

Sail Egitarau Txostena - GASTUAK
Memoria Departamento Programa - GASTOS

SAILA / DEPARTAMENTO	ATALA / SECCIÓN	FUNTZIONALA / FUNCIONAL
05. Ogasuna eta Finantzak 05. Hacienda y Finanzas	02. Ogasuna 02. Hacienda	932.122 Ikuskapena eta KLTZ 932.122 Inspección y SCAT

“Ikuskapena eta SCAT” izeneko 932.122 egitaraua bildu egiten ditu Ogasun Zuzendaritza Nagusiaren mende dauden Ikuskapeneko, Koordinazioko eta Laguntza Teknikoko Zuzendariordetzen jarduera.

1. Ikuskapen Zuzendariordetza

932.122 egitarauaren, “Ikuskapena eta Bulego Teknikoa” izena duenaren, helburuen artean zerga betebeharrak dituztenen zerga egoera frogatzea dago, hain zuzen ere Foru Ogasunarekin dituzten betebeharrak eta beharkizun horiek zehatz betetzen dituztela egiaztatzeko eta, hala denean, bidezko erregularizazioari ekiteko. Helburu horiek hobeto betetzeko, zerbitzu berriak sortu dira Zuzendariordetzaren barruan azken urteetan.

Arestian aipatu den funtzio hori zailagoa bihurtu da denborak aurrera egin ahala tartean inguruabar jakin batzuk izan direlako, esaterako maula egiteko bitartekoak egun zorrotzagoak direlako, ekonomia globalizatu delako, zergak nazioarteko kontu bihurtu direlako eta finantza-figura berriak agertu direlako. Kontua da baldintza horiekin maulak egiten dituzten talde egituratuak azaldu direla. Mota horretako jarduketak antzemateko eta horiek egitea eragozteko derrigorrezkoa da kudeaketa eta ikuskapena egiten duten organoen arteko lankidetzaren estua, eragiketa horiek jatorritik bertatik aurrearretaz zaintzeko eta antzemateko. Horrek esan nahi du pertsonal askok egin behar duela lan ataza horietan, aurrearretazkoak izan arren, zerga-bilketaren onurarako izango direlako.

Aurretik adierazitako prebentzio lanez gain, egiaztapenak eta ikerketak egiteko, aurretiaz zerga betebeharrak dituzten pertsonak aukeratu behar dira. Horretarako, funtzio horiek dagokion jarduera planari egokitu behar zaizkio. Plangintza Zerbitzua, ikuskaritza plana egiteko taldea da, eta Sailaren goi organoen zuzentzarauak jarraituz, zerga aitortzen zuten zerga egintza guztiak egiazko datu guztiak aitortu ez dituztela susmatzen den zerga betebeharrak dituzten pertsonak aukeratu behar ditu,

El Programa 932.122 denominado “Inspección y SCAT” aglutina la actividad correspondiente a las Subdirecciones de Inspección y de Coordinación y Asistencia Técnica dependientes de la Dirección General de Hacienda.

1. Subdirección de Inspección

El programa 932.122 por lo que se refiere a la Subdirección de Inspección, tiene entre sus objetivos la comprobación de la situación tributaria de las personas obligadas tributarias, con el fin de verificar el exacto cumplimiento de sus obligaciones y deberes para con la Hacienda Foral, procediendo, en su caso, a la regularización correspondiente. Para un mejor cumplimiento de estos objetivos han creado estos últimos años nuevos Servicios dentro de la Subdirección.

La función mencionada se ha ido dificultando con el tiempo en parte debido a una serie de circunstancias, como la sofisticación de los medios de defraudación, la globalización de la economía, la internacionalización fiscal y la aparición de nuevas figuras financieras. Todo ello ha dado lugar a la aparición de nuevos sistemas de fraude más sofisticados. Para detectar y dificultar la realización de este tipo de actuaciones es necesaria una estrecha colaboración entre los órganos de gestión, inspección y recaudación, con el objeto de prevenir y detectarlas en origen. Todo ello supone una importante dedicación de personal en este tipo de tareas que, aún siendo preventivas, redundarán en la mejora de la recaudación.

