

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, KLTZ eta Informazioa eta Sistemak 932.122 Inspección, SCAT e Información y Sistemas

“Ikuskapena, KLTZ, Informazioa eta Sistemak” izeneko 932.122 egitaraua bildu egiten ditu Ogasun Zuzendaritza Nagusiaren mende dauden Ikuskapeneko, Koordinazioko, Laguntza Teknikoko eta Informazio eta Sistemetako Zuzendariordetzen jardura.

1. Ikuskapen Zuzendariordetza

932.122 egitarauaren helburuen artean, Ikuskapen Zuzendariordetzari dagokionez, zerga betebeharrak dituztenen (fisikoak, juridikoak eta gainerako erakundeak) 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, azken urteetan zerbitzu berriak sortu dira Zuzendariordetzaren barruan azken urteetan. Zehazki, 2020an Bulego Teknikoko Zerbitzua sortu zen Zuzendariordetzaren menpeko aurreko atalaren ordean, eta eginkizun berriak esleitu zaizkio.

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. Horrelako jarduketak antzemateko eta horiek egitea eragozteko derrigorrezkoa da kudeaketa, ikuskapena eta bilketa 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

El Programa 932.122 denominado “Inspección, SCAT e Información y Sistemas” aglutina la actividad correspondiente a las Subdirecciones de Inspección, de Coordinación y Asistencia Técnica y de Información y Sistemas, 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 (físicas, jurídicas y demás entidades), 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 se han creado estos últimos años nuevos Servicios dentro de la Subdirección. En concreto, en 2020 se creó el Servicio de Oficina Técnica en sustitución de la anterior Sección dependiente de la Subdirección y se le han dotado de nuevas funciones.

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 y modelos de negocio. 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 requieren de una



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, KLTZ eta Informazioa eta Sistemak 932.122 Inspección, SCAT e Información y Sistemas

dira. Horretarako, funtzio horiek dagokion jarduera planari egokitu behar zaizkio. Plangintza Zerbitzua, ikuskaritza plana egiteko taldea da, eta Sailaren goi organoen zuzentzarauak jarraituz, zerga aitortpenetan zerga egintza guztiak egiazko datu guztiekin aitortu ez dituztela susmatzen den zerga betebeharrak dituzten pertsonak aukeratzen ditu, hori susmatzeko arrazoizko azterna nahiko badaude. Ildo horretan, Bizkaiko Foru Ogasunaren Iruzuraren aurka Borrokatzeko Batzordearen esparruan ezartzen diren jarraibideei jarraituko zaie. Batzorde horretan parte hartzen dute Nazioarteko Plangintza eta Zerga Zerbitzuetako eta Ikuskaritza Koordinatzeko Zerbitzuetako burutzek eta Ikuskaritzako zuzendariordeak. Horri guztiari dagokionez, kontuan hartzen dira Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzurra Fiskalaren kontrako Borrokarako Baterako Planaren barruko baterako jarduerak. Jarduera horietan hiru Foru Aldundiek eta Eusko Jaurlaritzak parte hartzen dute.

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 sartzeari aholkatzen duten zergen arloko anomaliak zuzentzekotasun 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 Plana burutzean eragingarritasuna handitzeko asmoz, ikuskatzailak egiaztapenetan jarduera ekonomiko eta lanbide jarduerak garatzen dituzten eta zerga betebeharrak dituzten

previa selección de las personas obligadas tributarias. Para ello, el ejercicio de estas funciones se debe adecuar al correspondiente plan de actuación. El Servicio de Planificación y Fiscalidad Internacional, como grupo específico para la elaboración del plan de inspección que, siguiendo las directrices emanadas de los órganos superiores del Departamento, se encarga de 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 imponible realizados. En este sentido, se seguirán las directrices que se establezcan en el marco de la Comisión de Lucha contra el Fraude de la Hacienda Foral de Bizkaia, en la que participan las jefaturas de los Servicios de Planificación y Fiscalidad Internacional y de Coordinación de la Inspección así como el Subdirector de Inspección. Todo ello teniendo en cuenta también las actuaciones conjuntas del Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal del País Vasco en el 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 personas obligadas tributarias, como para la mejora en la selección de las 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



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, KLTZ eta Informazioa eta Sistemak 932.122 Inspección, SCAT e Información y Sistemas

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 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. 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.

2022. 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 baliu dute.

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

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 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 es realizada por el propio personal inspector que tramita 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 las personas obligadas tributarias, derivada del cumplimiento de su deber de colaboración con los órganos de inspección en los procesos de control.

Durante el año 2022 hemos 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, servirán 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 hemos 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.



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, KLTZ eta Informazioa eta Sistemak 932.122 Inspección, SCAT e Información y Sistemas

Illo beretik, Iruzuraren aurka Borrokatzeko aurreko urteetako Planean hartutako konpromisoa aplikatuz, 2021. urtean neurri egokiak hartzen jarraitu dugu sistema informatikoak pixkanaka-pixkanaka ezartzeko, zergapeko pertsonen diru-sarrerak kontrolatu ahal izateko BATUZ izeneko proiektuaren baitan.

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, egiaztapen murriztuak eta egiaztapen mugatuak aztertu ere. Egiaztapen murriztuko prozeduraren tramitazioa, funtsean, zerga-agenteei egiten dute, zerga-egitatearen elementu zehatzak egiaztatzeko tresna arina eta eraginkorra den aldetik. 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.

2022. urterako aurreikusita zegoen 4.900 ikuskapen-jarduera egitea. Jarduketa horietan

En el mismo sentido, en aplicación del compromiso asumido en el Plan de Lucha contra el Fraude de años anteriores, durante el año 2022 se han seguido adoptando medidas necesarias para la implantación progresiva de sistemas informáticos que permitan el control de los ingresos de las personas obligadas tributarias dentro del denominado proyecto BATUZ.

