

I. Atala / Sección I

Bizkaiko Lurralde Historikoko Foru Administrazioa
Administración Foral del Territorio Histórico de Bizkaia

Foru Aldundia / Diputación Foral

Ogasun eta Finantza Saila

6/2010 EBAZPENA, martxoaren 3koa, Ogasun Zuzendaritza Nagusiarena, 2010. urterako Bizkaiko Foru Ogasunaren Iruzuraren Aurkako Planeko irizpide orokorrak jakinarazteko.

Bizkaiko Foru Aldundiaren programa-helburuetako bat gure Lurralde Historikoan zerga iruzurraren aurkako borrokan efikazia eta eraginkortasuna areagotzea da; izan ere, herritar guztiei, herrialde bezala dugun ongizateari eta gizarte moderno eta aurreratu gisa lortu nahi dugun garapen mailari min gehien egiten dion gizarte gaitzetako bat da.

Bizi dugun Ongizate Estatuaren oinarritzko euskarrietako bat gastu publikoa da, eta Kontzertu Ekonomikoak gure ekonomia politikako erabakien erantzule izateko tresnak ematen dizkigu, gure diru-sarrera maila zehazteko eta horren ondorioz, daukagun gizarte-ereduaren eta lortu nahi dugunarekin bat datozen gastu publikoko politikak diseinatu ahal izateko.

Testuinguru horretan, altxor publikotik berdintasunaren baldintzapean guztiok ordaindu behar ditugun zergak lapurtzeko iruzurrezko jarrerak min handia egiten dute; agian ez da lehen begiratuan antzemateko kontua, baina gure gastu publikoko mailan eragin zuzena du, eta hortaz, baita gure garapen- eta ongizate-mailan ere.

Horregatik, Bizkaiko Foru Aldundiak bertako Ogasun eta Finantzen saileko lehentasunezko helburu gisa jarri du zerga iruzurra jarraitzeko dituen efikazia aukerak ahal bezainbeste handitzea, zergadunen zerga egoera ezagutu eta arautzeko, bakoitzak duen gaitasun ekonomikoaren arabera karga publikoak laguntzeko guztion zerga ekarpenaren araua errealtatea izan dadin.

Iaz, Bizkaiko Foru Aldundiak zerga iruzurraren aurkako borrokan urrats bat gehiago eman zuen eta Ogasun eta Finantzen Foru Diputatuak ekainaren 9ko 1.634/2009 Foru Agindua onetsi zuen; horren bitartez, Bizkaiko Foru Ogasunean Iruzuraren Aurka Borrokatzeko Batzordea sortu eta horren funtzionamendurako arauak ezarri ziren.

Foru Agindu horrek, 1. artikuluan, Ogasun Zuzendaritza Nagusiarekin zuzenean lotutako taldea sortu zuen, Bizkaiko Foru Ogasunaren Iruzuraren Aurka Borrokatzeko Batzordea, alegia, Ogasun Zuzendaritza Nagusia aholkatu eta laguntzeko organo tekniko espezializatu gisa, Bizkaiko Foru Ogasunean zerga iruzurraren aurkako borroka politikak diseinatu, osatu, horren ezarpena kontrolatu eta horren jarraipena egiteko.

2009ko ekitaldian izandako esperientziaren ondoren, Bizkaiko Foru Ogasuneko Iruzuraren Aurka Borrokatzeko Batzordeak, 2010eko otsailaren 16an egindako bileran, egokitzen joan Ogasun Zuzendaritza Nagusiari proposatzea 2010eko Bizkaiko Foru Aldundiaren Iruzuraren Aurkako Planeko irizpide orokorrak argitaratzea, iaz finkatutako eredutik abiatuz. Irizpide horiek aplikatzea aztertzearen ondorioz, fruitu gisa, egokitzen joan da, halaber, edukiak aurkezteko modua berregituratzea, Ogasun Zuzendaritza Nagusiaren mendeko zuzendariordetza guztiek eremu horretan egin duten lan bateratuaren haritik.

Horregatik baliteke esanguratsuen izatea atal bakarrean bildu direla lehenago alde batetik arautze-jardueretan lan egiten zutenak, eta beste alde batetik bilketan aritzen zirenak; une honetan egokiagotzat joan da atal bakar batean biltzea arautu eta kobratzera

Departamento de Hacienda y Finanzas

RESOLUCIÓN 6/2010, de 3 de marzo, de la Dirección General de Hacienda, por la que se hacen públicos los criterios generales que informan el Plan de Lucha contra el Fraude de la Hacienda Foral de Bizkaia para el año 2010.

