



2013

**Sail Egitarau Txostena - GASTUAK**  
**Memoria Departamento Programa - GASTOS**

SAILA / DEPARTAMENTO	ATALA / SECCIÓN	FUNTZIONALA / FUNCIONAL
05. Ogasuna eta Finantzak 05. <i>Hacienda y Finanzas</i>	02. Ogasuna 02. <i>Hacienda</i>	630.101 Zergak Biltzeko Kudeaketa 630.101 <i>Gestión Recaudatoria</i>

**Bilketa**

Bilketa Bizkaiko Lurralde Historikoan Ekonomi Itunak eragiten dituen eskumenen funtsezko oinarrietariko da, zerga eskumenak betearazteko beharrezko eragiketa delako eta, aldi berean, zerga hitzartuen multzokoak ez diren beste sarrera batzuk biltzeko balio duelako .

**Iruzuraren aurkako borroka.**

Bilketa zergen arloan aplikatzen den prozeduretakoa da eta Ikuskapena eta Zerga Bilketarekin batera, eta gero eta garrantzia handiagoa du iruzurraren aurkako borrokari dagokionez eta hori horrela da besteak beste ikuskapenean egiten diren jarduketak eta zorra zehazteko burutzen diren kudeaketen arloetako hobekuntza garrantzitsuen ondorioz.

Zorraren zehaztapenari eta zerga-oinarrien aurkikuntzari dagokionez izan diren hobekuntza horiek zor hori kobratzeko aldi iruzurra forma berriak sortarazten dituzte.

Zorraren ordaintetari ihes egiteko ingeniariaritzaren sarridan iruzurra izaten dena, gero eta sofistikatuagoa da eta gero eta bitarteko espezializatuagoak eskatzen ditu, zehatzago esaterako ikerketak egiteko gaitasuna duen pertsonala eta iruzurra-poltsa horiek eta zorra ez ordaintzeko ahaleginak aurkitzeko gauza dena. Halaber, egoera horiek ekiditeko eta ordaintzeta burutzeko beharrezkoak diren jarduketak jarri behar dira abian.

Era sentiberean jokatu da krisi egoerarekiko eta ahalegina egin da toki izakiei laguntzeko; ezarri denaren arabera 2013ko urtarrilaren 1etik aurrera aginduko diguten betearazpidetzako zergabilketa burutuko da.

**Recaudación**

La función recaudatoria constituye uno de los pilares fundamentales de las competencias derivadas del Concierto Económico en el Territorio Histórico de Bizkaia, ya que supone una acción necesaria para el ejercicio de las competencias fiscales, además de la recaudación de otros ingresos que no tienen la calificación de tributos concertados.

**Lucha contra el fraude.**

La Recaudación, uno de los procedimientos de aplicación de los tributos, junto con la Inspección y la Gestión Tributaria, sigue un camino ascendente en la lucha contra el fraude, como consecuencia, entre otras, de las mejoras importantes en actuaciones inspectoras y de gestión que se encargan de determinar la deuda.

Estas mejoras en determinación de la deuda y el descubrimiento de bases imponibles, genera nuevas formas de fraude en la fase de cobro de dicha deuda.

La ingeniería de elusión del pago de la deuda, en muchos casos fraudulenta, es cada vez más sofisticada y requiere más medios especializados, en concreto, personal capaz de investigar y de descubrir las bolsas de fraude y las actuaciones de elusión del pago, así como de determinar y poner en marcha las actuaciones necesarias para evitar dichas situaciones y materializar el pago.

Se ha sido sensible a la situación de crisis, y se ha querido apoyar a las entidades locales, teniendo previsto llevar la recaudación ejecutiva que nos encomienden a partir del 1 de enero de 2013.

## Sail Egitarau Txostena - GASTUAK Memoria Departamento Programa - GASTOS

SAILA / DEPARTAMENTO	ATALA / SECCIÓN	FUNTZIONALA / FUNCIONAL
05. Ogasuna eta Finantzak 05. <i>Hacienda y Finanzas</i>	02. Ogasuna 02. <i>Hacienda</i>	630.101 Zergak Biltzeko Kudeaketa 630.101 <i>Gestión Recaudatoria</i>

Iruzuraren aurkako lehen ildo honetan aitzindariak izatearen ondoretarako kudeaketa eragingarriagoa eta espezializatuagoak lortzeko neurriak hartu dira, hain zuzen ere egin dauden eskaerekin bat datozenak. Horien artean hauek azpimarratu daitezke:

