

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

932.122 programak ("Ikuskapena, KLTZ eta Informazioa eta Sistemak") Ikuskapen Zuzendariordetzari eta Koordinaziorako eta Laguntza Teknikorako eta Informazio eta Sistematarako Zuzendariordetzari dagokien jarduera biltzen du.

1. Ikuskapen Zuzendariordetza.

Ikuskapeneko Zuzendariordetzari dagokionez, 932.122 programak helburutzat dauka, besteak beste, zergapekoen (fisikoak, juridikoak eta gainerako erakundeak) zerga-egoera egiaztatzea, Foru Ogasunarekiko betebeharrak eta eginbeharrak zehatz-mehatz betetzen dituztela egiaztatzeko, eta, hala behar denean, kasuan kasuko erregularizazioa egiteko. Helburu horiek hobeto betetzeko, zerbitzu berriak sortu dira azken urteetan Zuzendariordetzaren barruan. Zehazki, 2020an, Bulego Teknikoaren Zerbitzua sortu zen, Zuzendariordetzaren mendeko aurreko Atalaren orde, eta eginkizun berriak eman 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 eta negozio ereduak agertu direlako. Kontua da baldintza horiekin maulak egiten dituzten talde egituratuak azaldu direla. Horrelako jarduketak antzemateko eta horiek egitea eragozteko derrigorrezkoa da kudeaketa eta ikuskapena eta zergabilketa 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, zergabilketaren onurarako izango direlako.

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.



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

Arestian aipatu diren termino horietan maula egiten duten talde handi antolatu eta egituratu horien aurka egitea ez ezik, frogaketa eta ikerketa orokorraren arloko jarduketak egiteko beharrezkoa da aurrez zergapekoen aukeraketa egitea. Ondore horretarako funtzio horiek betetzeko bidezko jarduketa plana egokitu behar da. Plangintza eta Nazionarteko Fiskalitate Zerbitzuak, ikuskapen plana egiteko talde berezi gisa, saileko goragoko organoek ematen dituzten gidalerroak jarraituz, zergapekoen artean horiek egin dituzten zerga-egitate guztiak osorik edo egia osorik esan gabe zainpetu ez dituztela adierazten duten zantzu nahikoak dituztenak aukeratzen ditu. Alde horretatik, Bizkaiko Foru Ogasunean Maularen Aurkako Batzordearen esparruan ezartzen diren gidalerroak jarraituko dira. Batzorde horretan, Plangintza eta Nazionarteko Fiskalitate Zerbitzuko buruak, Ikuskapena Koordinatzeko Zerbitzuko buruak eta Ikuskapen zuzendariordeak hartzen dute parte. Hori guztia egiten da, hiru foru aldundiak eta Eusko Jaurlaritzaren partaide dituen Iruzur Fiskalaren Kontra Borrokatzeko Batzordearen barnean zehazten diren Iruzur Fiskalaren Kontrako Borrokarako Plan Bateratuaren jarduketak ere kontuan hartuta.

Zergen arloan eragina duten datuak eskuratzea eta horien azterketa, batez ere informatikoa, dira antzemateari dagokionez erabiltzen diren tresna nagusiak. Eraginpeko zergapekoak ikuskapen planean sartzea aholkatzen duten zergen arloko anomaliak zuzentzeko erabiltzen diren tresna nagusiak dira.

Zergen arloari dagokionez garrantzitsua den informazioaren kalitatea eta kantitatea hobetzea da maularen aurkako borroka honetan eragina izango duen lehentasunetako bat. Informazioaren kalitateak hala zergak ordaindu behar dituztenei buruzko frogaketa-eragiketen hobekuntza lortzeko nola zergapekoak hobeto aukeratzeko balio behar du.

Además de las tareas preventivas señaladas anteriormente, la realización de actuaciones de comprobación e investigación requieren de una 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 el Jefe del Servicio de Planificación y Fiscalidad Internacional, el Jefe del Servicio de Coordinación de la Inspección y el Subdirector de Inspección. 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 debe 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.



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

Ikuskapen planaren betearazpenean eragingarritasuna areagotzearen ondoretarako ikuskapenetan egiten diren frogaketetan orokortu dira jarduera ekonomikoak eta profesionalak egiten dituzten eta zergapekoen sistema informatikoen egiaztapenak. Bada, auditoretza informatiko horiek egitearen xedea ikuskatzailetza egiten duen pertsonalak sistema informatikoetan erregistratzen diren edo idazten diren eragiketa ekonomikoen osotasuna eta zehaztasunari buruzko iritzi oinarritua izatea da, gogoan edukita idazkuntza eta erregistro horien emaitza direla kontabilitate-egoerak eta zerga aitortpenak. Eragiketa horiek era guztietako prozesuen eta kontrolen bidez gauzatuko dira eta erreminta informatiko egokien laguntzarekin egingo dira, beti ere Europar Batasunak aholkatzen dituen estandarrak eta metodologiekin bat.

