

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 Programak Ogasuneko Zuzendaritza Nagusiaren mende dauden Ikuskapeneko, Koordinazioko, Laguntza Teknikoko eta Informazio eta Sistemetako Zuzendariordetzen jarduerak biltzen ditu.

1. Ikuskapenerako Zuzendariordetza.

932.122 Programaren helburuen artean, Ikuskapenerako Zuzendariordetzari dagokionez, zerga-betebeharrak dituzten pertsonen (fisikoak, juridikoak eta gainerako erakundeak) zerga-egoera frogatzea dago, hain zuzen ere Foru Ogasunarekiko dituzten betebeharrak eta betekizun horiek zehatz betetzen dituztela egiaztatzeko eta, hala badagokio, dagokion erregularizazioari ekiteko. Helburu horiek hobeto betetzeko, azken urteetan zerbitzu berriak sortu dira Zuzendariordetzan. Zehazki, 2020an Bulego Teknikoko Zerbitzua sortu zen Zuzendariordetzaren mendeko aurreko atalaren ordean, eta eginkizun berriak esleitu zaizkio zerbitzu horri.

Arestian aipatu den funtzio hori zailagoa bihurtu da denborak aurrera egin ahala, tartean inguruabar jakin batzuk izan direlako; esate baterako, iruzur egiteko bitartekoak zorrotzagoak direlako gaur egun, ekonomia globalizatu egin delako, zergak nazioarteko kontu bihurtu direlako eta finantza-figura eta negozio-eredu berriak agertu direlako. Horrek guztiak iruzur egiteko sistema berriak, sofistikatuagoak, agertzea eragin du. Halako jarduketak hautemateko eta horiek egitea eragozteko ezinbestekoa da kudeaketa, ikuskapena eta bilketa egiten duten organoen arteko lankidetzaren estua, jarduketa horiek jatorritik bertatik prebenitzeko eta hautemateko. Horrek esan nahi du langile askok egin behar duela lan zeregin horietan, zeinak, prebentziozkoak izan arren, zerga-bilketaren onurarako izango baitira.

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

Arestian adierazitako prebentzio-lanez gain, egiaztapenak eta ikerketak egiteko, zerga-betebeharrak dituzten pertsonak aukeratu behar dira aldez aurretik. Horretarako, funtzio horiek dagokion jarduera-planari egokitu behar zaizkio. Nazioarteko Plangintza eta Fiskalitate Zerbitzua ikuskaritza-plana egiteko taldea da, eta, Sailaren goi-organoen gidalerroei jarraituz, zerga-aitorpenetan zerga-egintza guztiak egiazki eta osorik jaso ez dituztelako arrazoizko zantzu nahikoak dituzten zergapekoak hautatzen ditu. Hala, 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 Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako Baterako Planaren barruko baterako jarduerak. Jarduera horietan hiru Foru Aldundiek eta Eusko Jaurlaritzak parte hartzen dute.

Zerga-arloan garrantzia duten datuak lortzea eta datu horiek aztertzea —batez ere, informatikoki— dira eragindako zergapekoak ikuskaritza-planean sartzea gomendatzen duten zerga-arloko anomaliak hautemateko erabiltzen diren tresna nagusiak, diskrezionalitate- eta eraginkortasun-irizpideekin.

Zerga-arloari dagokionez garrantzitsua den informazioaren kalitatea eta kantitatea hobetzea da iruzurraren aurkako borroka honetan lehentasun nagusietako bat. Informazioaren kalitateak zergapekoen egiaztatze-jarduketan emaitzak hobetzeko eta etorkizuneko ikuskapen-planak osatuko dituzten jarduerak hobeto hautatzeko 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 imponderables 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.



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

Ikuskapen Planaren betearazpenean efizientzia areagotzeko helburuarekin, jarduera ekonomikoak eta profesionalak garatzen dituzten zergapekoen sistema informatikoen egiaztapena orokortu da ikuskapen-egiaztapenetan. Auditoretza informatiko horiek egitearen helburua da ikuskatzaileek sistema informatikoetako eragiketa ekonomikoen erregistro edo oharren osotasunari eta zehaztasunari buruz funtsezko iritzia izan dezaten ahalbidetzeko beharrezko ebidentziak lortzea. Sistema informatiko horietatik kontabilitateko orriak eta zerga-aitorpenak ateratzen dira, tresna informatiko egokien laguntzarekin mota guztietako prozesu eta kontrolak eginez eta Europar Batasunean gomendaturiko estandarren eta lan-metodologiaren arabera.