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 de Documentación Fiscal con personal administrativo, además de contar con personal inspector y subinspector. La Sección de Agentes Fiscales realiza funciones de obtención de información, comprobaciones reducidas y comprobaciones restringidas, así como tareas auxiliares de recopilación y análisis de información en relación con procedimientos de comprobación e investigación. La tramitación del procedimiento de comprobación reducida resulta un 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 2022 estaba previsto que se realizaran 4.900 actuaciones inspectoras. Estas actuaciones



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, KLTZ eta Informazioa eta Sistemak 932.122 Inspección, SCAT e Información y Sistemas

sartzen dira ikuskatzaileek eta ikuskatzaileordeek izapidetzen dituzten egiaztapen eta ikerketa jarduerak eta egiaztapen mugatuak eta murriztuak. Hori guztia hartzen da Ikuskaritzak iruzur fiskalaren aurkako borrokan egindako ahaleginaren ondorioz. Urtearen amaieran egindako lana 3.183 jarduketakoa da, eta aurrekontuan jasotakoaren % 64,96 estaltzen du guztira. Jarduketa horien artean, Ministerio Fiskalari igorritako 3 txosten daude, hain zuzen Ogasun Publikoaren aurkako 5 delituen zantzuak izategatik, baita dokumentuak faltsutzearen 3 delitu eta bidegabe jabetzearen 2 delitu ere. Ogasun Publikoaren aurkako delitua egon daitekeen espedienteetan aurkitu diren kuoten zenbateko haztatua 2.405.333,95 eurokoa da. Aurkitutako zorraren zenbatekoa, interesak eta zehapenak barne, 286,80 milioi eurokoa da urte amaieran.

Aurretik aipatutako jardueraz gain, Zergaren Arloko Agenteen Atalak egindako lana gehitu behar da. Helburua zen 2.000 jarduera egitea, besteak beste, egiaztapen murriztuak eta itzuliak, informazioa lortzekoak eta ikuskatzaileekin eta ikuskatzaileordeekin lankidetzan aritzekoak. Urtean lortutako emaitzak 1.370 jarduketatakoak dira, hau da, urte osorako aurrekontuan jasotakoaren % 68,50. Guztira, 4,93 milioi euroko zorra aurkitu da.

Ikuskaritzak aurrekontuan sartutako beste helburu bat "txostenak eta balorazioak" izenekoa da, bi ekintza mota biltzen dituena hain zuzen ere. Lehenengo ekintza txostenak egitea da, eta Ikuskaritzak egitate jakin batzuei buruz duen iritzia eta, hala badagokio, egitate horien kalifikazio juridikoa islatzen duten dokumentuak egitea, ebazpena eman behar duen organoak behar diren judizio-elementu guztiak izan ditzan, egokitasun berme handienekin egiteko. Azpimarratzekoa da gero eta gehiago direla eragiketa komertzialen egiazkotasunaren azterketari buruzkoak, eta,

engloban las actuaciones de comprobación e investigación y las comprobaciones restringidas y reducidas que se tramitan por el personal inspector y subinspector. Todo ello se estima como consecuencia del esfuerzo de la Inspección en la lucha contra el fraude fiscal. El trabajo realizado al finalizar el año asciende a 3.183 actuaciones, cubriendo un 64,96 por 100 de lo presupuestado. Dentro de estas actuaciones, se incluye la emisión de 3 informes remitidos al Ministerio Fiscal por la existencia de indicios de 5 delitos contra la Hacienda Pública así como 3 delitos de falsedad documental y 2 delitos de apropiación indebida. 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 2.405.333,95€. El importe total de la deuda descubierta, incluyendo intereses y sanciones asciende, a final de año, a 286,80 millones de euros.

Además de las cifras señaladas anteriormente hay que añadir el trabajo realizado por la Sección de Agentes Fiscales. El objetivo era que realizaran 2.000 actuaciones, incluyendo, entre otras, las comprobaciones restringidas y reducidas, las de obtención de información y la colaboración con el personal inspector y subinspector. Los resultados obtenidos en el año suman 1.370 actuaciones, es decir, un 68,50 por 100 de lo presupuestado para todo el año, ascendiendo la deuda total descubierta a un importe de 4,93 millones de euros.

Otro objetivo presupuestado por la Inspección es el que se denomina "Informes y valoraciones", que comprende dos tipos de acciones. La primera acción es la elaboración de 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



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, KLTZ eta Informazioa eta Sistemak 932.122 Inspección, SCAT e Información y Sistemas

horretarako, horietan ustez esku hartu duten subjektu pasiboen kontabilitateak, garraio-agiriak eta, hala badagokio, erabilitako ordainbideak aztertu dira. Horrelako jarduerak egiteari dagokionez, helburua guztira 1.250 jarduketa egitea zen; guztira, 1.654 egin ziren urtean, hau da, urteko aurrekontuaren 100eko 132,32 bete zen.

Era berean, administrazio prozedurak izapidetzeko BUArekin egindako lankidetzak-eskaeren kopurua ezarri zen helburu gisa, baita prozeduretan jarduteko modu horiek erabiltzen dituzten jarduleen kopurua ere. Ondorio horietarako, BUArekin lankidetzan aritzeko 450 eskaera eta eskaera horiek erabiltzen dituzten jarduleen kopurua 65 izateko helburua ezarri da 2022. urterako. Kopuru horretan sartzen dira ikuskatzaileak, ikuskariordeak eta agente fiskalak. Urtearen amaieran, guztira 321 eskaera izapidetu dituzte, auditoria informatikoko probak erabiliz horretarako.

Bulego Teknikoa Atala.

Honen funtzioak, batez ere, Ikuskapen Zuzendariordetzak adierazi diren espediente horien aurkako errekurtsioen 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 Publukoaren aurkako delitu-espedienteetatik sortutako erantzukizun zibilen likidazioa burutzea.

que se refieren al análisis de la veracidad de operaciones comerciales, examinando, para ello, las contabilidades de los sujetos pasivos que presuntamente han intervenido en las mismas, los documentos de transporte y los medios de pago utilizados, en su caso. En relación con la realización de este tipo de actuaciones, el objetivo era que se realizasen 1.250 actuaciones, habiéndose realizado durante el año un total de 1.654, que supone el cumplimiento del 132,32 por 100 del presupuesto anual.

Se establecieron 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 se estableció como objetivo para el año 2022 un número de 450 solicitudes de colaboración con la UAI y 65 el número de personas actuarias que las utilicen, comprendiéndose en esta cifra tanto al personal inspector, subinspector como agentes fiscales. A final de año, se han tramitado, utilizando pruebas de auditoría informática un total de 321 solicitudes.