Uno de los objetivos programáticos de la Diputación Foral de Bizkaia es aumentar la eficacia y eficiencia de la lucha contra el fraude fiscal en nuestro Territorio Histórico, puesto que es una de las lacras sociales que más daño hacen al conjunto de la ciudadanía, a nuestro bienestar como País y al nivel de desarrollo que queremos alcanzar como sociedad moderna avanzada.

El gasto público es uno de los pilares fundamentales del Estado del Bienestar en el que vivimos y el Concierto Económico nos facilita las herramientas para ser responsables de nuestras decisiones de política económica, para determinar nuestro nivel de ingresos y, en consecuencia, para poder diseñar unas políticas de gasto público acordes con el modelo de sociedad que tenemos y hacia el que caminamos.

En este contexto, las conductas fraudulentas que tratan de sustraer del erario público los impuestos que todos debemos satisfacer en condiciones de igualdad generan un grave daño, quizás no perceptible a simple vista, pero que repercute directamente en nuestro nivel de gasto público y, consecuentemente, en nuestro nivel de desarrollo y bienestar.

Por tanto, la Diputación Foral de Bizkaia se ha marcado como una línea prioritaria de la labor de su Departamento de Hacienda y Finanzas aumentar al máximo de sus posibilidades su eficacia en la persecución del fraude fiscal, en su descubrimiento y en la regularización de la situación tributaria de los contribuyentes para que se pueda hacer realidad el mandato jurídico de contribución de todos al sostenimiento de las cargas públicas conforme a la capacidad económica de cada uno.

El año pasado, como un paso más en la política de lucha contra el fraude fiscal de la Diputación Foral de Bizkaia, el diputado foral de Hacienda y Finanzas aprobó la Orden Foral 1634/2009, de 9 de junio, por la que se crea la Comisión de Lucha contra el Fraude de la Hacienda Foral de Bizkaia y se establecen sus normas de funcionamiento.

Esa Orden Foral creó en su artículo 1, en dependencia directa de la Dirección General de Hacienda, la Comisión de Lucha contra el Fraude de la Hacienda Foral de Bizkaia, como órgano técnico especializado de asesoramiento y auxilio al director general de Hacienda para el diseño, elaboración, control de la implantación y seguimiento de los resultados de la política de lucha contra el fraude fiscal de la Hacienda Foral de Bizkaia.

Después de la experiencia acumulada durante este ejercicio 2009, la Comisión de Lucha contra el Fraude de la Hacienda Foral de Bizkaia, en reunión celebrada el día 16 de febrero de 2010, ha entendido oportuno proponer a la Dirección General de Hacienda la publicación de los criterios generales que informan el Plan de Lucha contra el Fraude de la Hacienda Foral de Bizkaia para el año 2010 partiendo del modelo establecido el año pasado, si bien, como fruto del análisis de la aplicación de esos criterios, se ha considerado oportuno reestructurar la forma en la que se presentan los mismos, en consonancia con la labor unitaria que desde todas las subdirecciones que dependen de la Dirección General de Hacienda se realiza en este campo.

Por ello, quizás lo más significativo sea la unificación en un único apartado de los que anteriormente se dedicaban a las actuaciones de regularización, por una parte, y a las de recaudación, por otra, que ahora se entiende más oportuno unificar en un apar-

bideratutako jarduerak, eta modu horretan gure Lurralde Historikoan zerga iruzurra desagerrarazteko eguneroko borrokan Bizkaiko Foru Ogasunak bere zerbitzu guztiak modu egokian koordinatze-ari ematen diogun garrantzia nabarmenduko dugu.

Gainera, ildo beretik, egokitzen joan da joan den urtean bildutako zenbait irizpide taldekatzea gertukoak direlako edo lotura dutelako. Edonola ere, jarduerari eman beharreko jarraipenari eutsiko zaio; izan ere, jarduerari horien garapena ekitaldi batez baino gehiagoz luzatu behar da lortu nahi ditugun helburuak modu egokian eskuratu ahal izateko.

Hortaz, Ebazpen honek islatzen du Zuzendaritza Nagusi honek bertara Bizkaiko Foru Ogasunaren Iruzuraren Aurka Borrokatzeko Batzordeak helarazitako proposamena onetsi duela, eta Bizkaiko Aldizkari Ofizialean argitaratu ondoren Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 10eko 2/2005 Foru Aginduko 114. artikuluan xedatutakoa betetzat jotzen da.

Hori guztia dela eta, honako hau

EBATZI DUT:

Lehena

Bizkaiko Lurralde Historiko ko Zergei buruzko martxoaren 10eko 2/2005 Foru Aginduen 114. artikuluan xedatutakoa betetzeko 2010erako Bizkaiko Foru Ogasunaren Iruzuraren Aurkako Planeko irizpide orokorrak jakinarazten dira, eta Ebazpen honen Eranskin gisa jaso dira.