Ikuskapen-prozedurak izapidetzen dituzten ikuskatzaileek egiten dute jarduera hori, eta azken helburua da ikuskaritza-funtzioa ahalik eta modu eraginkor, efiziente eta seguruenean garatzea, eta, aldi berean, Informazioaren Gizartearen garapen osoan diharduten eragile ekonomiko gehienek erabiltzen dituzten kudeaketa-soluzioetara egokitzea, zerga-betebeharrak dituzten pertsonen zeharkako presio fiskala murrizteko onura gehigarria sortuz, kontrol-prozesuetan ikuskapen-organoekin lankidetzan aritzeko betebeharra betetzearen ondorioz.

2023an, auditoretza informatikoko tekniken erabilera indartzen eta are gehiago zabaltzen jarraitu dugu ikuskapen-prozeduretan, oro har, eta, bereziki, sistema informatikoak zuzenean kontrolatzeko jarduerak bereziki sustatu dira. Jarduera horien helburua da "erabilera bikoitzeko softwarea" dagoen ala ez detektatzea, eta, beraz, sistema informatikoak modu egokian erabiltzen diren eta Ogasunari ematen zaion informazioak enpresaren benetako jarduera islatzen duen egiaztatzeko balio dute.

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 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, sirven para verificar si los sistemas informáticos se utilizan de forma adecuada y si la información que se aporta a Hacienda es fiel reflejo de la verdadera actividad de la empresa.



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

Ilido beretik, Iruzuraren aurka Borrokatzeko aurreko urteetako Planean hartutako konpromisoa aplikatuz, 2023. urtean neurri egokiak hartzen jarraitu dugu sistema informatikoak pixkanaka-pixkanaka ezartzeko, zergapeko pertsonen diru-sarrerak kontrolatu ahal izateko BATUZ izeneko proiektuaren baitan.

Ikuskapenerako 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 eta zerga-araubide bereziak aplikatzeko eskatzen diren betekizunak betetzen direla frogatzea.

Arestian adierazi diren funtzio horiek betetzeko, Ikuskapenerako Zuzendariordetzako Zerbitzua honela antolatuta dago: Zerga Agenteen Atala, administrariak lan egiten duten Zerga Dokumentazio Atala eta ikuskariak eta ikuskariordeen taldea. Zerga Agenteen Atalak informazioa eskuratu eta egiaztatze murriztuak eta mugatuak egiten ditu, baita egiaztatze- eta ikertze-prozedurekin zerikusia duen informazioa bildu eta aztertu ere. Egiaztatze murriztuko prozeduraren izapidetzea zerga-egitatearen elementu zehatzak egiaztatze tresna arina eta eraginkorra da, eta zergadun ugariren gaineko egiaztapenak egiteko aukera ematen du.

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 el Plan de Lucha contra el Fraude de años anteriores, durante el año 2023 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.



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

Zerga Dokumentazio Ataleko administrariak askotariko lanak egiten dituzte, hala nola hautaketa-funtzioetan laguntzea, langile aktuarioek eskatuta informazio zehatza bilatzea, espedienteak izapidetzea eta abar.

2023. urterako aurreikusita zegoen 4.900 ikuskapen-jarduketa egitea. Jarduketa horietan sartzen dira ikuskariek eta ikuskariordeek izapidetzen dituzten egiaztapen- eta ikerketa-jarduerak eta egiaztatze mugatuak eta murriztuak. Hori guztia hartzen da kontuan Ikuskaritzak iruzur fiskalaren aurkako borrokan egindako ahaleginaren ondorioz. Urtearen amaierara bitartean 3.158 jarduketa egin dira, eta aurrekontuan jasotakoaren % 64,44 estali da guztira. Jarduketa horien artean, Fiskaltzari igorritako 8 txosten daude, Ogasun Publikoaren aurkako 10 delituen zantzuak izategatik, baita dokumentuak faltsutzearen 4 delitu eta partikularren arteko ustelkeriako 2 delitu ere. Ogasun Publikoaren aurkako delitua egon daitekeen espedienteetan aurkitu diren kuoten zenbateko haztatua 53.532.467,67 eurokoa da. Aurkitutako zorraren zenbatekoa, interesak eta zehapenak barne, 194,80 milioi eurokoa da urte amaieran.