Jarduera hori ikuskapen-prozedurak izapidetzen dituen langile ikuskatzaileek egiten dute eta azken helburua erarik eragingarrienean, eraginkorrenean eta seguruenean ikuskatzailetzako funtzioak garatzea da, aldi berean hori guztia eragile ekonomiko gehienek erabiltzen dituzten kudeaketa-irtenbideei egokitu, gaur egun arloa informazioaren gizartean erabat murgilduta dagoela kontuan hartuta. Horrek guztiak badu abantaila gehigarri, adibidez kontrol-prozesuetan ikuskapenerako organoekiko lankidetzaren betebeharraren ondorioz zergapekoen zeharkako zerga presioa arintzen dela.

2023. urtean, ikuskapen orokorreko prozeduretan auditoretza-teknika informatikoak geroz eta gehiago erabiltzeko prozesua indartzeko eta zabaltzeko lanean jarraituko dugu; batez ere sistema informatikoak "in situ" ikuskatzea bultzatuko da. Lan horren helburua "erabilera bikoitzeko softwarerik" ba ote dagoen argitzea izango da. Beraz, sistema informatikoak behar bezala erabiltzen direnez eta Ogasunari ematen zaion informazioak enpresen benetako jarduera islatzen duen egiaztatuko da.

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 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 2023 seguiremos 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 tendrán 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.



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

Horretarako arlo honetako pertsonal teknikari adituaren jarduna indartu dugu (teknikari gehiago aritu dira) eta, laburbilduz, honetan jarduten duten langileen antolamendua berregituratu da.

Illo beretik, aurreko urteetako Iruzuraren Kontra Borrokatzeko Planetan hartutako konpromisoa erabiliz, zergapekoen diru-sarrerak kontrolatzea ahalbidetzen duten sistema informatikoak pixkanaka ezartzeko behar diren neurriak ezartzen jarraituko da 2023an, BATUZ delako proiektuaren barruan.

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, Ikuskapena Koordinatzeko Zerbitzua zerga agenteen atal batean eta administrazioko pertsonalaren atal batean dago antolatuta, eta ikuskatzaileak eta ikuskatzaileordeak ere badu. Zerga Eragileen Atala dago, besteak beste, eginkizun hauek dituen: informazioa bildu, egiaztapen murriztuak eta mugatuak egin, eta egiaztapen eta ikerketa prozedurekin lotuta dagoen informazioa bildu eta aztertze lan osagarriak. Egiaztapen murriztuko prozeduraren tramitazioa erreminta azkar eta eragingarria da zerga egitateko elementu jakin batzuk egiaztatzerakoan eta, ondorioz, aukera ematen du zergadun kopuru handien egiaztapenak egiteko. Zerga Dokumentazio Ataleko administrazioko pertsonalak egiten dituen lanen artean hautespen funtzioetan laguntzea, aktuarioek eskatuta informazio zehatza bilatzea, espedienteen tramitazioa eta abar daude.

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.

En el mismo sentido, en aplicación del compromiso asumido en los Planes de Lucha contra el Fraude de años anteriores, durante el año 2023 se continuará con 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 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.



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

2023rako egin diren aurreikuspenen arabera, ikuskatzailetzako 4.900 jarduketa egingo dira. Jarduketa horien barruan sartzen dira frogaketa eta ikerketaren arloko jarduketak eta ikuskatzaile eta azpikuskatzaileek tramitatuko dituzten frogaketa murriztuak. Hau guztia Ikuskapenak zerga maularen aurkako borrokaren ahaleginaren ondorioz zenbatetsi da, bereziki maula egiteko tramen aurka.

Arestian adierazi diren zenbateko horiek ez ezik Zerga Eragilean Atalak egiten duen lana aipatu behar da. Helburua 2.000 jarduketa egitea da, eta jarduketa horien barruan sartzen dira, besteak beste, frogaketa murriztuak eta gutxituak, informazioa lortzekoak eta ikuskatzaileen eta azpikuskatzaileen lankidetzakoak.