Bigarrena

Ebazpen hau Bizkaiko Aldizkari Ofizialean argitaratuko da, jende guztiak honen berri izan dezan.

Bilbon, 2010eko martxoaren 3an.—Ogasuneko zuzendari nagusia, Felix Ayarza Palma.

ERANSKINA

2010. URTERAKO BIZKAIKO FORU OGASUNAREN IRUZURRAREN AURKAKO PLANEN IRIZPIDE OROKORRAK

2010. urterako Bizkaiko Foru Ogasunaren Iruzuraren Aurkako Planeko irizpide orokorrak hurrengo ataletan zerrendatzen dira, Bizkaiko Foru Ogasunaren organoek zergak aplikatzeko jardueren izararen arabera sailkatuta.

Aipatutako jarduerak burutzeko beharrezko neurri guztiak hartuko dira eta garrantzia berezia emango zaio informazioa tratatzeko teknologia berrien zergak aplikatzeko prozedurak garatzea eta jardueretan inplikaturako administrazio organoko arloko koordinazioari.

Azkenik, irizpide horiek erabiltzeak ahal bezain azkar jarduerak epaitegien bidetik eramatea edo salaketak aurkeztea eragin dezake, ikertutako jardueretan legez kanpoko jarrerak daudela pentsatzea eragiten duten elementuak antzematen direnean.

2010. urterako Bizkaiko Foru Ogasunaren Iruzuraren Aurkako Planeko irizpide orokorrak osatzen dituzten jarreraren kategoriak hauek dira:

a) Informazioa lortzeko jarduerak; horrelako jardueretat hartuko dira zergetan ondorioak izan ditzakeen informazioa lortu, normalizatu eta aztertzea zuzendutako Bizkaiko Foru Ogasuneko zergak aplikatzeko organoen jarduerak, zergak aplikatzeko prozeduren objektu izango diren zergadun behartuak eta horiek izango dituzten prozeduren garapena hobeto hautatze aldera.

b) Prebentzio jarduerak; horiek barne hartuko dituzte zergadun behartuek iruzurrezko jarduerak egin izana baino lehen antzeman eta saihestera zuzendutako Bizkaiko Foru Ogasunaren zergak apli-

tado dedicado a las actuaciones de regularización y cobro, poniendo de esta manera el énfasis en la importancia que en la Hacienda Foral de Bizkaia otorgamos a la adecuada coordinación de todos nuestros servicios en su lucha diaria para erradicar el fraude fiscal de nuestro Territorio Histórico.

Además, en este sentido, se ha considerado oportuno agrupar algunos de los criterios recogidos el año anterior por su proximidad o conexión, manteniendo, en cualquier caso, la necesaria continuidad de las actuaciones cuyo desenvolvimiento debe producirse en más de un ejercicio para una adecuada consecución de los objetivos perseguidos.

La presente Resolución, por tanto, supone la aceptación por parte de esta Dirección General de la propuesta elevada a la misma por parte de la Comisión de Lucha contra el Fraude de la Hacienda Foral de Bizkaia y con su publicación en el «Boletín Oficial de Bizkaia» se da por cumplido lo dispuesto en el artículo 114 de la Norma Foral 2/2005, de 10 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.

En virtud de todo lo expuesto,

RESUELVO:

Primero

A los efectos de lo dispuesto en el artículo 114 de la Norma Foral 2/2005, de 10 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia, se hacen públicos los criterios generales que informan el Plan de Lucha contra el Fraude de la Hacienda Foral de Bizkaia para el año 2010, que se incorporan como anexo a la presente Resolución.

Segundo

La presente Resolución se publicará en el «Boletín Oficial de Bizkaia» para general conocimiento.

Bilbao, a 3 de marzo de 2010.—El director general de Hacienda, Félix Ayarza Palma

ANEXO

CRITERIOS GENERALES QUE INFORMAN EL PLAN DE LUCHA CONTRA EL FRAUDE DE LA HACIENDA FORAL DE BIZKAIA PARA EL AÑO 2010

Los criterios generales que informan el Plan de Lucha contra el Fraude de la Hacienda Foral de Bizkaia para el año 2010 son los que se relacionan en los apartados siguientes, clasificados en función del carácter de las actuaciones de los diferentes órganos de aplicación de los tributos de la Hacienda Foral de Bizkaia.

La ejecución de estas actuaciones se realizará mediante la adopción de todas las medidas necesarias, haciendo especial énfasis en el empleo en el desarrollo de los procedimientos de aplicación de los tributos de las nuevas tecnologías de tratamiento de la información, y en la coordinación entre los órganos administrativos de las diferentes áreas de actuación implicadas.