Arestian aipatutako jarduketetz gain, Zerga Arloko Agenteen Atalak egindako lana gehitu behar da. Helburua zen 2.000 jarduketa egitea, besteak beste, egiaztatze mugatuak eta murriztuak, informazioa lortzekoak eta ikuskariekin eta ikuskariordeekin lankidetzan aritzekoak. Urtean zehar 2.112 jarduketa izan dira, hau da, urte osorako aurrekontuan jasotakoaren % 105,60. Guztira, 17,72 milioi euroko zorra aurkitu da.

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 actuario, tramitación de expedientes, etc.

Para el año 2023 estaba previsto que se realizaran 4.900 actuaciones inspectoras. Estas actuaciones 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 3.158 actuaciones, cubriendo un 64,44 por 100 de lo presupuestado. Dentro de estas actuaciones, se incluye la emisión de 8 informes remitidos al Ministerio Fiscal por la existencia de indicios de 10 delitos contra la Hacienda Pública así como 4 delitos de falsedad documental y 2 delitos de corrupción entre particulares. 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 53.532.467,67€. El importe total de la deuda descubierta, incluyendo intereses y sanciones asciende, a final de año, a 194,80 millones de euros.

Además de las actuaciones 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 2.112 actuaciones, es decir, un 105,60 por 100 de lo presupuestado para todo el año, ascendiendo la deuda total descubierta a un importe de 17,72 millones de euros.



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

Ikuskaritzak aurrekontuan sartutako beste helburu bat "txostenak eta balorazioak" izenekoa da, bi ekintza-mota biltzen dituen 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, horretarako, horietan ustez esku hartu duten subjektu pasiboen kontabilitateak, garraio-agiriak eta, hala badagokio, erabilitako ordainbideak aztertu dira. Halako jarduerak egiteari dagokionez, helburua zen guztira 1.250 jarduketa egitea; guztira 1.844 egin ziren urte osoan, hau da, urteko aurrekontuaren 100eko 147,52 bete zen.

Era berean, administrazio prozedurak izapidetzeko Auditoretza Informatikoko Unitatearekin lankidetzan aritzeko egindako eskaeren kopurua ezarri zen helburu gisa. Ondorio horietarako, AIUarekin lankidetzan aritzeko 450 eskaerako helburua ezarri zen 2023. urterako. Urtearen amaieran, guztira 361 eskaera izapidetu dituzte, auditoretza informatikoko probak erabiliz horretarako.

Bulego Teknikoa Atala.

Atal honen funtzioak, funtsean, Ikuskaritzarako Zuzendariordetzak formalizatutako aktak eta zehapen-espedienteak berrikustea eta likidatzea dira, eta espediente horien aurka jartzen diren errekursoak ebazteko proposamenak egitea. Halaber, atal honi dagokio likidazioen arloko jarduerak betearaztea eta epai judizialak gauzatzean Ogasun Publikoaren aurkako delitu-espedienteetatik sortutako erantzukizun zibilen likidazioa gauzatzea.

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 era que se realizasen 1.250 actuaciones, habiéndose realizado durante el año un total de 1.844, que supone el cumplimiento del 147,52 por 100 del presupuesto anual.

Se estableció igualmente como objetivo el número de solicitudes de colaboración con la Unidad de Auditoría Informática realizadas para la tramitación de los procedimientos administrativos. A estos efectos se estableció como objetivo para el año 2023 un número de 450 solicitudes de colaboración con la UAI. A final de año, se han tramitado, utilizando pruebas de auditoría informática un total de 361 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, egiaztatzeak ea bat datorren jarduketak proposatu dituen organoak ezarritako aurreikuspenekin, eta urteko txosten bat egitea zergadunen hautaketa hobetzeko proposamenekin, ikuskapen-prozeduretan lortutako probetan eta emaitzetan oinarrituta.