Además de las tareas preventivas señaladas anteriormente, la realización de actuaciones de comprobación e investigación requiere de una previa selección de personas con obligación de tributar. Para ello, el ejercicio de estas funciones se debe adecuar al correspondiente plan de actuación. El Servicio de Planificación, como grupo específico para la elaboración del plan de inspección, siguiendo las directrices emanadas de los órganos superiores del Departamento, se encarga de



Sail Egitarau Txostena - GASTUAK
Memoria Departamento Programa - GASTOS

SAILA / DEPARTAMENTO	ATALA / SECCIÓN	FUNTZIONALA / FUNCIONAL
05. Ogasuna eta Finantzak 05. Hacienda y Finanzas	02. Ogasuna 02. Hacienda	932.122 Ikuskapena eta KLTZ 932.122 Inspección y SCAT

hori susmatzeko arrazoizko aztarna nahiko badaude. Ildo horretatik, Bizkaiko Foru Ogasunaren Iruzuraren kontrako Batzordean ezarritako zuzentarauak jarraitu dira. Batzorde horretan, Plangintza zerbitzuburuak, Ikuskapena Koordinatzeko zerbitzuburuak eta Ikuskapen zuzendariordeak parte hartzen dute, eta Ikuskaritza Informatikoaren zerbitzu-burua da idazkaria. Horri guztiari dagokionez, kontuan hartzen dira Iruzuraren kontrako Borrokarako Baterako Planaren barruko baterako jarduerak. Jarduera horiek hiru Foru Aldundien eta Eusko Jaurlaritzaren partaidetza duen Iruzuraren Aurka Borrokatzeko Batzordean ezartzen dira.

Zergen arloan eragina duten datuak eskuratzea eta horien azterketa, batez ere informatikoa, dira antzemateari dagokionez erabiltzen diren tresna nagusiak. Zerga betebeharrak dituzten pertsonak ikuskapen planean sartzea aholkatzen duten zergen arloko anomaliak zuhurtziarakotasun eta eraginkortasun irizpideak erabiliz burutzen dira.

Zergen arloari dagokionez garrantzitsua den informazioaren kalitatea eta kantitatea hobetzea da maularen aurkako borroka honetan eragina izango duen lehentasunetako bat. Informazioaren kalitateak hala zergadunei buruzko frogaketa-eragiketen hobekuntza lortzeko nola etorkizuneko ikuskapen planetan sartuko direnak hobeto aukeratzeko balio behar du.

Ikuskapen Planaren burutzean eragingarritasuna handitzeko asmoz, ikuskatzailatza egiaztapenetan jarduera ekonomiko eta lanbide jarduerak garatzen dituzten eta zerga betebeharrak dituzten pertsonen sistema informatikoen begiztapena orokortu egingo da. Auditoretza informatiko horiek egitearen helburua ikuskatzaileek sistema informatikoetako eragiketa ekonomikoen erregistro edo oharren osotasuna eta zehaztasunari buruz funtsezko iritzia izan dezaten ahalbidetzeko beharrezko ebidentziak

seleccionar las personas obligadas tributarias en las que se detectan indicios racionales suficientes de que no han consignado en sus declaraciones tributarias, de forma veraz y completa, todos los hechos imponibles realizados. En este sentido, se han seguido las directrices establecidas en el marco de la Comisión de Lucha contra el Fraude de la Hacienda Foral de Bizkaia, en la que participan el Jefe del Servicio de Planificación, el Jefe del Servicio de Coordinación de la Inspección y el Subdirector de Inspección, ejerciendo el Jefe del Servicio de Auditoría Informática las funciones de secretario de este órgano. Todo ello teniendo en cuenta también las actuaciones conjuntas del Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude que se fijen en el seno de la Comisión de Lucha contra el Fraude Fiscal en la que participan las tres Diputaciones Forales y el Gobierno Vasco.

La obtención de datos con trascendencia tributaria y el análisis, fundamentalmente informático, de los mismos, constituyen las principales herramientas empleadas en la detección, con criterios de discrecionalidad y eficacia, de las anomalías fiscales que aconsejan la inclusión en el plan de inspección de las personas obligadas tributarias afectadas.

La mejora en la calidad y cantidad de la información con trascendencia tributaria es una de las prioridades que deben incidir en la lucha contra el fraude. La calidad de la información debe servir tanto para la mejora de los resultados de las actuaciones de comprobación de las y los contribuyentes, como para la mejora en la selección de los que conformarán futuros planes de inspección.

Con el objeto de incrementar la eficiencia en la ejecución del Plan de inspección, se ha generalizado en las comprobaciones inspectoras la verificación de los sistemas informáticos de las personas obligadas tributarias que desarrollan actividades económicas y profesionales. El objeto de la realización de estas auditorías informáticas es obtener las evidencias necesarias que permitan al personal inspector formarse una opinión fundada sobre la integridad y exactitud del registro o



Sail Egitarau Txostena - GASTUAK
Memoria Departamento Programa - GASTOS

SAILA / DEPARTAMENTO	ATALA / SECCIÓN	FUNTZIONALA / FUNCIONAL
05. Ogasuna eta Finantzak 05. Hacienda y Finanzas	02. Ogasuna 02. Hacienda	932.122 Ikuskapena eta KLTZ 932.122 Inspección y SCAT

lortzea da. Sistema informatiko horietatik, erreminta informatiko egokien laguntzarekin mota guztietako prozesu eta kontrolak eginez eta Europar Batasunean gomendaturiko estandarren eta lan metodologiaren arabera, kontabilitateko orriak eta zerga aitortpenak atera dira.