Por último, la ejecución de estos criterios podrá dar lugar a la judicialización de las actuaciones o a la interposición de denuncias con la mayor rapidez posible, cuando se aprecien elementos que permitan presumir la existencia de conductas ilícitas en las actividades investigadas.

Las categorías de las actuaciones que componen los criterios generales que informan el Plan de Lucha contra el Fraude de la Hacienda Foral de Bizkaia para el año 2010 son:

a) Actuaciones de obtención de información, entendiendo como tales aquellas actuaciones de los órganos de aplicación de los tributos de la Hacienda Foral de Bizkaia dirigidas a la obtención, normalización y análisis de la información con trascendencia tributaria, con el fin de mejorar la selección de los obligados tributarios que vayan a ser objeto de los procedimientos de aplicación de los tributos y el desarrollo de los procedimientos que se sigan sobre los mismos.

b) Actuaciones preventivas, entendiendo como tales aquellas actuaciones de control de los órganos de aplicación de los tributos de la Hacienda Foral de Bizkaia dirigidas a detectar y evitar

katzeko organoen jarduerak, baita zerga zorrak kobratzea bematzeko neurriak hartzea ere.

c) Arautu eta kobratzeko jarduerak; horrelako jardueratzat hartuko dira Bizkaiko Foru Ogasuneko kudeaketa eta ikuskatze organoek garatutako zergak aplikatzeko prozeduren objektu diren zergadun behartuen zerga egoera egiaztatu, ikertu, eta beharrezkoa balitz arautzera zuzendutako jarduerak, baita Bizkaiko Foru Ogasuneko bilketa organoek zergadun behartuek dituzten zorrak ordaintzea lortzeko garatutako jarduerak ere, borondatezko epean zein epe exekutiboan ordaintzeko.

II

INFORMAZIOA LORTZEKO JARDUERAK

Zergetan eragina duen zergadun behartuen informazioa lortu, normalizatu eta aztertzea zuzendutako Bizkaiko Foru Ogasunaren jarduerak honako arlo hauek bereziki nabarmenduko dituzte 2010. urtean zehar:

1. Gure inguruko herri administrazioek, eta bereziki gainerako zerga foru administrazioek, lurralde berekoekin eta Europar Batasuneko beste herrialdeekin zergen arloan ondorioak izan ditzakeen informazioa trukatzeko prozesuak finkatzea, garatzea eta areagotzea.

2. Beste herri administrazioekin eta erakundeekin lankidetzaren hitzarmen berriak sinatzea zergen arloan ondorioak izan ditzakeen informazioa trukatzeko, eta joan diren urteetan sinatutako akordioak garatu eta finkatzea.

3. Izaera orokorrekarekin eskatu beharreko informazio aitorpen berriak onestea, Bizkaiko Lurralde Historiako Zergei buruzko martxoaren 10eko 2/2005 Foru Aginduko 92 eta 93. artikuluetan informatu beharri buruz jasotakoa betetzeko.

Era berean, dagoeneko existitzen diren izaera orokorreko eskatu beharreko informazio aitorpenei dagokienez, eskatutako informazioa garatu, finkatu eta hedatzeko jarduerak burutuko dira, baita ekitaldian zehar izango diren araudien aldaketek egokitzeko jarduerak ere.

4. Zerga arrisku altuko ekonomia sektoreetan lan egiten duten zergadun behartuei dagokien zergen arloan ondorioak izan ditzakeen informazioa lantzea eta hobetzea, erakunde eta instituzio publiko zein pribatuetako informazioa modu masiboan hartzeko jardueren bitartez.

5. Bizkaiko Foru Ogasunarekin zorretan dauden pertsona fisikoak, juridikoak eta gainerako erakundeen ondare-egoera ikertzea, zerga zorrak kobratzea bematzeko, eta, hala izanez gero, erantzukizunaren deribazioak prozedura egokiei edo ekintza zibil edo penalei ekitea.

III

PREBENTZIO JARDUERAK

Kategoria honen barruan biltzen dira egin baino lehen zergadun behartuek iruzurrezko jarduerak egin izana antzeman eta saihestera zuzendutako kontrol jarduerak. Ildo horretatik, 2010. urtean zehar Bizkaiko Foru Ogasunak bereziki hurrengo jarduerak hauek azpimarratuko ditu:

1. Batasunaren barruko eragileen erregistrora sartzeko eskaerak kontrolatzea, eta bertan jasotako jarduleen jarraipen-lanak egitea, dagoeneko erregistratutako jarduleei kautelazko baja eman edo sartzeko eskaerak ukatze posible aldera.

2. Hileko itzulketen erregistrora sartzeko eskaerak kontrolatzea, eta bertan jasotako jarduleen jarraipen-lanak egitea, dagoeneko erregistratutako jarduleei kautelazko baja eman edo sartzeko eskaerak ukatze posible aldera.