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

Noski, zeregin horien zenbaketa aurretik zehaztuta dago Ikuskapenerako Zuzendariordetzaren Zerbitzuek aurrekontuan sartutako adierazleengatik. Komeni da honako azpimarratzea Ikuskapenerako Zuzendariordetzak akten, zigor-espedienteen eta egindako txostenen kopurua hartzen duela adierazle moduan; Bulego honek, berriz, kitapenen kopurua. Nolanahi ere, bigarrenak lehenengoen ondorioz sortzen dira.

Zenbait zerga-erreformaren ondorioz ikuskapen-prozeduran izan diren aldaketek aholkatu dute ikuskapen-proposamenak likidazio bihurtzeko erabili izan diren tresna edo prozesu informatikoak hobetzea edo berritzea, espedientei buruzko informazio osoa, azkarra eta eraginkorra lortzeko, bai espedientearen jarraipenaren ikuspegitik (epeak betetzeari, akta identifikatzeari eta zehapen-espedientearekin lotzeari arreta berezia eskainita), bai ikuspegi ekonomikotik (egindako likidazioak osatzen dituzten partida edo etekinei buruzko informazioa; partida edo etekin horiek zergak kudeatzen dituzten bulegoek egiten dituzten likidazioen oinarri izan daitezke).

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

2023. urtean Bulegoaren lanean laguntzen duten prozesu informatikoak hedatzeko eta hobetzeko lanetan sakontzen jarraitu behar izan da, eta arreta berezia jarri zaio Ikuskaritzak erabilitako tresnekin izandako koordinazioari.

2023. urterako, 2.900 likidazio eta zehapenetatik eratorritako 1.900 likidazio izatea zen helburua. Kontuan hartu behar da aktak ordaintzeko konpromisoarekin bat datozela eta horrek zerga-zorraren eta zehapenaren likidazio bakarra dakarrela. 2023an 1.869 likidazio egin dira, hau da, aurrekontuan jasotakoaren % 64,45, eta zehapenetatik eratorritako 1.169 likidazio, hau da, aurrekontuan jasotakoaren % 61,53.

Koordinaziorako eta Laguntza Teknikorako Zuzendariordetza.

932.122 Programaren helburuetako bat da, Koordinaziorako eta Laguntza Teknikorako Zuzendariordetzari dagokionez, zerga-politika propioa zehaztea. 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 etorritik.

Bestalde, Koordinaziorako eta Laguntza Teknikorako Zuzendariordetzaren bigarren helburua da Ogasuneko Zuzendaritza Nagusiak emandako "administrazio-doktrina egitea eta zabaltzea", zeina Bizkaiko Foru Ogasunak gauzatutako tributuak aplikatzeko prozedura guztietan aplika baitaiteke, batez ere zergadunek idatziz egindako zerga-kontsultei erantzunez eta zergadunek zergak ordaindu aurretik aurkeztutako proposamenei erantzunez, Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 10eko 2/2005 Foru Arau Orokorraren 84. artikuluan eta hurrengoetan eta ekainaren 21eko 101/2005

Durante el año 2023 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.

Para el año 2023 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 2023 se han realizado 1.869 liquidaciones, lo que supone un 64,45 por 100 de lo presupuestado, y 1.169 liquidaciones derivadas de sanciones, suponiendo un 61,53% de lo presupuestado.

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.

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

Foru Dekretuan xedatutakoaren babesean, eta Ogasuneko Zuzendaritza Nagusiak bere menpeko administrazio-organo guztiek beren eginkizunak hobeto betetzeko ezarritako jarraibide eta irizpide administratiboak landuz, berdintasun-printzipioa eta orokortasun-printzipioa ahalik eta zabalen betetzea lortzen saiatuta betiere.

Horri dagokionez, aurrean idatzizko 309 zerga-kontsultari erantzun zaie, zergak ordaintzeko aurretiazko 6 proposamen ebatzi dira eta 4 jarraibide egin dira, hauei buruzkoak: oinordetzen eta dohaintzen gaineko zerga, pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga, sozietateen gaineko zerga eta talentua erakartzeko eta ekintzailatza sustatzeko araubide berezien eta pizgarrien gaineko zerga.