Jarduera hori ikuskapen prozeduretan parte hartuko duten ikuskatzaileek egingo dute. Aipaturikoen azken helburua honakoari arreta jartzea da: eginkizun ikuskatzailea ahalik eta modu eraginkor, eragingarri eta seguruenean garatzeari; eta horrez gain, eginkizun ikuskatzaile hori agente ekonomiko gehienek –kontrol prozesuetan ikuskatzailetza organoekin lankidetzan aritzeko duten betebeharra betetzetik datorren zergadunen zeharkako presio fiskala murrizteko onura gehigarria sortuz, Informazioaren Gizartearen garapen osoan murgilduta daudenak- erabiltzen dituzten kudeaketa soluzioetara egokiturik.

2019. urtean zehar oro har ikuskapen-prozeduretan auditoretza informatikoko teknikak erabiltzea are gehiago indartu eta handitzen jarraitu da, eta sistema informatikoak zuzenean kontrolatzeko jarduerak bereziki sustatu dira. Jarduera horien helburua da "erabilera bikoitzeko softwarea" dagoen ala ez detektatzea da, eta beraz, sistema informatikoak modu egokian erabiltzen diren eta Ogasunari ematen zaion informazioak enpresaren benetako jarduera islatzen duen egiaztatze balio dute.

Horretarako, arlo horretan teknikari espezialisten lana indartu da, haien kopurua handituz, eta azken finean, jarduera horretan aritzen diren giza baliabideak berrantolatuz.

Zentzu berean, 2016 eta 2017ko lruzuraren aurka Borrokatzeko Planetan hartutako konpromisoa aplikatuz, 2016. eta 2017. urteetatik aurrera beharrezko neurriak hartu dira zerga betebeharrak dituzten pertsonen diru sarrerak kontrolatzea

anotación de las operaciones económicas en los sistemas informáticos, de los que derivan los estados contables y las declaraciones tributarias, mediante la realización de todo tipo de procesos y controles con la ayuda de las herramientas informáticas apropiadas y conforme a los estándares y metodología de trabajo recomendados en la Unión Europea.

Esta actividad ha sido realizada por el propio personal inspector que ha participado en los diversos procedimientos de inspección, y cuyo objetivo último es atender al desarrollo de la función inspectora de la forma más eficaz, eficiente y segura posible, al tiempo que adaptada a las soluciones de gestión utilizadas por la mayoría de los agentes económicos, inmersos en el pleno desarrollo de la Sociedad de la Información, produciendo el beneficio adicional de reducir la presión fiscal indirecta de los y las contribuyentes, derivada del cumplimiento de su deber de colaboración con los órganos de inspección en los procesos de control.

Durante el año 2019 se ha seguido reforzando y ampliando aún más la utilización de técnicas de auditoría informática en los procedimientos de inspección en general, potenciando, en particular, las actuaciones inquisitivas de control "in situ" de los sistemas informáticos. Estas actuaciones tienen por objeto detectar la existencia de "software de doble uso" y, por tanto, sirven para verificar si los sistemas informáticos se utilizan de forma adecuada y si la información que se aporta a Hacienda es fiel reflejo de la verdadera actividad de la empresa.

Para ello se ha reforzado el trabajo del personal técnico especialista en esta materia, incrementando su número y, en definitiva, procediendo a la reorganización de los medios humanos dedicados a esta actividad.

En el mismo sentido, en aplicación del compromiso se han adoptado las medidas necesarias asumido en los Planes de Lucha contra el Fraude desde el año 2016 para la implantación progresiva de sistemas informáticos que permitan el control de los



Sail Egitarau Txostena - GASTUAK Memoria Departamento Programa - GASTOS

SAILA / DEPARTAMENTO	ATALA / SECCIÓN	FUNTZIONALA / FUNCIONAL
05. Ogasuna eta Finantzak 05. Hacienda y Finanzas	02. Ogasuna 02. Hacienda	932.122 Ikuskapena eta KLTZ 932.122 Inspección y SCAT

ahalbidetuko duten informatika sistemak pixkanaka aplikatzeko.

Ikuskapen Zuzendariordetzan egin diren bestelako jarduketan artean daude, besteak beste, ondoko hauek: eskubide, errenta, produktu, ondasun, ondare, enpresa eta beste elementu batzuen balioa frogatzea; eta zerga hobariak edo pizgarriak eskuratzeko eskatzen diren beharkizunak betetzen direla frogatzea; eta, azkenik, zerga araubide berezien aplikazioa.