Servicio de 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 la responsabilidad civil y de las multas 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, KLTZ eta Informazioa eta Sistemak 932.122 Inspección, SCAT e Información y Sistemas

2020tik aurrera, egitura organikoaren erregelamendu berriak beste funtzio batzuk esleitzen dizkio, hala nola ikuskapen-prozeduren emaitzak aztertzea, egiaztatzeko ea bat datorren jarduketak proposatu dituen organoak ezarritako aurreikuspenekin, eta urteko txostena egitea zergadunen hautaketa hobetzeko proposamenak biltzen dituen, ikuskapen-prozeduretan lortutako probetan eta emaitzetan oinarrituta.

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

Noski, zeregin horien zenbaketa aurretik zehaztuta dago lkerketako 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 lehenengoan 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 espedienteen 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 eratzten dituzten eta zergak kudeatzen dituzten bulegoetan egingo diren likidazioetan oinarritzat erabil daitezkeen partidei edo etekinei buruzko informazioa).

A partir del año 2020, el nuevo reglamento de estructura orgánica le atribuye otras funciones, como el análisis del resultado de los procedimientos de inspección a efectos de contrastar si se ajusta a las previsiones fijadas por el órgano proponente de las actuaciones y la elaboración de un informe anual con las propuestas de mejora en la selección de contribuyentes en base a las pruebas y resultados obtenidos en los procedimientos de inspección.

La finalidad que se persigue es la de comprobar 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).



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, KLTZ eta Informazioa eta Sistemak 932.122 Inspección, SCAT e Información y Sistemas

2022. urtean Bulegoaren lanean laguntzen duten prozesu informatikoak hedatu eta hobetzeko lanetan sakontzen jarraitu behar izan da eta arreta berezia jarri zaio Ikuskaritzak erabilitako tresnekin izandako koordinazioari.

Durante el año 2022 ha sido necesario continuar 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.

2022. urterako, likidazioen helburua 2.900 zen, eta zehapenetatik eratorritakoena 1.900. Kontuan hartu behar da aktak ordaintzeko konpromisoarekin bat datozela, eta horrek zerga-zorren eta zehapenaren likidazio bakarra dakarrela. 2022ean 1.657 likidazio egin dira, hau da, aurrekontuan jasotakoaren % 57,14, eta zehapenetatik eratorritako 1.023 likidazio; hau da, aurrekontuan jasotakoaren % 53,84.

Para el año 2022 el objetivo de liquidaciones era de 2.900 y el de las derivadas de sanciones de 1.900, teniendo presente el efecto que producen las actas de conformidad con compromiso de pago, que derivan en una única liquidación de la deuda tributaria y de la sanción. En el año 2022 se han realizado 1.657 liquidaciones, lo que supone un 57,14 por 100 de lo presupuestado, y 1.023 liquidaciones derivadas de sanciones, suponiendo un 53,84% de lo presupuestado.

Koordinazio eta Laguntza Teknikoko Zuzendariordetza.

Subdirección de Coordinación y Asistencia Técnica.

932.122 Programaren helburuetako bat da, Koordinazio eta Laguntza Teknikoko Zuzendariordetzari dagokionez, zerga politika propioa definitzea. Horretarako, Zerga Politikako Zerbitzuarekin lankidetzan aritzea du helburu, bere eskumeneko gaietan eragina duten arau-proiektuak egiteko prozesuetan. Zerbitzu horrekin lankidetzan dihardu politika hori ezartzeko beharrezkoak diren neurriak diseinatzeko, Bizkaiko Lurralde Historikoaren helburu orokorrekin bat etorriz.

El Programa 932.122, por lo que se refiere a la Subdirección de Coordinación y Asistencia Técnica, tiene entre sus objetivos trabajar en la definición de una política fiscal propia, para lo cual tiene encomendada la colaboración con el Servicio de Política Fiscal en los procesos de elaboración de proyectos normativos que incidan en materias de su competencia, con quien coopera en el diseño de las medidas necesarias para establecer dicha política, alineada con los objetivos generales del Territorio Histórico de Bizkaia.

Bestalde, Koordinazio eta Laguntza Teknikoko Zuzendariordetzaren bigarren helburua Ogasuneko Zuzendaritza Nagusiak emandako "administrazio-doktrina egitea eta zabaltzea" da, eta Bizkaiko Foru Ogasunak gauzatutako tributuak aplikatzeko prozedura guztietan aplika daiteke, batez ere zergadunek egindako idatzizko tributu-konsultei erantzunez eta zergadunek Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruko 2005eko martxoaren 10eko Foru Arai Prplrrare 84. Artikuluan eta hurrengoetan eta ekainaren 21eko 101/2005 Foru Dekretuan xedatutakoaren babesean aurkeztutako aurretiazko tributazio-

Por otro lado, el segundo objetivo de la Subdirección de Coordinación y Asistencia Técnica consiste en "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 llevados a cabo por la Hacienda Foral de Bizkaia, fundamentalmente mediante la contestación a las consultas tributarias escritas realizadas por las personas contribuyentes y a las propuestas previas de tributación presentadas por las mismas al amparo de lo dispuesto en los artículos 84 y siguientes de la Norma Foral 2/2005, de 10 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, KLTZ eta Informazioa eta Sistemak 932.122 Inspección, SCAT e Información y Sistemas

proposamenei erantzunez, eta Ogasuneko Zuzendaritza Nagusiak ezarritako administrazio jarraibideak eta irizpideak landuz, haren mendeko administrazio organo guztiek beren eginkizunak hobeto bete ditzaten, administrazio jardunean berdintasun-printzipioa eta orokortasun-printzipioa ahalik eta zabalen betetzea lortzen saiatuta betiere.

Horri dagokionez, aurten 313 idatzizko zerga-kontsultari erantzun zaie, zergak ordaintzeko aurretiazko proposamenak 9 ebatzi dira eta 1 jarraibide egin da, hauxeari buruzkoa pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga.