Ikuskapenak aurreikusi duen beste helburu bat "Txostenak eta balorazioak" deritzona da. Helburu honen barruan bi ekintza mota daude. Lehenengo ekintza txostenak egitea da eta ikuskapenak gertaera jakin batzuei dagokienez duen iritzia islatzen duten dokumentuak dira eta, hala denean, horien kalifikazio juridikoa ematen dutenak, zertarako-eta ebazpena eman behar duen organoak asmatzeko bermerik handienekin ebazteko epaitzeko elementu guztiak eskura izan ditzan. Azpimarratu behar da gero eta gehiago direla merkataritzako eragiketen egiazkotasuna aztertzen dutenak eta, horretarako ustez horietan zerikusia izan duten subjektu pasiboen kontabilitateak aztertzen dira, eta baita garraioen dokumentuak ere eta, hala denean, ordaintzeko erabili diren bitartekoak. Mota horretako jarduketaren burutzapenari dagokionez helburua 1.250 jarduketa egitea da.

Era berean, ABUrekin administrazio-prozesuak izapidetzeko elkarlanean eginiko eskabideen kopurua ezarri da xedetzat, baita prozedura horietan jarduketa-modu horiek erabiltzen dituzten aktuarioren kopurua ere. Ondore horietarako 2023rako helburu moduan ABUrekin elkarlanean aritzeko 450 eskabideko kopurua ezarri da, eta

Para el año 2023 está previsto que se realicen 4.900 actuaciones inspectoras. Estas actuaciones engloban las actuaciones de comprobación e investigación y las comprobaciones restringidas y reducidas que se tramitarán por el personal inspector y subinspector. Todo ello se estima como consecuencia del esfuerzo de la Inspección en la lucha contra el fraude fiscal.

Además de las cifras señaladas anteriormente hay que añadir el trabajo que realizará la Sección de Agentes Fiscales. El objetivo es que realicen 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.

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 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 es que se realicen 1.250 actuaciones.

Se establece igualmente como objetivo el número de solicitudes de colaboración con la UAI realizadas 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 establece como



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

horiek erabiliko dituzten aktuarioak, berriz.

objetivo para el año 2023 un número de 450 solicitudes de colaboración con la UAI.

Bulego Teknikoko Zerbitzua.

Servicio de Oficina Técnica.

Honen funtzioak, batez ere, Ikuskapeneko Zuzendariordetzak adierazi diren espediente horien aurkako errekurtsoen ebazpen-proposamenen formulazioan egiten dituzten akta eta zehapen-espedienteak berrikustea eta likidatzea da. Halaber, honen zeregina da Ogasun Publikoaren aurkako delituen espedienteen eta isunen emaitzako erantzukizun zibileko likidazioak, hau da, auzitegieta epaien betearazpenean egiten direnak.

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

2020tik aurrera, egitura organikoari buruzko erregelamendu berriak beste eginkizun batzuk esleitzen dizkio, hala nola ikuskapen-prozeduren emaitzak aztertzea, jarduerak proposatu dituen organoak ezarritako aurreikuspenekin bat ote datorren egiaztatze, eta urteko txosten bat egitea, ikuskapen-prozeduretan lortutako proben eta emaitzen arabera zergadunen hautaketa hobetzeko proposamenekin.

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.

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

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.

Argi dago ataza horien zenbatespena Ikuskapen Zuzendariordetzako Zerbitzuak aurrekontuetako adierazkariek aurrez ezarrita daudela.

Lógicamente, la cuantificación de tales tareas viene predeterminada por los indicadores presupuestados por los Servicios de la Subdirección de Inspección.

Komeni da azpimarratzea Ikuskapen Zuzendariordetzako Zerbitzuek adierazkari moduan akten kopurua, zigor espedienteak eta izapidetutako txostenak erabiltzen dituztela, eta bulego honek, berriz, horien ondorio diren likidazioen kopurua.

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.



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

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).

2023an derrigorrezkoa izango da bulegoko lanean laguntzen duten prozesu informatikoen zabalkuntza eta hobekuntza jarraitzea, eta berariazko arreta jarriko da Ikuskapenak darabiltzan tresnekin lortu behar den koordinazioan.

Akten emaitzako likidazioei dagokienez 2023rako helburua 2.900 egitea da, eta zehapenen emaitzakoetan 1.900, nahiz eta kontuan hartu beharko den ordaintzeko konpromisodun adostasuneko aktak izango duten eragina, zerga zorraren eta zehapenaren likidazio bakarrean amaitzen direnak.

2. Koordinaziorako eta Laguntza Teknikorako Zuzendariordetza.

932.122 programak, Koordinaziorako eta Laguntza Teknikorako Zuzendariordetzari dagokionez, bere helburuen artean du zerga-politika propioa definitzen lan egitea. Horretarako, Zerga Politikako Zerbitzuarekin lankidetzan jardun behar du bere eskumeneko gaietan eragina duten arau-proiektuak egiteko prozesuetan, eta politika hori ezartzeko behar diren neurriak diseinatzeko laguntzen dio.

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 2023 será 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.

Para el año 2023 el objetivo de liquidaciones derivadas de actas es 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.