Arestian adierazi diren funtzio horiek betetzeko Ikuskapen Zuzendariordetza Zerbitzua honela antolatuta dago: Zerga Agenteen atala, administrarien atala eta ikuskatzaile eta ikuskatzaileorde taldea. Zerga-agenteen atalak informazioa eskuratu eta egiaztatze murriztuak egiten ditu; baita egiaztatze eta ikerketze prozedurekin zerikusia duen informazioa bildu eta aztertu ere. Nabarmenezkoa da 2012an prozedura berri bat sortu zela, egiaztapen murriztua izenekoa. Prozedura horren tramitazioa, funtsean, zerga-agenteek egiten dute, zerga-egitatearen elementu zehatzak egiaztatze tresna arin eta eraginkor gisa. Hala bada, zergadun ugariren gaineko egiaztapenak egin daitezke.

Zerga Dokumentazio Ataleko administrazioko pertsonalak egiten dituen lanen artean hautespen funtzioetan laguntzea, langile aktuarioek eskatuta informazio zehatza bilatzea, espedienteen tramitazioa eta abar daude.

2019. urterako 4.900 ikuskapen jarduketa egitea zegoen aurreikusita. Jarduketa horiek egiaztapen eta ikerketa jarduketak, zergak ordaindu behar dituenaren presentziarik gabeko erregularizaziokoak eta langile ikuskatzaileek izapidetzen dituzten egiaztapenak biltzen dituzte. Hori guztia Ikuskapenak zerga-iruzurraren aurkako borrokan egiten duen ahaleginaren ondorio da. Urtean zehar egindako datuek 3.363 jarduketa egin direla erakusten dute; aurrekontuan sartutakoaren

ingresos de las personas obligadas tributarias.

Otras funciones realizadas en la Subdirección de Inspección son la comprobación del valor de derechos, rentas, productos, bienes, patrimonios, empresas y demás elementos, así como la comprobación del cumplimiento de los requisitos exigidos para la obtención de beneficios o incentivos fiscales y devoluciones tributarias, así como para la aplicación de regímenes tributarios especiales.

Para la realización de las funciones señaladas anteriormente, el Servicio de Coordinación de la Inspección está organizado en una sección de Agentes Fiscales y en una sección con personal administrativo, además de contar con personal inspector y subinspector. La Sección de Agentes Fiscales realiza funciones de obtención de información y comprobaciones restringidas, así como tareas auxiliares de recopilación y análisis de información en relación con procedimientos de comprobación e investigación. Hay que destacar que en 2012 se creó un nuevo procedimiento denominado de comprobación reducida, cuya tramitación se realiza fundamentalmente por agentes fiscales, como instrumento ágil y eficaz en la comprobación de elementos concretos del hecho imponible, de forma que permita la comprobación masiva de contribuyentes.

El personal administrativo de la Sección de Documentación Fiscal realiza tareas diversas como el apoyo en las funciones de selección, búsqueda de información concreta a petición del personal actuuario, tramitación de expedientes, etc.

Para el año 2019 estaba previsto que se realizaran 4.900 actuaciones inspectoras. Estas actuaciones engloban las actuaciones de comprobación e investigación, de regularización sin presencia de quien debe tributar y las comprobaciones que se tramitan por el personal inspector. Todo ello se estima como consecuencia del esfuerzo de la Inspección en la lucha contra el fraude fiscal. Los datos realizados durante el año ascienden a 3.363 actuaciones, suponiendo, por tanto un 68,63% de



Sail Egitarau Txostena - GASTUAK Memoria Departamento Programa - GASTOS

SAILA / DEPARTAMENTO	ATALA / SECCIÓN	FUNTZIONALA / FUNCIONAL
05. Ogasuna eta Finantzak 05. Hacienda y Finanzas	02. Ogasuna 02. Hacienda	932.122 Ikuskapena eta KLTZ 932.122 Inspección y SCAT

68,63%, beraz. Jarduketa horien artean 2 txosten igorri zaizkio Zerga Ministerioari, Ogasun Publikoaren aurkako 3 delituen delituengatik. Aurkituriko kuoten batura osoaren zenbatekoa, interesak eta zehapenak barne, urtean zehar 395.503.218,94 eurokoa izan da. Herri Ogasunaren aurka delitua egon litekeela ikusi den espedienteetan aurkitutako kuoten haztatutako zenbatekoa, 1.870.059,24 eurokoa da. Murriztutako egiaztapenei dagokienez, aipatu beharra dago itzulketak murrizteko proposamena egin dela 1.045.938,58 euro. Egiaztapen murriztuko prozedurei esker antzeman den zerga-zorra (gehi isunak) 109.610.157,63 eurokoa izan da.