Bestalde, Koordinaziorako eta Laguntza Teknikorako Zuzendariordetzaren hirugarren helburua da beste "administrazio publiko batzuekiko harremanak zentralizatzea", eta, bereziki, Justizia Administrazioako organoekiko eta Ministerio Fiskalarekiko harremanak zentralizatzea. Aurrean, Justizia Administrazioako organoen 6.455 eskaerari erantzun zaie, eta Fiskaltzari 8 espediente igorri zaizkio. Espediente horietako lautan Ogasun Publikoaren aurkako ustezko delituak egin izanaren zantzuak ikusi dira, sozietateen gaineko zergari, balio erantsiaren gaineko zergari eta pertsona fisikoen errentaren gaineko zergari dagokienez; bi kasutan, merkataritza-agiria faltsutzearen ustezko delituak egin izanaren zantzuak; beste batean, partikularren arteko ustelkeriaren ustezko delituaren zantzuak; eta, azkenik, dokumentu ofiziala faltsutzearen ustezko delituaren beste zantzu batzuk.

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 309 consultas tributarias escritas, se han resuelto 6 propuestas previas de tributación y se han elaborado 4 instrucciones, relativas al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, al Impuesto sobre Sociedades y sobre los regímenes especiales e incentivos dirigidos a la atracción del talento y el fomento del emprendimiento.

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 6.455 peticiones de los órganos de la Administración de Justicia y se han remitido también al Ministerio Fiscal 8 expedientes, en cuatro de ellos se han apreciado indicios de la comisión de presuntos delitos contra la Hacienda Pública, en relación con el Impuesto de Sociedades, Impuesto sobre el Valor Añadido y con el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas; en dos, indicios de la comisión de presuntos delitos de falsedad en documento mercantil; en otro indicios de presunto delito de corrupción entre particulares, y por último, otro de indicios de presunto delito de falsedad de documento oficial.



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

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 eta efizientziarik handiena bermatzen saiatzen dira, baita informazioaren izaera erreserbatua arautzen duten arau juridikoekiko begirunerik zorrotzena bermatzen ere, hau da, beste organo batzuei ematea, Justiziarekiko lankidetzat eta datu pertsonalen babesari buruzko legeria errespetatzea. Aurten, 10.179 eskaerari erantzun zaie bide elektroniko horretatik.

Ekitaldi honetan, Koordinaziorako eta Laguntza Teknikorako Zuzendariordetzaaren 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 424 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, Ikuskaritzarako Zuzendariordetzarekin, Bilketako Zuzendariordetzarekin eta Informazio eta Sistemetako Zuzendariordetzekin koordinatuta. Plan hori Bizkaiko Foru Ogasunaren Iruzuraren aurkako Batzordean aktiboki parte hartuz bizkaitarren interesentzat kaltegarrienak diren jokabideak jazartzeko Bizkaiko Foru Ogasun honek garatu beharreko jardueren benetako giltzarria da.

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 respeto a la legislación sobre protección de datos de carácter personal. En este año se han atendido por esta vía electrónica 10.179 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 424 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.



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

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

Informazio eta Sistemetako Zuzendariordetza.

932.122 Programak, Informazio eta Sistemetako Zuzendariordetzari dagokionez, Ogasuneko Zuzendaritza Nagusiaren barruko organo horizontal gisa eratua dagoen aldetik, zerga-administrazioaren informazioaren analisia, tratamendua eta ustiapena koordinatzeko funtsezko helburua du.

Informazio eta Sistemetako Zuzendariordetzaren beste helburuetako bat lruzurraren aurka Borrokatzeko Plana egitea da, Zerga Kudeaketako, Ikuskapeneko, Bilketako 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 Gobernu Onaren, Herritarrentzako Arretaren eta Zerbitzu Digitalen Zuzendaritza Nagusiarekin eta Lantik, SArekin koordinatzea da, Bizkaiko Azpiegitura Teknologikoaren (BAT) elementu teknikoak eta antolakuntzakoak ezartzeko.

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

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.

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 la Dirección General de Buen Gobierno, Atención Ciudadana y Servicios Digitales 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 Ikuskapena, KLTZ eta Informazioa eta Sistemak 932.122 Inspección, SCAT e Información y Sistemas

Zentsuak Kontrolatzeko eta Informazioa Kudeatzeko Zerbitzua.