2. Subdirección de Coordinación y Asistencia Técnica.

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.



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

Beste alde batetik Koordinaziorako eta Laguntza Teknikorako Zuzendariordetzaren bigarren helburuari dagokionez Ogasuneko Zuzendaritza Nagusiak eman duen “administrazioko doktrina egitea eta zabaltzea” da, hots, Bizkaiko Foru Aldundiak burutzen dituen zergen aplikazioen prozedura guztietan aplikagarria dena, batez ere zergadunek Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arau Orokorraren itzalpean egiten dituzten zergen arloko kontsulta idatziei beraiek aurkeztzen dituzten zergatasunari buruzko aurretiazko proposamenei erantzunez, hain zuzen ere Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei Buruzko martxoaren 10eko Foru Arau Orokorraren 84, art. eta hurrengoetan eta ekainaren 21eko 101/2005 Foru Dekretuan ezarri dena betez, eta bere pentzura dituen administrazioko organo guztiek euren funtzioak hobeto burutzearen ondoretarako Ogasuneko Zuzendaritza Nagusiak ezartzen dituen administrazioko irizpideak gertutuz, hain zuzen administrazioaren jarduketari dagokionez helburua berdintasunaren eta orokortasunaren oinarria iristea dela.

Gai horri dagokionez, ezarri da zergadunen 310 kontsulta erantzungo direla, hau da, aurreko ekitaldian erantzun zirenei jarraitasuna emanez, zergatasuneko aurretiazko proposamen berrizaleei dagokienez 4 espediente ebatziko dira eta 3 instrukzio orokor edo administrazioaren irizpide burutuko dira, hau da, aurreko urteetako bilakaerari kasu eginez eta zergadunen segurtasun juridikoa areagotzen duten tresna hauek bultzatuz Bizkaiko Foru Ogasuna egiten ari den ahaleginari, baina ekonomia zikloaren abaguneko ezaugarriak ere kontuan izanda.

Beste alde batetik, Koordinaziorako eta Laguntza Teknikorako Zuzendariordetzaren hirugarren helburua “beste administrazio publiko batzuekiko harremanen zentralizazioa” da, eta, horren barruan batez ere Justiziaren Administrazioako organoekikoa eta Ministerio Fiskalekoekikoa. Jardueraren atal honetan aurreikusi da banaka erantzungo zaiela

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 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, se prevé la contestación de 310 consultas de contribuyentes, en una línea de continuidad con las contestadas en el ejercicio anterior, la resolución de 4 expedientes en relación con las propuestas previas de tributación, y la elaboración de 3 instrucciones generales o criterios administrativos, atendiendo a la evolución de los años anteriores y a la profundización que de estos instrumentos que aumentan la seguridad jurídica de las personas contribuyentes quiere hacer la Hacienda Foral de Bizkaia, pero teniendo presente también las características coyunturales del ciclo económico.

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 esta área de actividad se prevé contestar individualizadamente 8.000



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

organo judizialek eta Ministerio Fiskalak egingo dituzten 8.000 informazio-eskaerari, eskuz, eta organoen beste 33.000 eskaerari, jadanik garatuta dagoen aplikazio informatiko baten bidez. Horretarako, Botere Judizialaren Kontseilu Nagusiaren Puntu Neutro Judiziala erabiltzen da, bai eta azken horri 12 espediente igortzea ere, Ogasun Publikoaren aurkako ustezko delituak edo zigortzeko moduko kaudimengabeziak, interes publikoentzat bereziki kaltegarriak direnak, egin izanaren zantzuak dituztenak, iruzur fiskalaren modurik oldarkorrenetako bat baita.

Bestalde, ekitaldi honetan Koordinaziorako eta Laguntza Teknikorako Zuzendariordetzaren laugarren helburuaren ardatza "Ogasuneko Zuzendaritza Nagusiaren barruko koordinazioa da" eta ahaleginak egiten dira Ikuskapen Plana egiteko eskura dagoen informazioaren kalitatea eta kantitatea hobetzeko. administrazioko organoen jarduketa hobetuz ondore horretarako horien jarduketan plangintza eginez, eta, aldi berean, zerga mailaren aurkako borroka erarik eraginkorrean garatzeko ahalegina eginez.

Ondore horietarako Ikuskapen Planean sartuko diren proposamenen tramitazioa ezarri da, hau da, Bizkaiko Lurralde Historikoko Zerga Ikuskapenetik bertatik datozenak ez ezik, baizik eta zerga kudeaketa eta zergabilketa zuzendaritzetatik datozenak ere, gero Ogasuneko Zuzendaritza Nagusian 750 zergadunen zerga mailako jarduketa ikertzeko proposamenak aurkezteko.