Bestalde, Koordinaziorako eta Laguntza Teknikorako Zuzendariordetza hirugarren helburua da "beste administrazio publiko batzuekiko harremanak zentralizatzea", eta, bereziki, Justizia Administrazioko organoekiko eta Fiskaltzarekiko harremanak zentralizatzea. Aurten, Justizia Administrazioko organoen 6.080 eskaerari erantzun zaie, eta Fiskaltzari 3 espediente ere igorri zaizkio. Espediente horietako Ogasun Publikoaren aurkako ustezko delituak egin izanaren zantzuak ikusi dira, eta batean gainera, merkataritza-dokumentu faltsuaren ustezko delitu bat eta bidegabe jabetzea beste bat egin izanaren zantzuak ikusi dira.

Informazioa emateko jarduketa horiek informazioa emateko sistema automatizatu batekin osatzen dira. Sistema horretan, Ogasun eta Finantza Saileko informatika-zerbitzuek Bilboko Epaitegi Dekanoaren bidez bideratzen diren informazio-eskaera masiboek erantzuten diete, eta informazioa ematean ahalik eta eraginkortasunik handiena bermatzen saiatzen dira, baita informazioaren izaera erreserbatua arautzen duten arau juridikoekiko begirunerik zorrotzena bermatzen ere, hau da, organoei buruzko informazioa isilpean gordetzea, beste erakunde batzuei babesa ematea, eta beste erakunde

marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia y en el Decreto Foral 101/2005, de 21 de junio, y a través de la elaboración de las instrucciones y criterios administrativos establecidos por la Dirección General de Hacienda para el mejor desempeño de sus funciones por todos los órganos administrativos de ella dependientes, tratando de conseguir que el principio de igualdad y el de generalidad en la actuación administrativa se cumpla con la máxima amplitud.

A este respecto, en este año se han contestado 313 consultas tributarias escritas, se han resuelto 9 propuestas previas de tributación y se han elaborado 1 instrucción, relativa al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Por otro lado, el tercer objetivo de la Subdirección de Coordinación y Asistencia Técnica es "la centralización de las relaciones con otras Administraciones Públicas", y singularmente con los órganos de la Administración de Justicia y con el Ministerio Fiscal. En este año se han atendido 6.080 peticiones de los órganos de la Administración de Justicia y se han remitido también al Ministerio Fiscal 3 expedientes, en los que se han apreciado indicios de la comisión de presuntos delitos contra la Hacienda Pública, y en 1 de ellos, además, se han apreciado indicios de la comisión de un presunto delito de falsedad en documento mercantil, y de otro de apropiación indebida.

La realización de estas actuaciones de suministro de información se complementa con un sistema automatizado de suministro de información en el que los servicios informáticos del Departamento de Hacienda y Finanzas atienden las peticiones masivas de información canalizadas a través del Juzgado Decano de Bilbao, tratando de garantizar la mayor eficacia y eficiencia en el suministro de información así como el más escrupuloso respeto a las normas jurídicas que disciplinan el carácter reservado de la información a disposición de la Administración tributaria, su suministro a otros órganos, la colaboración con la Justicia y el



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, KLTZ eta Informazioa eta Sistemak 932.122 Inspección, SCAT e Información y Sistemas

batzuei datuak ematea. Aurten, 13.628 eskaerari erantzun zaie bide elektroniko horretatik.

Ekitaldi honetan, Koordinazio eta Laguntza Teknikoko Zuzendariordetzaren laugarren helburua "Ogasuneko Zuzendaritza Nagusiaren barne-koordinazioa" da, Ikuskapen Plana egiteko eskuragarri dagoen informazioaren kalitatea eta kantitatea hobetzen saiatuta, administrazio-organoen jarduna hobetuta haien jardueraren plangintzatik, eta zerga-iruzurraren aurkako borrokan ahalik eta eraginkortasun handiena lortzeko ahaleginak eginda.

Aurten 330 zergadun sartu dira Ikuskapen Planean.

Horrez gain, Bizkaiko Foru Ogasunaren Iruzuraren aurka Borrokatzeko Plana prestatzen ere lan egin da, Zerga Kudeaketako eta Zergadunari Laguntzeko Zuzendariordetzekin, Ikuskaritzarekin, Informazio eta Sistemetako eta Zergadunei Laguntzeko Zuzendariordetzekin koordinatuta. Plan hori Bizkaiko Foru Ogasunak garatu beharreko jarduketaren gako da, bizkaitarren interesentzat kaltegarrienak diren jokabideen atzetik, betiere Bizkaiko Foru Ogasunaren aurkako Borrokarako Batzordean aktiboki parte hartuta.

Bestalde, Koordinazio eta Laguntza Teknikoko Zuzendariordetzak bere eskumeneko gainerako zereginak egiten jarraitu du, Ogasuneko Zuzendaritza Nagusiari eta gainerako Zuzendariordetzei laguntzea, edo EBk zergen arloan duen Zuzenbidea betearazten.

Informazio eta Sistemetako Zuzendariordetza.

932.122 programak, Informazio eta Sistemen Zuzendariordetzari dagokionez, Ogasun Zuzendaritza Nagusiaren barruko organo horizontal gisa eratua, zerga-administrazioaren informazioaren analisia, tratamendua eta ustiapena koordinatzeko funtsezko helburua du.

respeto a la legislación sobre protección de datos de carácter personal. En este año se han atendido por esta vía electrónica 13.628 peticiones.

En este ejercicio el cuarto objetivo de la Subdirección de Coordinación y Asistencia Técnica se centra en "la coordinación interna de la Dirección General de Hacienda", tratando de mejorar la calidad y la cantidad de información disponible para la elaboración del Plan de Inspección, mejorando la actuación de los órganos administrativos desde la planificación de la actuación de los mismos y tratando de conseguir la mayor eficacia posible en la lucha contra el fraude fiscal.

Este año se han incluido en Plan de Inspección 330 contribuyentes.

También se ha trabajado en la elaboración, en coordinación con las Subdirecciones de Gestión Tributaria y Asistencia al Contribuyente, de Inspección, de Recaudación y de Información y Sistemas, del Plan de Lucha contra el Fraude de la Hacienda Foral de Bizkaia, verdadera piedra angular de las actuaciones a desarrollar por esta Hacienda Foral de Bizkaia en persecución de las conductas más lesivas para los intereses de las vizcaínas y los vizcaínos, participando activamente en el seno de la Comisión de Lucha contra el Fraude de la Hacienda Foral de Bizkaia.