- 1.- 2013 ekitaldian, arreta emango zaio diru-bilketa eremuko iruzurrezko jarduerak igartzeari. Ondasunak ezkutatzeko sareei buruzko espedienteetan sakontzen dela bultzatuko da.
- 2.- Ahalegina egingo erlazioen bilaketan erreminta berria abian jartzeko; erreminta horrek zordun nagusien eta beste erantzukizundun solidario edo subsidiario batzuen ondasunetara arinago eta hobeto iristeko aukera emango du.
- 3.- 2013an, ondare hustuketak kontrolatu eta jarraitzeko neurriak sustatuko dira, batez ere konkurtso prozeduretan murgilduta dauden enpresen kasuan. Halaber, honekin zerikusia duten beste delitu batzuk aztertuko dira, adibidez zehatu daitezkeen kaudimen gabeziak.

### Bilketaren kudeaketa

Bilketaren kudeaketak desberdindu egin daitezkeen funtsezko bi alderdi ditu:

1. Erakunde laguntzaileen bitartez eta zordunak berez egiten dituen edo bahiturengatik sarrerekin egiten diren kobrantzen kudeaketak espediente kopuru oso handia eragiten dute. Kudeaketa hori ordainketaren kudeaketari lotuta dago, hala, sarreren itzulketetan nola aurrekontuetako gastu edo aurrekontuetatik kanpoko eragiketetan.

En aras a estar en primera línea en la lucha contra el fraude, se han tomado medidas encaminadas a una gestión más eficiente y más especializada de acuerdo con las actuales demandas, entre las que destacan:

- 1.- En el ejercicio 2013 se va a poner el acento en la detección de actuaciones fraudulentas en el ámbito recaudatorio. Se va a potenciar la profundización en expedientes de entramados y ocultación de bienes.
- 2.- Se tratará de poner en marcha una nueva herramienta en la búsqueda de relaciones que permita llegar antes y mejor a los bienes de los deudores principales o de otros responsables solidarios o subsidiarios
- 3.- En 2013 se van potenciar medidas de control y seguimiento de vaciamientos patrimoniales, especialmente en empresas en procedimiento concursal, así como en otros delitos conexos como son las insolvencia punibles.

### Gestión recaudatoria

La gestión recaudatoria tiene dos aspectos fundamentales y diferenciables:

1. La gestión de cobro realizada a través de las entidades colaboradoras y de forma espontánea por el deudor o bien por ingresos de embargos, que supone un volumen muy importante de expedientes y de importes. Esta gestión está ligada con la gestión de pago, bien de devoluciones de ingresos, como de gastos presupuestarios o de operaciones extrapresupuestarias.



2013

**Sail Egitarau Txostena - GASTUAK**  
**Memoria Departamento Programa - GASTOS**

SAILA / DEPARTAMENTO	ATALA / SECCIÓN	FUNTZIONALA / FUNCIONAL
05. Ogasuna eta Finantzak 05. <i>Hacienda y Finanzas</i>	02. Ogasuna 02. <i>Hacienda</i>	630.101 Zergak Biltzeko Kudeaketa 630.101 <i>Gestión Recaudatoria</i>

2. Berariaz bilketaren kudeaketari dagokionez esan behar da funtzioa kobrantza egiteko egin behar diren jarduketa guztiak burutzea dela, eta hori geroratzeak kudeatuz edo betearazpidetzako prozeduraren bidez. Aldi berean eragiketa horiei lotuta dauden bete alderdi batzuen ardura du, esaterako etendurak eta abar.

Horretarako Bilketa zuzendariorde, maila organikoari dagokionez, hiru zerbitzutan egituratu da: Diruzaintza eta Bermeen Zerbitzua, Zerga-bilketa Zerbitzua eta Zerga-bilketa Ikuskatzeko Zerbitzua.

Diruzaintza eta Berme Zerbitzuaren helburua Foru Ogasuneko diruzaintza kudeatzea da eta hori ahalik eta azkarren eta ondoen egitea. Horretarako agindu zaizkion funtzioak betetzen ditu eta, aldi berean, kobrantza guztiak burutzen ditu. Helburuen artean lehentasun osoa du zergadunen eta Bizkaiko Foru Aldundiaren zordunen sarrera eta ordainketen erlazioak erraztea.

Kudeaketaren ardatza eragingarritasuna izango da eta ahaleginak egingo dira teknologia berriak aprobetxatzeko eta barne kudeaketari informazioa ahalik eta arinen eta kosturik merkeenean emateko.