Baita Zergak Kudeatzeko, Ikuskapen, Zergabilketa eta Informazio eta Sistemetak zuzendariordetzekin koordinatuta Maularen Aurkako Bizkaiko Foru Ogasunaren Planean egingo du lan. Plan hori Bizkaiko Foru Ogasunak bizkaitar guztiontzat kaltegarrienak diren jokaerei aurre egiteko egiten dituen jarduketan benetako ardatza da, eta modu aktiboan hartuko du parte Bizkaiko Foru Aldundian Maularen Aurkako Batzordearen barruan.

peticiones de información realizadas por los distintos órganos judiciales y por el Ministerio Fiscal de forma manual y otras 33.000 peticiones de los órganos mediante una aplicación informática, ya desarrollada, utilizando el Punto Neutro Judicial del Consejo General del Poder Judicial, así como la remisión a este último de 12 expedientes en los que se aprecien indicios de la comisión de otros tantos presuntos delitos contra la Hacienda Pública o insolvencias punibles, especialmente lesivos para los intereses públicos, al ser una de las formas más agresivas de fraude fiscal.

Por su parte, 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.

A estos efectos, se prevé la tramitación de las propuestas de inclusión en Plan de Inspección provenientes, no solo de la propia Inspección de los Tributos del Territorio Histórico de Bizkaia, sino también de los órganos dependientes de las Subdirecciones de Gestión Tributaria y de Recaudación, para elevar a la Dirección General de Hacienda propuestas para investigar la actuación tributaria de 750 contribuyentes.

También se trabajará en la elaboración, en coordinación con las Subdirecciones de Gestión Tributaria, 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 todas las personas vizcaínas participando activamente en el seno de la Comisión de Lucha contra el Fraude de la Hacienda Foral de Bizkaia.



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

Amaitzeko, Europar Batasuneko erakundeek (Batzordea, Kontseilua, Parlamentua eta Justizia Auzitegia) jarduketak gure zerga sisteman gero eta garrantzi handiagoa daukela kontuan hartuta, garrantzi berezia emango zaie Europar Batasuneko Zuzenbidea zerga eremuan gauzatzeko diren jarduketari.

3. Informazio eta Sistemen Zuzendariordetza.

932.122 programak, Informazioaren eta Sistemen Zuzendariordetzari dagokionez, Ogasuneko Zuzendaritza Nagusiaren barruan organo horizontal gisa eratuta dago, eta zerga-administrazioaren informazioaren azterketa, tratamendua eta ustiapena koordinatzeko funtsezko helburua du.

Informazio eta Sistemen Zuzendariordetzaren beste helburuetako bat lruzurraren aurka Borrokatzeko Plana egitea da, Zerga Kudeaketako, Ikuskaritzako, Zerga-bilketako eta Koordinazio eta Laguntza Teknikoko Zuzendariordetzekin koordinatuta, Ogasuneko Zuzendaritza Nagusiak onar dezan, eta plana aplikatzean lortutako emaitzak ebaluatzeko eta berrikusteko laguntza tekniko ematea. Plan horrek Bizkaiko Foru Ogasunak arlo horretan izango dituen jardunaren urteko gidalerroak, haren ebaluazio- eta berrikuspen-mekanismoak eta urteko gidalerroekin bat datozen zuzendariordetza bakoitzaren plan zehatzak jasoko ditu.

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

Laugarren helburua Ogasun eta Finantza Sailaren Informazio Sistema berriaren ezarpena koordinatu eta gainbegiratzea da.

Por último, teniendo presente que la actuación de las instituciones de la Unión Europea, tanto de la Comisión, como del Consejo, el Parlamento y el Tribunal de Justicia, tiene cada vez una mayor importancia sobre nuestro sistema tributario, se va a dar especial importancia a las actuaciones correspondientes a la ejecución del Derecho de la Unión Europea en el ámbito tributario.

3. 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.

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.



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

Errolda Kontrolerako eta Informazioaren Kudeaketarako Zerbitzua.

Zentsura Kontrolerako eta Informazioa Kudeatzeko Zerbitzua arduratzen da informazio-aitorpenak aurkezteko betebeharra betetzen dela kontrolatzeaz, eta aurkeztutako informazio-aitorpenak berrikustez. Horretarako, trukatu beharreko informazioa jasotzeko eta beste zerga-administrazio batzuei bidaltzeko beharrezkoak diren azpiegitura teknologikoak prestatzen, diseinatzen, probatzen eta ontzat ematen laguntzen du, eta autolikidazioak eta aitorpenak sistema informatikoan baliozkotzeaz eta kargatzeaz arduratzen da.