Por su parte, la Subdirección de Coordinación y Asistencia Técnica ha continuado desarrollando las demás tareas de su competencia, de apoyo a la Dirección General de Hacienda y a las demás Subdirecciones, o de ejecución del Derecho de la Unión Europea en el ámbito tributario

Subdirección de Información y Sistemas.

El programa 932.122, por lo que se refiere a la Subdirección de Información y Sistemas, configurada como un órgano horizontal dentro de la Dirección General de Hacienda, tiene el objetivo fundamental de coordinar el análisis, tratamiento y explotación de la información de la Administración tributaria.



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, KLTZ eta Informazioa eta Sistemak 932.122 Inspección, SCAT e Información y Sistemas

Informazio eta Sistemetako Zuzendariordetzaren beste helburuetako bat lruzurraren aurka Borrokatzeko Plana egitea da, Zerga Kudeaketako, Ikuskapeneko, Biletako eta Koordinazioko eta Laguntza Teknikoko zuzendariordetzekin koordinatuta, Ogasuneko Zuzendaritza Nagusiak onar dezan, eta plana aplikatzean lortutako emaitzak ebaluatzeko eta berrikusteko laguntza teknikoa ematea. Plan horretan jasoko dira Bizkaiko Foru Ogasunaren arlo horretako jardueraren urteko gidalerroak, ebaluatzeko eta berrikusteko mekanismoak, baita Zuzendariordetza bakoitzak urteko gidalerroekin lerrokatuta dituen plan zehatzak ere.

Hirugarren helburua da Estrategia Digitalaren eta Korporatiboaren Kabinetearekin eta Lantik S.A.rekin koordinatzea, Bizkaiko Azpiegitura Teknologikoaren (BAT) elementu teknikoak eta antolakuntzakoak ezartzeko.

Laugarren helburua Ogasun eta Finantza Sailaren informazio-sistema berriaren ezarpena koordinatzea eta gainbegiratzea da.

Zentsua Kontrolatzeko eta Informazioa Kudeatzeko Zerbitzua.

Zentsua Kontrolatzeko eta Informazioa Kudeatzeko Zerbitzua arduratzen da informazio-aitorpenak aurkezteko betebeharra betetzen dela kontrolatzeaz, aurkeztutako informazio-aitorpenak berrikusteaz eta elkartrukatzen den informazioa jasotzeko eta beste zerga-administrazio batzuetara bidaltzeko beharrezkoak diren azpiegitura teknologikoak egiten, diseinatzen, probatzen eta ontzat ematen laguntzeaz. Halaber, autolikidazioak eta zerga-aitorpenak baliozkotzeaz eta sistema informatikoan kargatzeaz arduratzen da.

Zerbitzu horretan, dokumentuak eta zergadunak identifikatzeko lan zentralizatuak egiten dira, baita zerga-arloan garrantzia duten dokumentuak

Otro de los objetivos de la Subdirección de Información y sistemas consiste en la elaboración del Plan de Lucha contra el Fraude, en coordinación con las Subdirecciones de Gestión Tributaria, de Inspección, de Recaudación y de Coordinación y Asistencia Técnica, para su aprobación por la Dirección General de Hacienda, y la asistencia técnica para la evaluación y revisión de los resultados obtenidos en su aplicación. Dicho plan contendrá las directrices anuales de la actuación de la Hacienda Foral de Bizkaia en este ámbito, sus mecanismos de evaluación y revisión así como los planes concretos de cada Subdirección alineados con las directrices anuales.

El tercer objetivo consiste en la coordinación con el Gabinete de Estrategia Digital y Corporativa, y con Lantik, S.A. para la implementación de los elementos técnicos y organizativos de Bizkaiko Azpiegitura Teknologikoa (BAT).

El cuarto objetivo consiste en la coordinación y supervisión de la implantación del nuevo Sistema de Información del Departamento de Hacienda y Finanzas.

Servicio de Control Censal y Gestión de la Información.

El Servicio de Control Censal y Gestión de la Información es el encargado del control del cumplimiento de la obligación de presentar declaraciones informativas, la revisión de las declaraciones informativas presentadas, colaborando en la elaboración, diseño, prueba y visto bueno de las infraestructuras tecnológicas necesarias tanto para la recepción como para la remisión a otras Administraciones tributarias de la información objeto de intercambio, siendo responsable de la validación y carga en el sistema informático de las autoliquidaciones y declaraciones de carácter tributario.

En dicho Servicio se realizan las tareas centralizadas de identificación de documentos y contribuyentes, así como el seguimiento y control



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, KLTZ eta Informazioa eta Sistemak 932.122 Inspección, SCAT e Información y Sistemas

grabatzeko eta eskaneatzeko lan zentralizatuen jarraipena eta kontrola eta dokumentu horien egoeraren kontrola ere, Saileko gainerako zerbitzuen eskura jarri arte.

Beste erakunde publiko eta pribatuekin egindako horniketarako hitzarmenak edo informazio-trukeak betearazteaz arduratzen da, hain zuzen ere hitzartutako informazioa jaso eta bidaltzen dela kontrolatuz eta jarraipena eginez, baita beste zerga-administrazio batzuekin informazioa aldzika trukatzuz ere, jasotako informazioa Saileko gainerako zerbitzuen eskura jarrita. Era berean, zerga-arloan garrantzia duen informazioa bidaltzen eta jasotzen du elkarreragingarritasun-zerbitzuen bidez, eta lagundu egiten du edukia diseinatzen, baita informazioa sisteman kargatu eta bidali aurretik behar diren baliozkotzeak egiten ere.

Era berean, zerga-eroldak kudeatzea eta Identifikazio Fiskaleko Zenbakia esleitzea eta, hala badagokio, baliogabetzea dagokio.

Informazio-adierazpenei dagokienez, zerga-ereduak kontsultatzeko, deklaratzeko, ziurtatzeko, eskatzeko, zigortzeko eta, azken batean kudeatzeko erabiltzen diren aplikazio, laguntza-programa eta prozesu asko eguneratu eta egokitu dira 782, 781, 720, 347, 346, 345, 290, 289, 236, 235, 234, 231, CP 231, 199, 198, 192, 192 ereduetan. Eredu horien bidez lortutako informazioaren kudeaketak lehentasunezko helburua izaten jarraitu du aldi horretan, zeren eta aitorten askotan jasotako informazioa oinarritzkoa baita honako hauetarako: errenta kanpaina egiteko; dagozkion errekerimenduak, likidazio-proposamenak eta behin-behineko likidazioak egiteko; ikuskapen-jarduketak egiteko...