3. Alta eman, aldatu edo baja emateko errolda aitorpenetan helarazitako datuak egiazkoak direla ikuskatzea, bereziki kontrolatzeko zergadun behartuek egoitzaz aldatzea.

la realización de actuaciones fraudulentas de los obligados tributarios antes de su comisión, así como a la adopción de medidas tendientes a garantizar el cobro de las deudas tributarias.

c) Actuaciones de regularización y cobro, que son aquellas actuaciones encaminadas a la comprobación, investigación y, en su caso, regularización de la situación fiscal de los obligados tributarios objeto de los procedimientos de aplicación de los tributos desarrollados por los órganos de gestión e inspección de la Hacienda Foral de Bizkaia, así como aquellas actuaciones desarrolladas por los órganos de recaudación de la Hacienda Foral de Bizkaia para obtener el pago por los obligados tributarios, tanto en período voluntario como en período ejecutivo, de sus deudas.

II

ACTUACIONES DE OBTENCIÓN DE INFORMACIÓN

Las actuaciones de la Hacienda Foral de Bizkaia dirigidas a la obtención, normalización y análisis de la información con trascendencia tributaria de los obligados tributarios harán un especial énfasis durante el año 2010 en las siguientes áreas:

1.º Consolidación, desarrollo e intensificación de los procesos de intercambio de información con trascendencia tributaria con las Administraciones públicas de nuestro entorno, y en especial, con las demás Administraciones tributarias forales, de territorio común y otros Estados miembros de la Unión Europea.

2.º Formalización de nuevos convenios de colaboración para el intercambio de información con trascendencia tributaria con otras Administraciones públicas e instituciones, y desarrollo y consolidación de los convenios suscritos en los años anteriores.

3.º Aprobación de nuevas declaraciones informativas exigidas con carácter general en cumplimiento de la obligación de suministro de información recogida en los artículos 92 y 93 de la Norma Foral 2/2005, de 10 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.

Así mismo, respecto de las declaraciones informativas exigidas con carácter general ya existentes, se realizarán actuaciones de desarrollo, consolidación, ampliación de la información exigida y adaptación a las modificaciones normativas que se produzcan durante el ejercicio.

4.º Incremento y mejora de la información con trascendencia tributaria relativa a los obligados tributarios que desarrollan su actividad en sectores económicos de elevado riesgo fiscal, mediante actuaciones de captación masiva de información obrante en organismos e instituciones, públicas o privadas.

5.º Investigación de la situación patrimonial de las personas físicas, jurídicas y demás entidades que sean deudores de la Hacienda Foral de Bizkaia, con el fin de garantizar el cobro de las deudas tributarias, así como, en su caso, iniciar los oportunos procedimientos de derivación de responsabilidad o emprender acciones civiles o penales.

III

ACTUACIONES PREVENTIVAS

Dentro de esta categoría se engloban aquellas actuaciones de control dirigidas a detectar y evitar la realización de actuaciones fraudulentas de los obligados tributarios antes de su comisión. En este sentido, durante el año 2010 la Hacienda Foral de Bizkaia incidirá especialmente en el desarrollo de las siguientes actuaciones:

1.º Control de las solicitudes de acceso al Registro de Operadores Intracomunitarios, y realización de labores de seguimiento de los operadores incluidos en el mismo, a los efectos de la posible denegación de solicitudes de acceso o baja cautelar de los operadores ya registrados.

2.º Control de las solicitudes de acceso al Registro de Devoluciones Mensuales, y realización de labores de seguimiento de los operadores incluidos en el mismo, a los efectos de la posible denegación de solicitudes de acceso o baja cautelar de los operadores ya registrados.

3.º Comprobación de la veracidad de los datos comunicados en las declaraciones censales de alta, modificación y baja, con especial incidencia en el control de los cambios de domicilio de obligados tributarios.

4. Balio Erantsiaren gaineko Zergari zein beste edozein zergari iruzur egitea zuzendutako zergadun behartuen trama antolatua zigortzea, hurbileko inguruan zein komunitate barruan.

5. Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 10eko 2/2005 Foru Arauaren 92 eta 93. artikuluetan xedatutako informatu beharra iruzur izaera orokorrekin eskatzen diren informazio aitortpenak aurkeztea zergadun behartuak zuzen betetzen dituela kontrolatzeko eta prebentzio jarduerak indartu, eta hala behar izanez gero, betebeharrak bete ez duten zergadun behartuei indarrean dagoen araudian tipifikatzen dituen zigorrak aplikatu.

6. Pertsona juridikoen Identifikazio Fiskaleko Zenbakia balio gabetzeko jarduerak indartu, bereziki Merkataritzako Erregistroan baja eman duten edo huts egin izan gisa sailkatutako entitateei dagokienez.