Zerbitzu horretan, dokumentuak eta zergadunak identifikatzeko lan zentralizatuak egiten dira, bai eta zerga-arloko garrantzia duten dokumentuak grabatzeko eta eskaneatzeko zeregin zentralizatu jarraipena eta kontrola ere, eta haien egoera kontrolatzen da Saileko gainerako zerbitzuen eskura jarri arte.

Beste erakunde publiko eta pribatu batzuekin egindako informazioa emateko edo trukatzeko hitzarmenak betearazteaz arduratzen da, hitzartutako informazioa jasotzen eta bidaltzen dela kontrolatuz eta horren jarraipena eginez, bai eta beste zerga-administrazio batzuekin aldian-aldian informazioa trukatzuz ere, jasotako informazioa saileko gainerako zerbitzuen esku jarri; era berean, zerga-arloko garrantzia duen informazioa bidaltzeaz eta jasotzeaz arduratzen da, elkarreragingarritasun-zerbitzuen bitartez, edukia diseinatzen, eta sisteman kargatu eta informazioa bidali aurreko beharrezko baliozkotzeetan.

Halaber, berari dagokio Zerga Erroldak kudeatzea eta Identifikazio Fiskaleko Zenbakia esleitzea eta, hala badagokio, baliogabetzea.

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 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.



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

Koordinazio eta Barne Kontrolerako Zerbitzua.

Lantik, S.A.rekin lankidetzan, zergen datu-baseetako informazioa definitu, kudeatu eta kontrolatzeaz arduratzen da, bai eta datuok eskuratzeko mekanismoez eta Sailaren datu-baseetako informazioa eskuratzeko kontrolaren administrazioaz ere, Segurtasunaren Datu Basea kudeatuz.

2023. urtean, hainbat administrazio publikok BFaren Elkarreragingarritasun Plataforman azaldutako zerga-zerbitzuetara sartzeko 800 eskaera izapidetzea aurreikusi du, eta, horrez gain, Saileko langileek zeharkako aplikazio berrietara sartzeko baimenak kudeatuko ditu, horiek ezarri ahala.

Saileko datuen babesaren eta informazioaren segurtasunaren arloko organo dinamizatzailerik gisa, izaera horri datxekion eginkizunak beteko ditu.

Era berean, Ogasuneko Zuzendaritza Nagusiaren mendeko organo guztiei dagokien foru-aurrekontu informatikoaren gauzatzearen plangintza, koordinazioa, kontrola eta jarraipena egitea dagokio.

Zergadunei arreta telematikoa emateko kanala diseinatzeaz eta kudeatzeaz arduratzen da, Bizkaiko Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bidez. 2023. urtean Ogasun eta Finantza Bulego Birtuala itxi egingo da, eta orain arte bulego horrek ematen zituen izapide eta zerbitzu elektroniko guztiak egoitzatik emango dira. 2022an izapidetze eta zerbitzu elektronikoak bulego birtualean eta egoitza elektronikoan eman dira.

Servicio de Coordinación y Control Interno.

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.

En el año 2023 tiene previsto tramitar 800 solicitudes de las diferentes administraciones públicas de acceso a los servicios tributarios expuestos en la Plataforma de Interoperabilidad de la DFB, además de gestionar las autorizaciones de acceso del personal del Departamento a las nuevas aplicaciones transversales a medida que las mismas se vayan implantando.

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

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.

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. En el año 2023 se procederá al cierre de la Oficina Virtual de Hacienda y Finanzas pasando a prestarse todos los trámites y servicios electrónicos única y exclusivamente desde la Sede Electrónica. Durante 2022 se han ofrecido los trámites y servicios electrónicos indistintamente a través de la Oficina Virtual y de la Sede Electrónica.



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

Arriskuen Analisirako eta Iruzurraren aurkako Borrokaren Koordinaziorako Zerbitzua.

Helburuen artean, honako hauek nabarmentzen dira: Bizkaiko Foru Aldundiaren datu-baseetan sartutako zerga-arloko garrantzia duen informazioa aztertzea, hautatzea, tratatzea, kontserbatzea eta zentralizatzea, bai eta informazioa lortzeko jarduketa orokorrak edo selektiboak planifikatzea ere, Iruzurraren aurkako Borrokarako Batzordeak ezarritako jarraibideen arabera; eta zerga-arloko garrantzia duen informazioa lortzeko jardueretan emandako informazioa normalizatzea eta aztertzea, kudeaketa, ikuskapen eta zerga-bilketako prozeduraren xedeko zergadunen hautaketa hobetzeko.

Era berean, arriskuak aztertzeko eta zerga-iruzurraren aurka borrokatzeko jarduerak planifikatzeko beharrezkoak diren tresna teknologikoak ezartzea du helburu.