Zentsuak Kontrolatzeko eta Informazioa Kudeatzeko Zerbitzua arduratzen da informazio-aitorpenak aurkezteko betebeharra betetzen dela kontrolatzeaz, aurkeztutako informazio-aitorpenak berrikustez eta elkartrukatzeko 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 grabatzeko eta eskaneatzeko lan zentralizatuen jarraipena eta kontrola eta dokumentu horien egoeraren kontrola ere, Saileko gainerako zerbitzuen eskura jarri arte.

Beste erakunde publiko eta pribatu batzuekin egindako horniketarako hitzarmenak edo informazio-trukeak betearazteaz arduratzen da, hitzartutako informazioa jaso eta bidaltzen dela kontrolatuz eta jarraipena eginez, baita beste zerga-administrazio batzuekin aldizka informazioa trukatzeko ere, jasotako informazioa Saileko gainerako zerbitzuen eskura jarrita. Era berean, zerga-arloan garrantzia duen informazioa bidaltzen eta jasotzen du elkarrengarritasun-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, balioabetzea dagokio.

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

Informazio-adierazpenei dagokienez, 782, 781, 720, 347, 346, 345, 290, 289, 236, 235, 234, 231, CP 231, 199, 198, 192, 189, 182, 181, 179, 171, 170 eta 159 zerga-ereduak kontsultatzeko, aitortzeko, ziurtatzeko, eskatzeko, zigortzeko eta, azken batean, kudeatzeko erabiltzen diren aplikazio, laguntza-programa eta prozesu asko eguneratu eta egokitu dira. Eredu horien bidez lortutako informazioaren kudeaketak lehentasunezko helburua izaten jarraitu du aldi horretan; izan ere, aitorpen askotan jasotako informazioa oinarritzkoa da 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:

- Txanpon birtualei buruzko 3 informazio-eredu berri onartu dira, zeinak, 2023ko ekitaldiari dagokionez, 2024ko lehen hiruhilekoan aurkeztuko baitira lehenengoz: 172, 173 eta 721 ereduak.
- Foru Agindu bidez informazio-eredu hauek aldatu dira: 198, 289 eta 345.

Gainera, 43.976 aitorpen izapidetu dira, eta horrek esan nahi du 1.900 bat aitorpen gehiago egin direla 2022eko aldi berean egindakoekin alderatuta. Ez da igoera handiegitzat jotzen, eta anekdotikoa baino ez da.

Honako hauek ere jakinarazi dira: zehapen-proposamenak eta -ebazpenak (71 erabaki) aitorpena aurkeztu ez zuten, egindako errekerimenduei jaramonik egin ez zieten edo datu faltsu edo zehaztugabeak aitortu zituzten 347 ereduko zergapekoei.

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:

- Se han aprobado 3 nuevos modelos informativos relativos a monedas virtuales que se presentarán por primera vez, en relación con el ejercicio 2023, en el primer trimestre del 2024: modelo 172, 173 y 721.
- Se han modificado mediante Orden Foral los siguientes modelos informativos: 198, 289 y 345.

Además, se han tramitado 43.976 declaraciones, lo que supone un ascenso de aproximadamente 1.900 declaraciones, respecto de las formuladas en el mismo periodo del año 2022. No se considera un ascenso excesivo y, cabe decir, que es meramente anecdótico

También se han notificado: propuestas y resoluciones de sanción (71 acuerdos) a personas obligadas tributarias del modelo 347 que no presentaron su declaración, desatendieron los requerimientos practicados o declararon datos falsos o inexactos.



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

Zerga Zentsuen Atalari dagokionez, esan dezakegu 2023ko ekitaldian, 036 ereduaren bitartez, IFZren 5.795 alta-, baja- edo aldaketa-aitorpen aurkeztu direla, baita obligazioen eta aldizkako jardueren hasierari, aldaketari eta amaierari buruzko 42.639 aitorpen ere.

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 egiten ere, Erregistro horretan alta emateko, kautelazko baja emateko edo erregistrotik kanpo uzteko eskaerei uko egiteko. Alde horretatik, 2023ko ekitaldian 4.566 alta eta baja izan dira erregistro horretan.

Bestalde, Hileko Itzulketen Erregistroko altak eta bajak, guztira, 207 izan dira 2023ko ekitaldiaren amaieran.