7. Bizkaiko Foru Ogasunaren eskutik egoitza fiskaleko agiriak jaso duten zergadun behartuei jarraipen berezia egitea.

8. Aktiboan ez dauden entitateak zorrotzago kontrolatzea eta kapital edo funts propioan gutxienez 100eko 5 edo gehiagoko parte hartzea duten entitateen partaideen informazio betebeharrak betetzea.

9. Zergadun behartuek haien betebeharrak fiskalak borondatez betetzea bultzatzera zuzendutako ekintzak sustatzea.

10. Kautelazko neurriak hartzea eta zerga zorrak kobratzea bermatzera zuzendutako beste jarduera batzuk burutzea, administrazio likidazioak egiteko eskuduntza duten organoen eta bilketa organoen arteko lankidetzak indartzu.

11. Jakinarazitako enbargo aginduak bete izanaren jarraipena egitea, horien hartzaileek modu zuzenean burutzen dituztela ziurtatze aldera.

IV

ARAUTZEKO ETA KOBRATZEKO JARDUERAK

Bizkaiko Foru Ogasuneko kudeaketa eta ikuskatze organoek garatutako zergak aplikatzeko prozeduren objektu diren zergadun behartuen zerga egoera egiaztatu, ikertu, eta beharrezkoa balitz arautzera zuzendutako jardueren atalean, baita bilketa organoek zergadun behartuek dituzten zorrak borondatezko epean zein epe exekutiboan ordaintzea lortzeko garatutako jardueren atalean, 2010. urtean honako esparru hauek bereziki nabarmenduko dira:

1. Aldian behin aitortu beharreko zergen autoliquidaziorik aurkeztu ez duten zergadunak.

2. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zein Sozietateen gaineko Zerga eta Balio Erantsiaren gaineko Zergaren zergadun behartuek aurkeztutako itzultze eskaeren kontrola areagotzea.

3. Onura fiskalak ziurtatzen dituzten autoliquidazioak kontrolatzea, sorrarazpena burutzeko aplikazioaren objektu izan edo ez, edo etorkizuneko ekitaldietan Balio Erantsiaren gaineko Zerga konpentsatu beharreko kopuruak, edo kenkaria edo aurreko epeetan izandako beste pizgarri fiskal batzuk finkatzeko eskakizunak betetzeko epeak igarotzea.

4. Balio Erantsiaren gaineko Zergaren araubide erraztu bereziak eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zenbaitzen objektiboa hartzen dituen zergadun behartuak.

Hain zuzen ere, bereziki azpimarratuko dira eraikuntzaren sektorearekin eta higiezinaren sustapenarekin lotutako ekonomia jarduerak garatzen dituzten zergadun behartuen ikuskapenak.

Jarduera hauen helburua Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadun behartuek lortutako onura errealek arautzea

4.º Represión de las tramas organizadas de obligados tributarios, tanto de ámbito interno como intracomunitario, dirigidas al fraude en el Impuesto sobre el Valor Añadido y otros tributos.

5.º Intensificación de las actuaciones de prevención y control sobre el cumplimiento por los obligados tributarios de sus obligaciones de presentación de las declaraciones informativas exigidas con carácter general en cumplimiento de la obligación de suministro de información recogida en los artículos 92 y 93 de la Norma Foral 2/2005, de 10 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia, con imposición, en su caso, de las sanciones tipificadas en la normativa vigente a los obligados tributarios incumplidores de estas obligaciones.

6.º Intensificación de las actuaciones de revocación del número de identificación fiscal de las personas jurídicas, en especial respecto de las entidades dadas de baja en el «Índice de entidades» o declaradas fallidas.

7.º Seguimiento especial de los obligados tributarios que hubieran obtenido certificados de residencia fiscal de la Hacienda Foral de Bizkaia.

8.º Intensificación del control sobre las entidades inactivas y el cumplimiento de las obligaciones de información de partícipes en entidades con una participación en el capital o fondos propios de las mismas de, al menos, el 5 por 100.

9.º Fomento de las acciones dirigidas a promover el cumplimiento voluntario por los obligados tributarios de sus obligaciones fiscales.

10.º Adopción de medidas cautelares y otras actuaciones tendientes a garantizar el cobro de las deudas tributarias, intensificando la colaboración entre los órganos competentes para practicar las liquidaciones administrativas y los órganos de recaudación.

11.º Seguimiento del cumplimiento de las órdenes de embargo notificadas, a efectos de verificar su correcta ejecución por los destinatarios de las mismas.