Eta azkenik, helburuen artean dago "Batuz" jarduera ekonomikoen kontrol osoko proiektuaren diseinua koordinatzea, ezartzea, kudeatzea eta jarraitzea.

BATUZ hiru elementu hauek osatzen dute:

- TicketBAI, Foru Ogasunen eta Eusko Jaurlaritzaren baterako proiektu gisa: bere helburua da hainbat legezko betekizun eta teknika ezartzea zergadunen fakturazio softwareetan, eta modu horretan zerga administrazioak jarduera ekonomikoen diru-sarrerak kontrolatzea, eta bereziki, azken kontsumitzaileei zerbitzuak edo ondasun emateak egiten dizkieten sektoreetakoak, nagusiki esku-dirutan kobratzen direnak.

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 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".

BATUZ está formado por tres elementos:

- TicketBAI, como proyecto común de las Haciendas Forales y del Gobierno Vasco cuyo objetivo es la implantación de una serie de obligaciones legales y técnicas en los softwares de facturación de las personas contribuyentes, que permitan a la Administración tributaria el control de los ingresos de sus actividades económicas y, en especial, de aquellas actividades enmarcadas en sectores que realizan entregas de bienes o prestaciones de servicios a los y las consumidores finales, cobrados en gran medida en efectivo.



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

- Informazio betebeharra pertsona guztientzat parekatzea -jarduera ekonomikoak egiten dituzten pertsona fisikoak eta juridikoak-, eta horretarako derrigorrezkoa izatea jarduera ekonomikoen erregistro liburu bat izatea Bizkaiko Foru Aldundiaren egoitza elektronikoan dauden guztientzat.
 - Eta Bizkaiko Foru Aldundiak zergadunentzat eskuragarri jarriko ditu aitopenen zirriborroak, modu horretan errazagoa izateko zerga betebeharrak betetzea beren jarduera ekonomikoak zergapetzen dituzten zerga nagusiei dagokienez.
- La equiparación de las obligaciones de información para todas las personas, sean físicas o jurídicas, que realizan actividades económicas, mediante el establecimiento de la obligación de llevanza de un libro registro de operaciones económicas para todas ellas en la sede electrónica de la Diputación Foral de Bizkaia.
 - Y la puesta a disposición de los y las contribuyentes por parte de la Hacienda Foral de Bizkaia de borradores de declaraciones, a fin de facilitarles el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, en relación con los principales impuestos que gravan los rendimientos de sus actividades económicas.

BATUZ eredua ezartzeko Bizkaiko enpresek fakturazio prozesuak eta kontabilitatea digitalizatu behar dituzte. Bereziki arreta jarri enpresa horien egungo egoeraren konplexutasuna, Bizkaiko Lurralde Historikoko Batzar Nagusiek BATUZ sistemara borondatez atxikitze epea luzatu zuten 2022 eta 2023ra arte. Beraz, 2024ko urtarrilaren 1ean hasiko da orokorrean eta derrigorrez proiektua, eta horrela zerga eredu berriaren trantsizio ordenatu eta segurua erraztu eta bermatuko da. Era berean, BATUZ sistemara borondatez atxikitzen diren entzako pizgarri gisa sortu zen konpentsazio berezi bat, eta hori aplikatzen dute atzerazinezko moduan 2022an eta 2023an sistema horri lotutako betebeharrak borondatez betetzen dituztenek. Konpentsazio berri honen helburua da autonomoek eta mikroenpresek eta enpresa txiki eta ertainek betebeharrak horiek betetzea, eta aplikatzean 2022ko eta 2023ko zergaldietako zerga oinarri positiboa murriztuko da.

La implementación del modelo BATUZ exige a las empresas de Bizkaia la digitalización de sus procesos de facturación y de llevanza de la contabilidad. Atendiendo en particular a la complejidad del momento en el que se encuentran estas empresas, las Juntas Generales del Territorio Histórico de Bizkaia prolongaron el periodo para la adhesión voluntaria al sistema BATUZ a los años 2022 y 2023, estableciendo por tanto el 1 de enero de 2024 como fecha de inicio con carácter general y obligatorio del proyecto, con el fin de facilitar y garantizar una transición ordenada y segura a este nuevo modelo de cumplimiento tributario. Al mismo tiempo, como acicate a la adhesión voluntaria al sistema BATUZ, se creó una compensación especial de aplicación por aquellos y aquellas contribuyentes que opten de manera irrevocable por el cumplimiento voluntario de las obligaciones vinculadas a dicho sistema durante los años 2022 y 2023. Esta nueva compensación está dirigida a promover el cumplimiento voluntario de las mencionadas obligaciones entre los y las autónomos/as y las microempresas, pequeñas y medianas empresas, y su aplicación consistirá en una reducción en la base imponible positiva correspondiente a los periodos impositivos 2022 y 2023.