Era berean, informazio-adierazpenekin lotutako hainbat alderdi aldatu dira:

de las tareas centralizadas de grabación y escaneo de documentos de trascendencia tributaria y el control de su situación hasta su puesta a disposición del resto de los Servicios del Departamento.

Se encarga de la ejecución de los convenios de suministro o de intercambio de información celebrados con otras entidades, públicas y privadas, mediante el control y seguimiento de la recepción y envío de la información conveniada así como del intercambio general periódico de información con otras Administraciones tributarias, poniendo la información recibida a disposición de los demás Servicios del Departamento; encargándose así mismo del envío y recepción de información con trascendencia tributaria a través de los servicios de interoperabilidad colaborando en el diseño del contenido, y en las validaciones necesarias previas tanto a la carga en el sistema como al envío de la información.

Le corresponde así mismo la gestión de los Censos Tributarios y la asignación y, en su caso, revocación del Número de Identificación Fiscal.

Por lo que a las declaraciones informativas se refiere, se ha llevado a cabo la actualización y adecuación de muchas de las aplicaciones, programas de ayuda y procesos utilizados para consultar, declarar, certificar, requerir, sancionar y, en definitiva, gestionar los modelos tributarios 782, 781, 720, 347, 346, 345, 290, 289, 236, 235, 234, 231, CP 231, 199, 198, 192, 189, 182, 181, 179, 171, 170 y 159. La gestión de la información obtenida a través de dichos modelos ha seguido siendo un objetivo prioritario durante este periodo ya que la información recogida en muchas de estas declaraciones resulta básica para: realizar la campaña de Renta; practicar los correspondientes requerimientos, propuestas de liquidación y liquidaciones provisionales; actuaciones inspectoras...

Asimismo, se han modificado diversos aspectos relacionados con las Declaraciones Informativas:



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, KLTZ eta Informazioa eta Sistemak 932.122 Inspección, SCAT e Información y Sistemas
345 ereduari dagokionez (Borondatezko Gizarte Aurreikuspeneko Erakundeen urteko aitorpena, pentsio-planak, sistema alternatiboak, Gizarte Aurreikuspeneko Mutualitateak, Aurreikuspen Plan Aseguratuak, Aurrezki Sistematikoko Banakako Planak, Enpresen Gizarte Aurreikuspeneko Planak eta Mendekotasun Aseguruak), duela gutxi onartutako 868/2022 Foru Aginduak, Ogasun eta Finantzetako foru-diputatuaren 2942/2009 Foru Agindua aldatzen duenak, 345 eredu berri bat onartu du. Lurralde erkidean izandako arauen aldaketen ondorioz, beharrezkoa izan da eredua eguneratzea, gure inguruko zerga-administrazioen artean informazio-truke eraginkorra egin ahal izateko. 181 ereduari dagokionez (Maileguen eta kredituen eta ondasun higiezinekin lotutako finantza-eragiketen informazio-aitorpena), duela gutxi onartu den 930/2022 Foru Aginduak, 181 ereduaren 2281/2016 Foru Agindua aldatzen duenak, kasu berriak jasotzen ditu «ERAGIKETAREN JATORRIA» eremuan, eta zehatzago deskribatzen du egindako eragiketa, informazioaren kalitatea eta haren kudeaketa hobetzeko, berarentzat edo zergadunarentzat. 198 ereduari dagokionez (finantza-aktiboekin eta bestelako balio higigarriekin egindako eragiketen urteko aitorpena), oraintsu onartutako 930/2022 Foru Aginduak, 198 ereduko 2282/2016 Foru Agindua aldatzen duenak, informazioaren kalitatea ere hobetzen duten aldaketak sartu ditu. 289 ereduari dagokionez (Elkarrekiko laguntzaren arloko finantza-kontuen urteko informazio-aitorpena), onartu berri den 949/2022 Foru Aginduak, 289 ereduaren 632/2017 Foru Agindua aldatzen duenak, - En relación al modelo 345 (Declaración anual de Entidades de Previsión Social Voluntaria, Planes de Pensiones, sistemas alternativos, Mutualidades de Previsión Social, Planes de Previsión Asegurados, Planes Individuales de Ahorro Sistemático, Planes de Previsión Social Empresarial y Seguros de Dependencia), la recientemente aprobada Orden Foral 868/2022 por la que se modifica la Orden Foral del diputado foral de Hacienda y Finanzas 2942/2009, ha aprobado un nuevo modelo 345. Los cambios normativos acaecidos en el ámbito de Territorio Común, han hecho preciso actualizar el modelo para poder llevar a cabo un efectivo intercambio de información entre las distintas Administraciones tributarias de nuestro entorno. - En relación al modelo 181 (Declaración informativa de préstamos y créditos, y operaciones financieras relacionadas con bienes inmuebles), la recientemente aprobada Orden Foral 930/2022 por la que se modifica la Orden Foral 2281/2016 del modelo 181, recoge nuevos supuestos en el campo "ORIGEN DE LA OPERACIÓN", que describen de forma más precisa la operación efectuada, mejorando de esta manera la calidad de la información y la gestión de esta para él o la contribuyente. - En relación al modelo 198 (Declaración anual de operaciones con activos financieros y otros valores mobiliarios), la recientemente aprobada Orden Foral 930/2022 por la que se modifica la Orden Foral 2282/2016, del modelo 198, ha introducido modificaciones por las cuales también se mejora la calidad de la información. - En relación al modelo 289 (Declaración informativa anual de cuentas financieras en el ámbito de la asistencia mutua), la recientemente aprobada Orden Foral 949/2022, por la que se modifica la Orden		



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, KLTZ eta Informazioa eta Sistemak 932.122 Inspección, SCAT e Información y Sistemas

2023ko ekitalditik aurrera informazioa trukatzeko erabiliko diren herrialdeen zerrenda eguneratu du.

Foral 632/2017 del modelo 289, ha actualizado el listado de los países con los que se intercambiará la información a partir del ejercicio 2023.