IV

ACTUACIONES DE REGULARIZACIÓN Y COBRO

Dentro de las actuaciones encaminadas a la comprobación, investigación y, en su caso, regularización de la situación tributaria de los obligados objeto de los procedimientos de aplicación de los tributos desarrollados por los órganos de gestión e inspección de la Hacienda Foral de Bizkaia, así como dentro de las actuaciones desarrolladas por los órganos de recaudación para obtener el pago por los obligados tributarios, tanto en período voluntario como en período ejecutivo, de sus deudas tributarias, durante el año 2010 se realizará una especial incidencia en los siguientes ámbitos:

1.º Obligados tributarios que no hubieran presentado autoliquidación de los impuestos de declaración periódica.

2.º Intensificación del control de las solicitudes de devolución formuladas por los obligados tributarios tanto en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, como en el Impuesto sobre Sociedades y en el Impuesto sobre el Valor Añadido.

3.º Control de las autoliquidaciones en las que se acrediten beneficios fiscales, sean o no objeto de aplicación en el propio ejercicio de generación, o cantidades a compensar en ejercicios futuros del Impuesto sobre el Valor Añadido, o en las que venzan los plazos para el cumplimiento de los requisitos de consolidación de deducciones u otros incentivos fiscales acreditados en períodos anteriores.

4.º Obligados tributarios incluidos en el régimen especial simplificado del Impuesto sobre el Valor Añadido y en el régimen de estimación objetiva del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

En concreto, se hará especial incidencia en la comprobación de los obligados tributarios que desarrollen actividades económicas relacionadas con el sector de construcción y promoción inmobiliaria.

Estas actuaciones tienen como objetivo tanto la regularización en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas de los bene-

eta onura horiengatik benetako eduki ekonomiko errealik gabeko fakturak eman izana antzematea.

5. Higiezinaren negozioei dagozkien zerga ordainketa integrala kontrolatu. Zehatzago esateko, bereziki indartuko dira lurralde historikoan bizi ez diren zergadun behartuek burututako Bizkaian kokatutako higiezinaren eskualdaketen gaineko egiaztatze-jarduerak, atxikipekin ez duten errentamendu errentak, kontraprestazioaren zati bat ezkutatzat higiezinak eskualdatzea eta zergetan eragina duten beste negozio juridiko berezi batzuk.

6. Zerga arrisku handiko sektore ekonomikoetan lan egiten duten zergadun behartuak.

7. Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 10eko 2/2005 Foru Arauko 92 eta 93. artikuluetan xedatutako informatu beharra betetz, zergadun behartuak eta hirugarren pertsonak emandako informazioan inkoherentzia nabarmenak izatea.

8. Kontuan atxikipekin eta diru-sarrerak sartzeko betebeharrak duten zergadun behartuak kontrolatzea sustatzea, bereziki laneko errentak eta ordaintzen duten higiezinaren kapitalaren gainean, aurkeztutako informazio aitortuenak, egindako diru-sarrerak eta kontuan atxikipekin edo diru-sarrerak dituzten pertsona eta entitateei emandako ziurtagiriak trukatzat eta beharrezko informazioa emanez.

9. Justifikatu gabeko ondare irabaziak. Zehatzago esateko, aitortutako errendimendu mailekin bat ez datorren ekonomia gaitasun altua erakusten duten kanpo zeinu esanguratsuak dituzten zergadun behartuen zerga egoeraren erregularatasuna ikuskatuko da.

10. Errendimendu negatiboak dituzten edo dituzten diru-sarrekin alderatuz oso mozkin txikiak eragiten dituzten jarduerak ekonomikoak garatzen dituzten zergadun behartuak.

11. Benetako eduki ekonomiko errealik gabeko faktura irregularrak eman zein jaso dituzten zergadun behartuak, edo gezurretako edo garatzen duten jarduerak ekonomikoekin zerikusirik ez duten gastuak aurkezten dituztenak.

12. Joan diren zergaldietan ikuskapen organoek arautuko litzuketen zerga egoerak dituzten zergadun behartuak.

13. Sozietateen gaineko Zerga zein Balio Erantsiaren gaineko Zerga zergen foru administrazioan eta komuneko lurraldeko administrazioan ordaintzen dituzten zergadun behartuak, lurralde bakoitzean egindako eragiketen bolumenaren neurrian.

14. Hidrokarburoko enpresak, gordailu fiskalak, biltegi fiskalak eta alkohol eta eratorritako edariaren fabrikak, Fabrikazioaren gaineko Zerga Bereziaren ondorioetarako erregistratuta, eta Zenbait hidrokarburoren txikizkako salmentaren gaineko zerga ordaindu behar duten txikizkako salmentarako denda.