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

Azaldutakoarekin bat etorritik, BATUZ 2022ko urtarrilaren 1ean jarri zen martxan sistemara borondatez atxiki direnontzat, eta beraz, Bizkaiko Foru Aldundiaren 2022rako eta 2023rako (aldi hori da pizgarriak dituen borondatezko denbora) helburua izango da BATUZ sistema berrirako trantsizioa antolatua eta segurua dela bermatzea, modu horretan Bizkaiko enpresari guztiek nahikoa denbora izateko kontabilitate eta fakturazio prozesuak digitalizatzeko eta sistema berrira egokitzeko, bereziki arreta jarritz egungo zailtasunei. Aldi berean zerga pizgarriak emango dira sistemara borondatez eta aurretiaz atxikitzen direnontzat, hau da, egokitzen hori egin duten enpresentzat.

Horretarako, zeregin hauek gauzatu beharko lirateke:

- Bizkaiko enpresei informazioa ematea sistema berriaren edukiri eta funtzionamendu moduari buruz batuz.zergak@bizkaia.eus postontzian eta www.batuz.eus web orrian edukiake hituz.
- «Egin zure faktura» aplikazioaren funtzionalitateak gehitzea; horixe da Bizkaiko Foru Aldundiak Bizkaiko herritar eta erakundeentzat eskuragarri jarri duen aplikazioa TicketBAI sistemaren betekizunak betetzen dituzten fakturak sortzeko.
- Software bermatzaileen erakunde garatzaileen erregistroan gutxienez 100 enpresa garatzaileen altak izapidetzea.
- Halaber, gehitzea Bizkaiko Foru Aldundiaren aplikazioaren funtzionalitateak eragiketa ekonomikoen erregistro liburuak eramateko erabiltzaileen eskarien arabera, eta bereziki, zerga aholkulariek egiten dituzten eskarien arabera.

De acuerdo con lo expuesto, BATUZ ha comenzado su andadura el 1 de enero de 2022 para los y las contribuyentes adheridos voluntariamente al cumplimiento de este sistema, por lo que el objetivo de la Hacienda Foral de Bizkaia durante los años 2022 y 2023 que constituyen el periodo voluntario incentivado es garantizar una transición ordenada y segura al nuevo sistema BATUZ, de forma que todos los y las empresarios de Bizkaia dispongan de tiempo suficiente para digitalizar sus procesos contables y de facturación y su adaptación al nuevo sistema, atendiendo en particular a las dificultades derivadas del momento actual, al mismo tiempo que se incentiva fiscalmente la adhesión voluntaria y temprana a este sistema a las empresas que ya hayan realizado esta adaptación.

Para ello, deberán llevarse a cabo las siguientes tareas:

- Informar a las empresas de Bizkaia sobre el contenido y forma de funcionamiento del nuevo sistema, a través del buzón batuz.zergak@bizkaia.eus y la ampliación de los contenidos de la web www.batuz.eus.
- Ampliar las funcionalidades de la aplicación «Haz tu factura», que es la aplicación que la Diputación Foral de Bizkaia pone a disposición de las personas y entidades bizkainas para emitir facturas que cumplen con los requisitos del sistema TicketBAI.
- Tramitar altas de al menos 100 empresas desarrolladoras en el Registro de Entidades desarrolladoras de software garante.
- Ampliar igualmente las funcionalidades de la aplicación de la Diputación Foral de Bizkaia de llevanza del libro registro de operaciones económicas, en función de las demandas que con carácter general se reciban de las personas usuarias de la misma y, en especial, de los y las asesores fiscales.



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, Informazioa eta Sistemak 932.122 Inspección y SCAT, Información y Sistemas
- Ziurtatzea zergadunek eragiketa ekonomikoen erregistro liburuan egiten dituzten oharrak ogasunaren datu baseetan zuzen erregistratuta daudela, bereziki eragiketak masiboki erregistratzen dituzten zergadunak direnean, eta beharrezkoa denean sistemen errendimendua hobetzeko egokitzapenak egitea. - Eta martxan jartzea Balio Erantsiaren gaineko zergaren autoliquidazioen zirriborroak sortzeko prozesua, onesten diren xedapenekin bat etorritik. - Verificar el correcto registro en las bases de datos de Hacienda de las anotaciones realizadas por los y las contribuyentes en el libro registro de operaciones económicas, especialmente cuando se trate de contribuyentes que registren operaciones de forma masiva, realizando en su caso las adaptaciones que mejoren el rendimiento de los sistemas. - Y poner en marcha del proceso de generación de los borradores de las autoliquidaciones del Impuesto sobre el Valor Añadido, de acuerdo con las disposiciones que se aprueben al efecto.		