Pertsona juridikoen IFZ baliogabetzeari dagokionez, 2023ko ekitaldian 33 baliogabetze egin dira guztira.

Barne Koordinazio eta Kontroleko Zerbitzua.

Lantik SArekin lankidetzan jardunda, zerga-arloko datu-baseetan dagoen informazioa, horietara sartzeko mekanismoak eta Sailaren datu-baseetako informaziorako sarbide-kontrola zehazteaz, kudeatzeaz eta kontrolatzeaz arduratzen da, Segurtasuneko Datu Basearen kudeaketaren bidez. Horrez gain, Saileko langileak BFaren zeharkako aplikazio berrietara sartzeko baimenak kudeatzen ditu, aplikazio horiek ezarri ahala.

En cuanto a la Sección de Censos Fiscales, podemos decir que durante el ejercicio 2023 y a través del modelo 036, se han presentado 5.795 declaraciones de alta, baja o modificación del NIF, así como 42.639 declaraciones de comienzo, modificación y cese de obligaciones y actividades periódicas.

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 2023 se han producido 4.566 altas y bajas en este Registro

Por otro lado, el total de altas y bajas en el Registro de Devoluciones Mensuales ha sido de 207 al final del ejercicio 2023.

En relación con la revocación del NIF de personas jurídicas, durante el ejercicio 2023, se han llevado a cabo 33 revocaciones.

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, 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.



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

2023an, BFaren Elkarrengarritasun Plataforman (Bizkaia Nodoa) azaldutako zerga-zerbitzuak eskuratzeko hainbat administrazio publikoren 800 eskaera aurreikusten ziren, EAEkoak nahiz beste lurralde batzuetakoak, eta 1.026 eskaerari erantzun zaie. Igoera izan da kudeatutako eta, hala badagokio, beste administrazio publiko batzuekin informazioa trukatzeko ohiko bitartekoen orde (posta elektronikoa, fitxategiak, jendearentzako arreta-mahaian aurrez aurreko eskaerak, etab.) zergen gaineko informazioa BFaren Elkarrengarritasun Plataformaren bidez eskuratzeko modu hori erabiltzeko baimena duten eskaeren kopuruan.

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

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

Zergadunei arreta telematikoa emateko kanala diseinatzeaz eta kudeatzeaz arduratzen da, Bizkaiko Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bidez. 2023an, izapide eta zerbitzu elektroniko guztiak Bizkaiko Foru Aldundiaren egoitza elektronikotik eskaini dira. Kanal elektronikoa finkatu da zergadunekiko harremanetarako lehentasunezko bide gisa, eta 2023. urte osoan zehar bide elektroniko izapidetutako 1.753.573 zerga-aurrezpen izan dira.

En el año 2023, tenía previsto tramitar 800 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 1.026 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.

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.

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. Durante el 2023 todos los trámites y servicios electrónicos se ofrecen 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 1.753.573 presentaciones tributarias tramitadas por canal electrónico a lo largo de todo el año 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, KLTZ eta Informazioa eta Sistemak 932.122 Inspección, SCAT e Información y Sistemas

Arriskuak Aztertzeako eta Iruzuraren aurka Borrokatzeako 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 informazioa lortzeko jarduketak orokorrak edo selektiboak planifikatzea, Iruzuraren aurka Borrokatzeako 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 aztertzeako eta iruzur fiskalaren aurka borrokatzeako jarduerak planifikatzeko beharrezkoak diren tresna teknologikoak ezartzea du helburu.

Eta, azkenik, helburuen artean dago "Batuz" jarduera ekonomikoen kontrol integralerako proiektuaren diseinua, ezarpena, kudeaketa eta jarraipena koordinatzea, eta 2020ko ekitaldian martxan jarri dira software bermatzailea garatzen duten erakundearen erregistroa eta "Egin zure faktura" aplikazioa. 2023rako 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 erakundearen erregistroan altak izapidetzeari dagokionez, nabarmentzekoa da 2023an lortutako kopurua, 273 izan baitziren, hasieran ezarritako helburua gaindituta.

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", 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 2023 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 2023, ascendiendo a 273, sobrepasando de esta manera el objetivo inicialmente marcado.