15. Zerga zorrak ordaintzeko luzapenak edo zorrak zatitzea eskatzen duten entitate edo entitateen taldeak.

16. Zorrak ordaintzean hirugarren pertsona arduradunari elkar-tasuneko erantzukizuna edo subsidiarioa desbideratzeko jarduerak, jarduera oinordetzan emateagatik zein zerga araudian horretarako jasotako kasuetako edozein betez gero.

17. Kobratzeko epean iruzurra egiteko jarrerak dituzten Bizkaiko Foru Ogasuneko zordunak zorrotz jarraitzea, haien ondasunak enbargatu eta atxikituz, enbargo aginduei erantzundakoak ikuskatuz, kaudimengabezi zigorgarriak ikertuz, aktiboak ezkutatzat eta pasiboak azaleratzat, talde bereko edo kontrol berdinen edo parekoak dituzten enpresen arteko eragiketak.

18. Zerga zorrak kobratzen Bizkaiko Foru Ogasunaren interesak kaltetu ditzaketen hartzekodunen lehiaketara deitu duten pertsona eta entitateak, zerga egoera arautuz eta lehiaketa prozedurak, edo horren aurretik, azaleratutako jarrerak ikuskatuz.

ficios reales obtenidos por los obligados tributarios así como la detección de la emisión por estos de facturas sin contenido económico real.

5.º Control integral de la tributación correspondiente a los negocios inmobiliarios. En particular, se intensificarán las actuaciones de verificación sobre las transmisiones de inmuebles situados en Bizkaia por obligados tributarios no residentes, rentas de arrendamientos no sujetos a retención, transmisiones de inmuebles con ocultación parcial de la contraprestación y otros negocios jurídicos de especial trascendencia tributaria.

6.º Obligados tributarios que desarrollan su actividad en sectores económicos de elevado riesgo fiscal.

7.º Obligados tributarios que presenten incoherencias relevantes entre la información declarada por los mismos y la información suministrada por terceros en cumplimiento de la obligación de suministro de información recogida en los artículos 92 y 93 de la Norma Foral 2/2005, de 10 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Bizkaia.

8.º Intensificación del control sobre los obligados a practicar e ingresar retenciones e ingresos a cuenta, especialmente sobre las rentas del trabajo y del capital inmobiliario que satisfagan, mediante la realización de los cruces de información oportunos entre las declaraciones informativas presentadas, ingresos efectuados y certificados emitidos a las personas y entidades que soportan la retención o el ingreso a cuenta.

9.º Ganancias patrimoniales no justificadas. En concreto, se verificará la regularidad de la situación tributaria de aquellos obligados tributarios que presenten signos externos relevantes que manifiestan una capacidad económica elevada que no se corresponde con los niveles de rendimientos declarados.

10.º Obligados tributarios que desarrollen actividades económicas con rendimientos negativos o proporciones muy reducidas de beneficios en función de sus ingresos.

11.º Obligados tributarios emisores y receptores de facturas irregulares o sin contenido económico real, o declarantes de gastos ficticios o no relacionados con el desarrollo de su actividad económica.

12.º Obligados tributarios cuya situación tributaria hubiera sido objeto de regularización por los órganos de inspección en relación con períodos impositivos anteriores.

13.º Obligados tributarios que tributen, tanto en el Impuesto sobre Sociedades como en el Impuesto sobre el Valor Añadido, a las Administraciones tributarias forales y a la Administración de territorio común en proporción al volumen de operaciones realizado por ellos en cada uno de estos territorios.

14.º Fábricas de hidrocarburos, depósitos fiscales, almacenes fiscales, y fábricas de alcohol y de bebidas derivadas registrados a los efectos de los Impuestos especiales de Fabricación, y establecimientos de venta al público al por menor sujetos al Impuesto sobre la Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos.

15.º Entidades o grupos de entidades solicitantes de aplazamientos o fraccionamientos en el pago de las deudas tributarias.

16.º Actuaciones de derivación de responsabilidad solidaria o subsidiaria a terceros responsables en el pago de las deudas, bien por sucesión de actividad o por cualquiera de los supuestos habilitantes recogidos en la normativa tributaria.

17.º Seguimiento intensivo de los deudores a la Hacienda Foral de Bizkaia que realicen conductas tendentes a la defraudación en el período de cobro, mediante el embargo y ejecución de sus bienes, la revisión de contestaciones a órdenes de embargo, investigación de insolvencias punibles, ocultación de activos, afloración de pasivos, operaciones entre empresas de un mismo grupo o sometidas a un mismo control y similares.

18.º Personas y entidades declaradas en concurso de acreedores, mediante regularización de su situación tributaria y revisión de las conductas manifestadas en el procedimiento concursal, o previas al mismo, que puedan perjudicar los intereses de la Hacienda Foral de Bizkaia en el cobro de las deudas tributarias.