Gainera, 42.033 adierazpen izapidetu dira, eta horrek esan nahi du 700 bat aitorten gutxiago egin direla 2021eko aldi berean egindakoekin alderatuta. Ez da jaitsiera handiegizat jotzen, eta anekdotikoa baino ez da.

Además se han tramitado 42.033 declaraciones, lo que supone un descenso de aproximadamente 700 declaraciones, respecto de las formuladas en el mismo periodo del año 2021. No se considera un descenso excesivo y, cabe decir, que es meramente anecdótico

Honako hauek ere jakinarazi dira: zehapen-proposamenak eta -ebazpenak (140 erabaki) 347 ereduko zergapekoei: 347 izan ziren aitortpena aurkeztu ez zutenei, egindako errekerimenduei jaramonik egin ez zientenei edo datu faltsu edo zehaztugabeak deklaratu zituztenei.

También se han notificado: propuestas y resoluciones de sanción 140 acuerdos) a personas obligadas tributarias del modelo 347 que no presentaron su declaración, desatendieron los requerimientos practicados o declararon datos falsos o inexactos.

Errolda Fiskalen Atalari dagokionez, esan dezakegu 2022ko ekitaldian, 036 ereduaren bitartez, 6.274 alta, baja edo aldaketa adierazpen aurkeztu direla IFZn, baita 42.142 adierazpen ere, obligazioen eta aldizkako jardueren hasierari, aldaketari eta amaierari buruzkoak.

En cuanto a la Sección de Censos Fiscales, podemos decir que durante el ejercicio 2022 y a través del modelo 036, se han presentado 6.274 declaraciones de alta, baja o modificación del NIF, así como 42.142 declaraciones de comienzo, modificación y cese de obligaciones y actividades periódicas.

Era berean, Erkidego barruko Operadoreen Erregistroan alta eskatzen duten eta arriskutsutzat jotzen den jarduera bat egiten duten enpresaburuen eta/edo profesionalen kontrola egiten jarraitzen da, Bizkaiko Lurralde Historikoko zerga-betebehar formalak arautzen dituen abenduaren 22ko 205/2008 Foru Dekretuan ezarritakoaren arabera, baita erregistro horren barne diren operadoreen jarraipen-lanak egitea ere, alta-eskaerei, kautelazko bajari edo baja horretatik baztertzeari uko egin ahal izateko. Alde horretatik, 2022ko ekitaldian 4.503 alta eta baja izan dira erregistro horretan.

Asimismo, se sigue llevando control de aquellas personas empresarias y/o profesionales que solicitan el alta en el Registro de Operadores Intracomunitarios y que desarrollan una actividad considerada de riesgo, según lo establecido en el Decreto Foral 205/2008 de 22 de diciembre, por el que se regulan las obligaciones tributarias formales del Territorio Histórico de Bizkaia, así como la realización de labores de seguimiento de las y los operadores incluidos en el mismo, a los efectos de las posibles denegaciones de solicitudes de alta, baja cautelar o exclusión del referido Registro. En ese sentido, a lo largo del ejercicio 2022 se han producido 4.503 altas y bajas en este Registro

Bestalde, Hileko Itzulketen Erregistroko altak eta bajak, guztira, 205 izan dira 2022ko ekitaldiaren amaieran.

Por otro lado, el total de altas y bajas en el Registro de Devoluciones Mensuales ha sido de 205 al final del ejercicio 2022.



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, KLTZ eta Informazioa eta Sistemak 932.122 Inspección, SCAT e Información y Sistemas

Pertsona juridikoen IFZ ezeztatzeari dagokionez, 2022ko ekitaldian 41 ezeztapen egin dira guztira.

En relación con la revocación del NIF de personas jurídicas, durante el ejercicio 2022, se han llevado a cabo 41 revocaciones..

Barne Koordinazio eta Kontroleko Zerbitzua.

Servicio de Coordinación y Control Interno.

Lantik S.A.rekin lankidetzan jardunda, zergen arloko datu-baseetan dagoen informazioa, horietara sartzeko mekanismoak eta Sailaren datu-baseetako informaziorako sarbide-kontrola zehaztu, kudeatu eta kontrolatzeaz arduratzen da, Segurtasuneko Datu Basearen kudeaketaren bidez. Horrez gain, Saileko langileei BFaren zeharkako aplikazio berrietara sartzeko baimenak kudeatzen ditu, hain zuzen ere aplikazio horiek ezarri ahala.

Encargado de la definición, gestión y control, en colaboración con Lantik, S.A., de la información contenida en las bases de datos tributarias, los mecanismos de acceso a las mismas y la administración del control de acceso a información de las bases de Datos del Departamento mediante la gestión de la Base de Datos de Seguridad, además de gestionar las autorizaciones de acceso del personal del departamento a las nuevas aplicaciones transversales de la DFB-BFA a medida que las mismas se van implantando.

2022an, BFaren Elkarrengarritasun Plataforman (Bizkaia Nodo) azaldutako zerga-zerbitzuak eskuratzeko hainbat administrazio publikoren 700 eskaera aurreikusten ziren, EAEkoak nahiz beste lurralde batzuetakoak, 845 eskaerari erantzun zaie. Igoera izan da kudeatutako eta, hala badagokio, beste administrazio publiko batzuekin informazioa trukatzeko ohiko bitartekoen ordeztu (posta elektronikoa, fitxategiak, jendearentzako arreta-mahaian aurrez aurreko eskaerak, etab.) zergaen gaineko informazioa BFaren Elkarrengarritasun Plataformaren bidez eskuratzeko modu hori erabiltzeko baimena duten eskaeren kopuruan.

En el año 2022, tenía previsto tramitar 700 solicitudes de diversas administraciones públicas, tanto de la CAPV como de otros territorios, de acceso a los servicios tributarios expuestos en la Plataforma de Interoperabilidad de la DFB (Nodo Bizkaia), habiéndose atendido 845 solicitudes. Indicar que este incremento experimentado en el número de solicitudes gestionadas y, en su caso, autorizadas a la sustitución de los medios tradicionales de intercambio de información con otras administraciones públicas (email, ficheros, solicitud de forma presencial en los mostradores de atención al público, etc.) por esta forma de acceso a la información tributaria a través de la Plataforma de Interoperabilidad de la DFB.

