actuaciones fraudulentas se desplazan a la fase recaudatoria, lo cual exige dar respuestas rápidas y de mayor complejidad técnica, siempre de forma coordinada con el resto de órganos de la administración tributaria.

La actividad se dirigirá a la adopción de:

– Embargos de bienes y derechos para asegurar y realizar el cobro de la deuda.

– Medidas cautelares con el objeto de evitar el vaciamiento patrimonial de los deudores y garantizar el cobro de la deuda.

– Medidas de aseguramiento de las cuotas defraudadas en delitos contra la Hacienda Pública.

– Derivaciones de responsabilidad, incrementando el número de declaraciones en general y anticipando las declaraciones de responsabilidad solidaria.

– Actuaciones de embargo en el propio establecimiento mercantil, así como en general una mayor presencia en la calle para la obtención de información y la práctica de embargos.

– Implantación de la tramitación automática de nuevos embargos de Planes de Pensiones, EPSV,...

– Consolidación e incremento de la implantación de la tramitación automática de nuevos embargos de arrendamientos de vivienda, cruzando información con las declaraciones de IRPF.

– Medidas para incrementar la agilidad administrativa, generalizando la remisión telemática a los correspondientes registros de las órdenes de embargo y solicitudes de información.

– Medidas para incrementar la agilidad administrativa, resolviendo los incidentes y los recursos de reposición contra los actos recaudatorios en el menor tiempo posible.

– Formación continua de la plantilla para atender a los importantes cambios normativos en materia recaudatoria con la intención de continuar en este año la actividad iniciada en los años anteriores.

– Racionalización y actualización de las condiciones para acceder al aplazamiento y/o fraccionamiento de pago. Principalmente en aquellas solicitudes de aplazamiento y/o fraccionamiento de pago que se llevan a cabo vía web.

Zerga-bilketako kudeaketaren barruan, epaile batek konkurtsoan deklaraturako enpresen zorren kontrola ere sartuta dago. Era berean, krisi egoeraren ondorioz, konkurtso prozesu gehiago daude. Horregatik, eta zerga zorrak kobratzeko eskubiak defendatzeko, zergadunei exijitzen zaizkien, sortzen diren, aldatzen diren zorrei buruzko egiaztapenak xehetasunez egiten dira. Horretarako, Konkurtso Administrazioari ziurtagiriak egiten zaizkio, haiek onartzeko, eta prozesuei jarraipena egiten zaie eta, bidezkoa bada, intzidenteak aurkezten dira. Konkurtso fasea hitzarmen batekin amaituta, zor pribilegiatuko egoera guztiak tramitatzen dira, zordunekin berariazko akordioak lortzen saiatuz.

También se encuentra incluida, dentro de la gestión recaudatoria, el control de las deudas de las empresas declaradas judicialmente en concurso. La situación de crisis también ha incidido en el aumento de los procesos concursales. Por ello y para defender los derechos de cobro de las deudas tributarias, se realizan comprobaciones pormenorizadas de las deudas exigidas, devengadas, modificadas, etc., emitiendo los correspondientes certificados a la administración concursal para su reconocimiento, realizando el seguimiento de los procesos correspondientes y presentando si procede los incidentes correspondientes. Finalizada la fase de concurso con convenio se tramitan todas aquellas situaciones en las que existen deudas privilegiadas, tratando de llegar a acuerdos singulares con los deudores.