Halaber, kontuan hartuko da bankuetako saldoen kudeaketa eta mugimendu eragingarria aurrekontuetako eta aurrekontuz kanpoko ordainketak zuzen eta epeen barruan egiterakoan.

Aurrera antzean ere kontu murriztuetako sarrera guztien integrazioan hobetzen jarraituko da, hots, ingresoen aplikazioetako mugimendu individualizatuekin; horri esker izaki laguntzaileen kontrol egokia egiteko eta krisi egoeran sarrerei buruzko datuak berehala eskuratzerakoan hobetzeko aukera egongo da.

2. La gestión recaudatoria propiamente dicha, cuya función consiste en llevar a cabo todas las actuaciones necesarias para que el cobro se realice: bien gestionando aplazamientos o bien mediante el procedimiento ejecutivo, a la vez que también realiza otros aspectos relacionados como son las suspensiones, etc.

Para ello, la Subdirección de Recaudación se estructura orgánicamente en tres Servicios: Servicio de Tesorería y Garantías, Servicio de Recaudación y Servicio de Inspección Recaudatoria.

El Servicio de Tesorería y Garantías, tiene como objetivo gestionar la Tesorería de la Hacienda Foral con la mayor agilidad y perfeccionamiento posibles, a través de las funciones que tiene encomendadas, así como realizar todos los cobros, teniendo como objetivo prioritario el facilitar las relaciones de ingresos y pagos de los/las contribuyentes y acreedores de la Diputación Foral de Bizkaia.

La gestión se enmarcará en la eficiencia, tratando de aprovechar las nuevas tecnologías y proporcionando a la gestión interna la información con la mayor rapidez y al menor coste.

Se tendrá también en cuenta la eficiente gestión y movimiento de saldos bancarios para la correcta y puntual realización de los pagos presupuestarios y extrapresupuestarios.

Se continuará mejorando la integración de todos los ingresos de las cuentas restringidas, con los movimientos individualizados en las aplicaciones de ingreso, lo que permitirá un control adecuado de las entidades colaboradoras y una mejora en la obtención inmediata de datos sobre ingresos en épocas de crisis.

## Sail Egitarau Txostena - GASTUAK Memoria Departamento Programa - GASTOS

SAILA / DEPARTAMENTO	ATALA / SECCIÓN	FUNTZIONALA / FUNCIONAL
05. Ogasuna eta Finantzak 05. <i>Hacienda y Finanzas</i>	02. Ogasuna 02. <i>Hacienda</i>	630.101 Zergak Biltzeko Kudeaketa 630.101 <i>Gestión Recaudatoria</i>

Bilketa Zerbitzuak dituen eskumenak dira zordunaren aurkako betearazpidetzako ekintzak burutzeko, zehatzago esateko horren ondarearen aurkako premiamenduzko prozeduran. Aldi berean, baditu beste funtzio batzuk ere, esaterako zorraren kudeaketari lotuta daudenak: ordainketaren geroratzeak eta zatikatzeak, errekurtsioa egon delako gertatzen diren etendurak eta konkurtso-prozedura batzuk.

2013. urtean hitzarmenaren bidez, ondore horretarako ezarriko den prozedura egokiarekin, Foru Ogasunarekin atxikituko diren toki izakien zuzenbide publikoko sarreraren betearazpidetzako bilketa egingo da.

### Helburuak

2013ko ekitaldiko helburuak ondoko hauetan finkatuko dira:

#### 1) Bilketaren informatizazio.

- Ordaintzeko bide moduan helbideratzeen sistemaren zuzperketarekin jarraitzea.
- Papera desagertzea aurretiaz zorrik aitortuta ez duten sarreretan, aurrekontu-sarreretan edo aurrekontuz kanpoko sarreretan.

#### 2) Finantza-erakundearen kontrola.

- Finantza-erakundeek laguntzaileak diren neurrian burutzen duten jarduketara jarraitzean datza; egunero kontrol zehatzak egingo zaizkie arestian aipatu diren helburuak emaitzarik onenekin eskuratzeko, hala Foru Aldundiaren kontuei dagokienez nola bere sail, izaki eta foru enpresei.
- Bestalde, bat egindako erakunde laguntzaileetan egindako diru-sarrerak behar bezala jasotzeko beharrezkoak diren prozedurak ezarri beharko dira.

El Servicio de Recaudación tiene como competencias el seguimiento de actuaciones ejecutivas contra el deudor, en concreto el procedimiento de apremio contra su patrimonio, así como otras funciones relacionadas con la gestión de la deuda: aplazamientos y fraccionamientos de pago, suspensiones por recurso y procedimientos concursales.