Agente Fiskalen Ataleko langileek egiten duten lanari dagokionez, 2019. urterako helburua 2.000 jarduketa -besteak beste, egiaztapen murriztuak, informazioa lortzekoak eta ikuskatzaile eta ikuskatzaileordeekin lankidetzaren egitea zen. Lorturiko datuek 1.266 jarduketa batzen dituzte; aurrekontuan sarturikoaren % 63,30, alegia. Jarduera horien bidez 7.160.228,93 euroko zorra iruzurtu dela.

Ikuskaritzak aurrekontuan sartutako beste helburu bat "Aholkularitza eta txostenak" deiturikoa da. Helburu horri bi jarduera dagozkio: batetik, Ikuskaritzak gertakari jakin batzuei buruz duen iritzia adierazten duten dokumentuak egitea; eta bestetik, hala badagokio, gertakari horien kalifikazio juridikoa egitea. Horren helburua ebazpena ematea dagokion organoak hori asmatzeko berme gehienarekin egiteko behar dituen judizio elementuak edukitzea da. Nabarmentzea merezi du gero eta ugariagoak direla merkataritza eragiketen zinezkotasuna aztertzeari buruzkoak; horretarako, ustez eragiketa horietan esku hartu duten eta zerga betebeharrak dituzten pertsonen kontabilitateak, eta dagokionean, garraio agiriak eta erabilitako ordainketa bitartekoak aztertzen direlarik.

lo presupuestado. Dentro de estas actuaciones, se incluye la emisión de 2 informes remitidos al Ministerio Fiscal por la existencia de indicios de 3 delitos contra la Hacienda Pública. El importe total de la suma de las cuotas descubiertas, incluyendo intereses y sanciones, ha ascendido durante el año a 395.503.218,94 euros. La cuantía ponderada de las cuotas descubiertas en los expedientes en los que se ha apreciado la posible existencia de delito contra la Hacienda Pública, asciende a 1.870.059,24 euros. En relación con las comprobaciones restringidas, hay que señalar que se ha procedido a la propuesta de minoración de devoluciones por importe de 1.045.938,58 euros. Los procedimientos de comprobación reducida han supuesto el descubrimiento de una deuda tributaria más sanciones por importe de 109.610.157,63 euros.

En relación con el trabajo que realiza el personal de la Sección de Agentes Fiscales, el objetivo para el año 2019 era 2.000 actuaciones, incluyendo, entre otras, las comprobaciones restringidas y reducidas, las de obtención de información y la colaboración con inspectores y subinspectores. Los datos conseguidos suman 1.266 actuaciones, es decir, un 63,30% de lo presupuestado. Estas actuaciones han supuesto el descubrimiento de una deuda defraudada por importe de 7.160.228,93 euros.

Otro objetivo presupuestado por la Inspección es el que se denomina "Asesoramiento e informes", y consiste en la emisión de documentos que reflejan el parecer de la Inspección respecto de ciertos hechos y, en su caso, la calificación jurídica de los mismos, con el objeto de que el órgano al que corresponda dictar la resolución disponga de todos los elementos de juicio necesarios para hacerlo con las mayores garantías de acierto. Merece destacarse que cada vez son más numerosos los que se refieren al análisis de la veracidad de operaciones comerciales, examinando, para ello, las contabilidades de las personas obligadas tributarias que presuntamente han intervenido en las mismas, los documentos de transporte y los medios de pago utilizados, en su caso.



Sail Egitarau Txostena - GASTUAK Memoria Departamento Programa - GASTOS

SAILA / DEPARTAMENTO	ATALA / SECCIÓN	FUNTZIONALA / FUNCIONAL
05. Ogasuna eta Finantzak 05. Hacienda y Finanzas	02. Ogasuna 02. Hacienda	932.122 Ikuskapena eta KLTZ 932.122 Inspección y SCAT

Jarduketa mota horien gauzatzeari dagokionez, 2019. urterako helburua 1.250 jarduketa egitea zen. Guztira 1.621 egin dira; beraz, %129,68 bete da.

Halaber, helburu gisa, UAlrekin lankidetzan aritzeko egindako eskaera kopurua, administrazioko prozedurak izapidetzeko, eta jarduteko modu horiek prozeduretan erabiltzen duten pertsona aktuario kopurua ezarri dira. Ondore horietarako, 2019. urtean xede gisa 430 espediente aintzat hartu dira, eta guztira 345 eskaera jaso dira. Hori dela medio, 65 pertsonen erabili dituzte, zifra horren barruan langile ikuskatzaileak, ikuskatzaileordeak eta zerga-agenteak barnean hartuta, eta kopurua 79 pertsonara igo da, ondorenez, %121,54ko tasa.