Sailean datuen babesaren eta informazioaren segurtasunaren arloko organo dinamizatzailea den aldetik, izaera horri dagozkion eginkizunak betetzen jarraitzen du.

Como órgano dinamizador en materia de protección de datos y seguridad de la información en el Departamento, continúa realizando las funciones inherentes a dicha condición.

Era berean, berari dagokio Ogasuneko Zuzendaritza Nagusiaren menpeko organo guztiei dagokien foru aurrekontu informatikoaren betearazpenaren plangintza, koordinazioa, kontrola eta jarraipena egitea.

Le corresponde así mismo la planificación, coordinación, control y seguimiento de la ejecución del Presupuesto Informático Foral correspondiente a todos los órganos dependientes de la Dirección General de Hacienda.



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, KLTZ eta Informazioa eta Sistemak 932.122 Inspección, SCAT e Información y Sistemas

Zergadunei arreta telematikoa emateko kanala diseinatu eta kudeatzeaz arduratzen da, Bizkaiko Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bidez. 2022. urtean, izapide eta zerbitzu elektroniko guztiak Bizkaibai Bulego Birtualetik eta Bizkaiko Foru Aldundiaren egoitza elektronikotik eskaintzen dira. Kanal elektronikoa finkatu da zergadunekiko harremanetarako lehentasunezko bidea den aldetik, 2022. urte osoko datu hauetan gauzatuta:

- Bide elektronikoz aurkeztutako zerga-aitorpenak (1.941.059).
- Bide elektronikoz lortutako zerga-ziurtagirien % 83 (824.520).
- Bide elektronikoz egindako jakinarazpenen % 58 (804.503).
- Atzeratzeko eskaeren % 100 (58.567).

Arriskuak Aztertze eta Iruzurraren aurka Borrokatze Zerbitzua.

Bere helburuen artean honako hauek nabarmentzen dira: Bizkaiko Foru Aldundiaren datu-baseetan zerga-arloan garrantzia duen informazioa aztertzea, hautatzea, tratatzea, kontserbatzea eta zentralizatzea eta jarduketak orokorrak edo selektiboak planifikatzea eta informazioa lortzeko jarduketak, Iruzuraren aurka Borrokatze Batzordeak ezarritako jarraibideen arabera; eta zerga-arloan garrantzia duen informazioa lortzeko jardueretan emandako informazioa normalizatzea eta aztertzea, kudeaketa, ikuskapen eta bilketa prozeduren xede izango diren zergapeko pertsonen hautaketa hobetzeko.

Era berean, arriskuak aztertze eta iruzur fiskalaren aurka borrokatze jarduerak

Es el responsable del diseño y gestión del canal de atención telemática a las personas contribuyentes a través de la Sede electrónica de la Diputación Foral de Bizkaia. Durante el 2022 todos los trámites y servicios electrónicos se ofrecen indistintamente desde la Oficina Virtual Bizkaibai y desde la sede electrónica de la Diputación Foral de Bizkaia. Se consolida el canal electrónico como el canal preferente en la relación con las personas contribuyentes, materializado en los siguientes datos a lo largo de todo el año 2022:

- Declaraciones tributarias presentadas por canal electrónico (1.941.059).
- 83% de certificados tributarios obtenidos por canal electrónico (824.520).
- 58% de notificaciones efectuadas por canal electrónico (804.503).
- 100% de las solicitudes de aplazamiento (58.567).

Servicio de Análisis de Riesgos y Coordinación de la Lucha contra el Fraude.

Entre sus objetivos destaca el estudio, selección, tratamiento, conservación y centralización de la información con trascendencia tributaria incorporada en las bases de datos de la Diputación Foral de Bizkaia así como la planificación de actuaciones, generales o selectivas, de obtención de información, de acuerdo con las directrices fijadas por la Comisión de Lucha contra el Fraude; y la normalización y análisis de la información suministrada en las actuaciones de obtención de información con trascendencia tributaria realizadas con el fin de mejorar la selección de las personas obligadas tributarias que vayan a ser objeto de los procedimientos de gestión, inspección y recaudación.

Tiene así mismo como objetivo la implementación de las herramientas tecnológicas necesarias para



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, KLTZ eta Informazioa eta Sistemak 932.122 Inspección, SCAT e Información y Sistemas

planifikatzeko beharrezkoak diren tresna teknologikoak inplementatzea du helburu.

Eta, azkenik, jarduera ekonomikoen kontrol integraleko proiektuaren diseinua, inplementazioa, kudeaketa eta jarraipena koordinatzea du helburuetako bat. Hala, 2020ko ekitaldian ekoizpenean jarri dira software bermatzailea garatzen duten erakundeen erregistroa eta, halaber, "Egin zure faktura" aplikazioa. 2022rako helburua softwarea garatzen zuten 100 enpresaren altak izapidetzea zen, baita, "Egin zure faktura" aplikazioaren erabilera zabaltzea ere zergadun askok ezagutu eta erabil dezaten, eta zergadunek Eragiketa Ekonomikoen Erregistro-liburua osatuko duten erregistroak bidali ahal izateko proba-ingurune bat gaitu ahal izan dezaten.

TicketBai software bermatzaileak garatzen dituzten erakundeen erregistroan altak izapidetzeari dagokionez, nabarmentzekoa da 2022an lortutako kopurua, 636 izan baitziren, hasieran ezarritako helburua gaindituta.

el análisis de riesgos y la planificación de las actuaciones de lucha contra el fraude fiscal.

Y por último se encuentra entre sus objetivos la coordinación del diseño, implementación, gestión y seguimiento del proyecto de control integral de las actividades económicas "Batuz", habiéndose puesto en producción durante el ejercicio 2020 tanto el Registro de Entidades desarrolladoras de software garante como la aplicación "Haz tu factura". El objetivo para 2022 consistía en tramitar altas de 100 empresas desarrolladoras de software y extender la utilización de la aplicación "Haz tu factura" para que sea conocida y usada por un elevado número de contribuyentes y habilitar un entorno de pruebas para que los contribuyentes puedan realizar envíos de los registros que compondrán el LROE.

En cuanto a la tramitación de altas en el registro de entidades desarrolladoras de software garantes TicketBai, es destacable la cifra alcanzada durante todo el 2022, ascendiendo a 636, sobrepasando de esta manera el objetivo inicialmente marcado.