En 2013 se llevará la recaudación ejecutiva de los ingresos de derecho público de aquellas entidades locales que se adhieran, mediante convenio con la Hacienda Foral, al procedimiento que a tal fin se establezca.

### Objetivos

Los objetivos para el ejercicio 2013 se centran en los siguientes:

#### 1) Informatización de la Recaudación.

- Seguir el fomento de la domiciliaciones como medio de pago.
- Desaparición del papel en ingresos sin reconocimiento previo de deuda, presupuestarios o extrapresupuestarios.

#### 2) Control de Entidades Financieras.

- Se trata de realizar un seguimiento de las Entidades Financieras, en cuanto a su actuación como Colaboradoras, a través de rigurosos controles diarios, a fin de conseguir resultados óptimos para alcanzar los objetivos reseñados, tanto para las cuentas de la Diputación Foral como para las departamentales y de entes y empresas forales.
- Por otra parte se deberán establecer los procedimientos necesarios para dar entrada correctamente a los ingresos que se efectúen en las entidades colaboradoras fusionadas.

**Sail Egitarau Txostena - GASTUAK**  
**Memoria Departamento Programa - GASTOS**

SAILA / DEPARTAMENTO	ATALA / SECCIÓN	FUNTZIONALA / FUNCIONAL
05. Ogasuna eta Finantzak 05. <i>Hacienda y Finanzas</i>	02. Ogasuna 02. <i>Hacienda</i>	630.101 Zergak Biltzeko Kudeaketa 630.101 <i>Gestión Recaudatoria</i>
3 ) Ordainketen fluxuen jarraipena		3 ) Seguimiento de flujos de pagos
– Kontua ordainketen finantza fluxuen jarraipena egiteko informatizazio sistemak ezartzean datza eta, bereziki, sarrerren itzulketen prozesuetan.		– Se trata de establecer sistemas de informatización para el seguimiento de los flujos financieros de pagos y en especial los de devoluciones de ingresos.
4 ) Gaur egun zergaldiaren kudeaketan eskuz egiten diren prozesu guztiak informatizatzea, ahal den guztietan batch prozesuak sartuz.		4 ) Informatización de todos los procesos que actualmente se llevan de forma manual en la gestión en periodo ejecutivo, introduciendo procesos batch en las actuaciones en las que sea posible.
5 ) Jarduketei buruzko datu xehakatuak eta datu eguneratuak erkatzeko aukera emango dituen informazio sistema izatea, 2013. urterako egokia.		5 ) Disponer de un sistema de información con detalle de las actuaciones y comparación de datos actualizada a las necesidades de 2013.
6 ) Aplazanet ezartzea ahal diren esparru guztietan: BizkaiBai, bulego deserditatuak, zertarako-eta zergadunekin dauden harremanak arintzeko eta egokitzeko.		6 ) Implantación de Aplazanet en todos los ámbitos en los que sea posible: BizkaiBai, oficinas descentralizadas, con el fin de agilizar las relaciones con los/as contribuyentes.
7 ) Lanpostuko prestakuntza aplikatua hobekuntza iraunkorreko metodoak erabiliz.		7 ) Formación aplicada en el puesto de trabajo, con métodos de mejora continua.
8 ) Iruzurraren aurkako jarduketa zehatzak:		8 ) Actuaciones concretas contra el fraude:
– Erantzukizun solidario edo sorospidezkoen eskakizuna.		– Exigencia de responsabilidades solidarias o subsidiarias.
– Enpresa oinordetzak.		– Sucesiones de empresa.
– Prozedura zibil eta penalak.		– Procedimientos civiles y penales.
– Enpresa eta enpresa taldeen, horien ondareen eta jarduera epigrafearen ikerketak.		– Investigación sobre empresas y grupos de empresas, bienes de éstas y epígrafes de actividad.
9 ) Jarduera jakin batzuetan agerikoa ez den berankortasunari buruzko azterlana.		9 ) Estudio sobre morosidad encubierta en sectores de actividad concretos
10) Arriskuen geroratzeen jarraipena eta kontrola.		10) Seguimiento y control de aplazamientos de riesgo.
11) Informazioa kudeatzeko sistema berrien ezarpena; sistema horrek aukera emango du zordunari egiten zaion ikerketa azkarragoa eta hobea izan dadin eta horrela, bitarteko gehiago erabili arrisku espedienteetan sakontzeko.		11) Establecimiento de nuevos sistemas de gestión de la información, que permitan que la investigación sobre el deudor sea más ágil, pudiendo destinar más recursos a la profundización en expedientes de riesgo.