Azkenik, beharrezkoa da Zerga Berezien langile ikuskatzaileordeak egindako jarduketak aipatzea. 2019. urtean zehar 59 establezimendutan – hidrokarburoen fabriketan, zerga gordailu eta biltegietan eta alkohol eta eratorritako edarien fabriketan- esku hartu dute. Prozedura horiek eta beste batzuk gauzatu dira esku hartu behar duten establezimenduei dagokienez 130 ikuskapen-jarduera eginez.

Bulego Teknikoa Atala.

Honen funtzioak, batez ere, Ikuskapen Zuzendariordetzak adierazi diren espediente horien aurkako errekurtsoen ebazpen-proposamenen formulazioan eta formalizatzen dituzten akta eta zehapen-espedienteak berrikustea eta likidatzea da. Halaber, honen zeregina likidazioen arloko jarduerak betearaztea eta epai judizialen burutzapenean Ogasun Publikoaren aurkako delitu-espedienteetatik sortutako erantzukizun zibilen likidazioa burutzea.

En relación con la realización de este tipo de actuaciones, el objetivo para el año 2019 era de 1.250 actuaciones, habiéndose realizado un total de 1.621, que supone el cumplimiento en un 129,68%.

Se establecen igualmente como objetivos el número de solicitudes de colaboración con la UAI realizados para la tramitación de los procedimientos administrativos, así como el número de personas actuarias que utilizan estas formas de actuación en los distintos procedimientos. A estos efectos en el año 2019 se estableció como objetivo un número de 430 solicitudes de colaboración con la UAI, habiéndose realizado 345 solicitudes, así como un número de 65 personas que las utilizaran, comprendiéndose en esta cifra el personal inspector, subinspector y agentes fiscales, ascendiendo a 79 personas que las han utilizado, lo que supone un cumplimiento del 121,54%.

Por último, es preciso realizar una mención a las actuaciones realizadas por el personal subinspector de Impuestos Especiales. Durante el año 2019 han realizado intervenciones en 59 establecimientos, repartidos entre fábricas de hidrocarburos, depósitos y almacenes fiscales y fábricas de alcohol y de bebidas derivadas. Estos y otros procedimientos desarrollados se han materializado en la realización de 130 actuaciones inspectoras respecto de los establecimientos sometidos a intervención.

Sección Oficina Técnica.

Sus funciones consisten básicamente en la revisión y liquidación de las Actas y Expedientes sancionadores formalizados por la Subdirección de Inspección y en la formulación de propuestas de resolución de los recursos que contra los citados expedientes se interpongan. Asimismo le corresponde la liquidación de las liquidaciones de la responsabilidad civil derivadas de los expedientes de delito contra la Hacienda Pública, en ejecución de las sentencias judiciales.



Sail Egitarau Txostena - GASTUAK Memoria Departamento Programa - GASTOS

SAILA / DEPARTAMENTO	ATALA / SECCIÓN	FUNTZIONALA / FUNCIONAL
05. Ogasuna eta Finantzak 05. Hacienda y Finanzas	02. Ogasuna 02. Hacienda	932.122 Ikuskapena eta KLTZ 932.122 Inspección y SCAT

Lortu nahi den helburua da arestian aipatu diren espediente horiek eta horien emaitzako ondoko jarduketak, termino guztietan, indarrean dagoen araudian ezarri denarekin bat etortzea (zergen arlokoa, zehapenak ezartzeko eta prozedurazkoa), eta hori une oro zerga betebeharrak dituztenen eskubideak zainduz egitea.

Noski, zeregin horien zenbaketa aurretik zehaztuta dago Ikerketako Zuzendariordetzak aurrekontuan sartutako adierazleengatik. Komenigarria da honakoa azpimarratzea: Ikuskapen Zuzendariordetzak adierazle bezala akten, zigor-espedienteen eta egindako txostenen kopurua hartzen duela; bulego honek, berriz, kitapenen kopurua. Nolanahi ere, bigarrenak lehenengoen ondorioz sortzen dira.

Zergen esparruan egon diren aldarazpen batzuegatik ikuskapenak egiteko prozeduran gertatu diren aldaketek ikuskapeneko proposamenak likidazio bihurtzeko erabiltzen ziren tresna edo prozesu informatikoen hobekuntza eta/edo berrikuntza eskatzen zuten, hain zuzen ere espedientei buruzko informazio oso, arin eta eraginkorra lortzeko hala espedientearen jarraipenaren ikuspegitik (berariaz zaintzen dela epeak betetzea, identifikazioa eta akta berari dagokion zehapen-espedientearekin lotzea) nola ikuspegi ekonomikotik (egin diren likidazioak eratzen dituzten eta zergak kudeatzen dituzten bulegoetan egingo diren likidazioetan oinarritzat erabil daitezkeen partidei edo etekinei buruzko informazioa).

2019. urtean bulegoaren lanean laguntzen duten prozesu informatikoak hedatu eta hobetzeko lanetan sakontzen jarraitu da eta arreta berezia jarri zaio Ikuskapenak erabilitako tresnekin izandako koordinazioari.

Aginpidea Bulego Teknikoan egonda 2019. urteko ekintzen emaitzei dagokienez, honakoa azpimarratu behar da: 2.053 akta-kitapen eta txostenak egin

La finalidad que se persigue es la de velar que los mencionados expedientes y las posteriores actuaciones que de ellos se deriven se ajusten en todos sus términos a la normativa (tributaria, sancionadora, y de procedimiento) vigente, salvaguardando en todo caso los derechos de las personas obligadas tributarias.

Lógicamente, la cuantificación de tales tareas viene predeterminada por los indicadores presupuestados por los Servicios de la Subdirección de Inspección. Es conveniente resaltar que los Servicios de la Subdirección de Inspección utilizan como indicadores el número de actas, expedientes sancionadores e informes evacuados y esta oficina el número de liquidaciones, que, en su caso, se derivan de los mismos.

Los cambios producidos en el procedimiento inspector con motivo de las diversas reformas tributarias han aconsejado la mejora y/o renovación de las herramientas o procesos informáticos que se han venido utilizando para la conversión de las propuestas inspectoras en liquidaciones, con el fin de obtener una información completa, rápida y eficaz de los expedientes, tanto desde el punto de vista del seguimiento del expediente (con especial atención al cumplimiento de plazos, identificación y vinculación del acta con su expediente sancionador) como desde el punto de vista económico (información sobre las distintas partidas o rendimientos que integran las liquidaciones practicadas y que pueden servir de base a las liquidaciones que se practiquen por las oficinas gestoras de los distintos impuestos).

Durante el año 2019 se ha continuado profundizando en la ampliación y mejora de los procesos informáticos que apoyan la labor de la oficina prestando especial atención a su coordinación con las herramientas utilizadas por la Inspección.

Por lo que respecta a los resultados en el año 2019 de las acciones cuya competencia está atribuida a la Oficina Técnica, conviene señalar que se han



Sail Egitarau Txostena - GASTUAK
Memoria Departamento Programa - GASTOS

SAILA / DEPARTAMENTO	ATALA / SECCIÓN	FUNTZIONALA / FUNCIONAL
05. Ogasuna eta Finantzak 05. Hacienda y Finanzas	02. Ogasuna 02. Hacienda	932.122 Ikuskapena eta KLTZ 932.122 Inspección y SCAT

direla eta, ondorioz, aurrekontuaren gainean (2.900) betetze-maila % 70,79 izan dela. Gainera, 1.066 zigor-kitapen egin dira, eta ondorioz, aurrekontuaren gainean (1.900) betetze- maila %56,11 izan dela 70 errekurso izapidetu dira eta Ogasun Publikoaren aurkako delituetatik sortutako erantzukizun zibilarekin zerikusia duten 12 likidazio burutu dira 12.605.331,16 eurorengatik, gehi 5.132.650,99 euroko interesak eta 12 likidazio, Ogasun Publikoaren kontrako delituek eragindako 13.304.314,55 euroko isunak ordainarazteko.

2. Koordinazio eta Laguntza Teknikoko Zuzendariordetza.

Koordinazio eta Laguntza Teknikoko Zuzendariordetzaren Zerbitzuak dituen helburu anitzen barruan, Ogasuneko Zuzendaritza Nagusitik datorren "administrazio-doktrinaren elaborazio eta zabalkundeari" dagokiona nabarmentzen da. Doktrina hori, zergak ezartzeko prozedura guztietan aplika daiteke, bai administrazio-irizpideak eta Ogasun Zuzendaritza Nagusiaren jarraibideak landuz bai Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 10eko 2/2005 Foru Arau Orokorraren 84. artikuluan eta hurrengoetan xedaturikoaren arabera zerga-ordainketaren aurreikusitako proposamen eta idatzizko zerga-kontsulten erantzunak prestatuz.

Arlo horretan Koordinazio eta Laguntza Teknikoko Zuzendariordetzari ezartzen zaizkion helburuak betetzeari dagokionez, nabarmendu behar da ekitaldi honetan zergei buruz idatzitako 177 kontsultari erantzun zaiela, eta aurreko ekitaldiekin alderatuta arrazoizko bilakaera izan dela.

Ekitaldi honetan ebatzitako aurretiazko zerga-proposamenei dagokionez, horietako 3ri eman zaie erantzuna. Horrela, aurreko urtekoei arrazoizko jarraitutasuna eman zaie.

realizado 2.053 liquidaciones de actas e informes, suponiendo un porcentaje de cumplimiento del 70,79% sobre lo presupuestado (2.900) y 1.066 liquidaciones de sanciones, que suponen un porcentaje de cumplimiento del 56,11% sobre lo presupuestado (1.900). Se han tramitado 70 recursos y se han realizado 12 liquidaciones relacionadas con la responsabilidad civil derivadas de los delitos contra la Hacienda Pública, por un importe total de 12.605.331,16 euros más 5.132.650,99 euros de intereses y 12 liquidaciones para exaccionar las multas derivadas de los delitos contra la Hacienda Pública por importe de 13.304.314,55 euros.

2. Subdirección de Coordinación y Asistencia Técnica.

Dentro de los múltiples objetivos que tienen en el desempeño de su labor los Servicios de la Subdirección de Coordinación y Asistencia Técnica destaca el concerniente a la "elaboración y difusión de la doctrina administrativa" emanada de la Dirección General de Hacienda y aplicable en todos los procedimientos de aplicación de los tributos, tanto a través de la elaboración de criterios administrativos y las correspondientes Instrucciones de la Dirección General de Hacienda como a través de la preparación de las contestaciones a consultas tributarias escritas y propuestas previas de tributación de conformidad con lo dispuesto en los artículos 84 y siguientes de la Norma Foral 2/2005, de 10 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia..

En relación con el cumplimiento de los objetivos marcados a la Subdirección de Coordinación y Asistencia Técnica en esta área, hay que destacar que este ejercicio han sido objeto de contestación 177 consultas tributarias escritas manteniendo una evolución razonable respecto a ejercicios anteriores.

Por lo que hace a las propuestas previas de tributación resueltas en este ejercicio, se ha respondido a 3 de ellas, en una evolución razonable respecto a las del año anterior.



Sail Egitarau Txostena - GASTUAK
Memoria Departamento Programa - GASTOS

SAILA / DEPARTAMENTO	ATALA / SECCIÓN	FUNTZIONALA / FUNCIONAL
05. Ogasuna eta Finantzak 05. Hacienda y Finanzas	02. Ogasuna 02. Hacienda	932.122 Ikuskapena eta KLTZ 932.122 Inspección y SCAT

Instrukzioak egiteari dagokionez, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren foru araudia aplikatzeko administrazio-irizpideak dituzten instrukzio 1 egin da eta Ogasuneko zuzendari nagusiari igorri zaizkio, sina ditzan.

Koordinazio eta Laguntza Teknikoko Zuzendariordetzaren beste helburuetako bati dagokionez, Fiskaltzarekin eta Justizia Administrazioako organoekin dauden harremanen zentralizazioari dagokiona, epaitegi eta auzitegietatik jasotako banakako 32.100 informazio-eskaera automatikoki bideratu dira, epai-organoei eskatuta ziurtagiriak emateko Lantik enpresarekin lankidetzan ezarritako prozedura informatikoaren bidez; halaber, epaitegietatik eta auzitegietatik jasotako banako 6.773 jakinarazpen ere bideratu dira.

10/1995 Lege Organikoak, azaroaren 21ekoak, onartu ostean, indarrean dagoen Kode Penaleko 305. artikuluan eta hurrengoetan Herri Ogasunaren kontrako delituak xedatzen dira. Horiek egin izanaren arrastoekin izapidetutako espedienteek dagokienez, Fiskaltzari 2 espediente bidali direla nabarmendu behar da, bai eta beste 2 ere beste delituen bestelako zantzuak egoteagatik: ustezko delitu bat ondasunak ostontzeagatik, eta beste bat kapitalak zurtzeagatik.

En lo que se refiere a la elaboración de Instrucciones, se ha elaborado y elevado a la firma del Director General de Hacienda 1 instrucción de la Dirección General de Hacienda con criterios administrativos generales para la aplicación de la normativa foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas .

En relación con otro de los objetivos de la Subdirección de Coordinación y Asistencia Técnica, el correspondiente a la centralización de las relaciones con los órganos de la Administración de Justicia y con el Ministerio Fiscal, se ha procedido a canalizar 32.100 peticiones de información de forma automática a través del procedimiento informático establecido en colaboración con Lantik para la emisión de certificados a petición de los órganos judiciales y 6.773 comunicaciones individualizadas recibidas de los Juzgados y Tribunales.

En relación con la tramitación de expedientes en los que se aprecie la existencia de indicios respecto a la comisión de posibles delitos contra la Hacienda Pública de los regulados en los artículos 305 y siguientes del vigente Código Penal, aprobado por medio de Ley Orgánica 10/1995, de 21 de noviembre, hay que hacer notar que se han remitido 2 expedientes al Ministerio Fiscal y otros 2 por la existencia de indicios de otro tipo de delitos distintos: un presunto delito de alzamiento de bienes y otro contra la Administración Pública.