



GIPUZKOAKO  
FORU  
OGASUNA  
HACIENDA  
FORAL DE  
GIPUZKOA

**GIPUZKOAKO FORU  
OGASUNA**

**HACIENDA FORAL DE  
GIPUZKOA**





GIPUZKOAKO  
FORU  
OGASUNA  
HACIENDA  
FORAL DE  
GIPUZKOA

**1**

# IRUZURRAREN AURKAKO JARDUKETAK 2023

## ACTUACIÓN CONTRA EL FRAUDE 2023



## 01 | AZALERATUTAKO IRUZURRA

ZERGA – 2023 (€)	Jarduketa kopurua	Kuota	Interesak eta errekaragoak	Isunak	Metatua	%
PFEZ/Ondarea	34.161	41.611.549	4.610.424	3.048.122	49.270.095	27,0
Sozietateen zerga	4.397	23.570.214	2.364.333	1.984.624	27.919.171	15,3
BEZ	40.797	91.830.049	7.098.668	2.315.237	101.243.953	55,4
Beste zergak	11.231	1.802.849	1.629.010	927.397	4.359.256	2,4
<b>GUZTIRA</b>	90.586	158.814.661	15.702.434	8.275.380	182.792.476	100



## 02 | INFORMAZIOA LORTZEKO JARDUKETAK

- Nazioarteko enpresa multinazional taldeen informazioa. 7 espediente itxi dira eta ez da irregulartasunik somatu.
- 5 reestrukturazio enpresarialeki errekerimenduak egin zaizkie.
- Administrazioen arteko informazio trukaketa. Gipuzkoak jasotakoak 10,1 MM. Gipuzkoak bidalitakoak 2,4M.
- BIH 75 MM faktura Gipuzkoan. Trukatu beste administrazioekin 91,3 MM faktura.
- Ticket Bai proiektuan 313 MM faktura.
- Jarduera ekonomikoa. Etekinen kontrola.
  - Ikuskaritza informatikoan 5 espediente enpresen ordenagailuen klonazioa.
  - Landa lana. Faktura ematearen kontrola 291 akta.



## 03 | PREBENTZIO JARDUKETAK

- Informazio kudeaketa
  - Berehalako Informazio Hornidura. 1.662 aitortzaile eta 75 MM faktura jaso dira.
  - TicketBAI ataritik fitxeroen jaitsiera jaulkitako fakturen inguruan deskargak BEZ aitortpena egiteko. 2023ko maiatzetik, gaur arte 313.000 jaitsiera.
  - IFZren egiaztapena. 9.474 jardueri baja eman diegu.
  - ROIn alta eman dira 2.100 aitortzaile eta horietatik 400 aitortzaileri baja eman zaie.
- Kontzientziazioa
  - Unitate didaktikoa. 96 ikastetxe. 3.794 ikasle. EAEn 260 eta 9.021 ikasle.
  - Urteko foroa aholkulari eta bitartekariekin. TicketBAI foroa zerbitzu berriak aurkezteko.
  - 393 salaketa tramitatuak. 62 likidazioekin eta 3,03 MM€ azaleratu.



## 03 | PREBENTZIO JARDUKETAK

- Teknologia
  - 1.528.548 aitorpen aurkeztu dira:
  - 94,08% telematikoki aurkeztuak
  - 90.393 aitorpen paperean aurkeztu dira %5,92. Gehienak Oinordetzak 37.008 eta Transmisioak 18.151 eta BEZ 300 12.175
  - 129.389 aitorpen langileen laguntzarekin %8,46.
- Informazio eta laguntza zerbitzuak
  - 1.679 zerga kontsulta. PFEZ batz besteko erantzuna 12,8 egun.
  - 34 kexa eta iradokizun. PFEZ batz besteko erantzuna 0,9 egun.
  - 496.952 dei artatuak urte osoan.



## 03 | PREBENTZIO JARDUKETAK

- Beste batzuk
  - Neurri kautelarrak. 12 neurri. 2,8 MM€.
  - Zordunen zerrenda. 85 zordun eta 318 MM€.
  - Exekutiban sortutako sarrerak interesekin 36,6 MM€.
  - Prozedura konkurtsaletan dagoen zorra 43,7. Kobratutakoa 2,4 MM€.
  - Ardura deribazioak 95 espediente eta 6,25 MM€.



## 04 | ERREGULARIZAZIO ETA KOBRANTZA JARDUKETAK

- 2023an 3 delituren sententziak jaso ditugu 1,5 MM€ko kopuruarekin
- Talde enpresarialak eta multinazionalak 7 akta egin dira, emaitza 0
- Jarduera ekonomikoen etekinen kontrola. 1.520 eta 14,5 MM€.
- Eragiketa bolumena. 49 espediente 19,9 MM€.
- Enpresak. Onura fiskalak. Sozietate zerga. 50 likidazio.
  - Kenkariak 2,04 MM€.
  - Oinarri likidagarri negatiboak 6,8 MM€.
- Inkoherentziak jasotako informazioarekin. 30.903 likidazio eta 96,13 MM€.
- Jarduera higiezinaren kontrola (arrendamentuak eta soz. patrimonialak) 1.217 likidazio eta 0,49 MM€.
- Ez aitortzaileak. 1.666 likidazio eta 3,3 MM€.
- Itzulketa eskaeren kontrola. 9.756 espediente eta 11,3 MM€ko kopurua.



**2**

# **2024KO ZERGA EGIAZTAPEN PLANA**

## **PLAN DE COMPROBACIÓN TRIBUTARIA DEL 2024**



## 01 | IRUZURRAREN AURKAKO TRESNAK

- **Pertsonak**
  - Belaunaldi aldaketa.
  - Aukera etorkizuneko taldea eraikitzeko.
- **Teknologia**
  - Hobekuntzak estrukturan.
  - Apustu iraunkorra ogasunean.
- **Informazioa**
  - Akordioak erakunde desberdinekin. Nazioarteko eta gertukoa.
  - Ustiaketa eraginkorraren erronka. Informazioa + Teknologia + Pertsonak (estruktura egokia).
- **Kontzientziazioa**
  - Krisi garaian berebiziko garrantzia.
  - Epe luzeko inbertsioa.



## 02 | JARDUKETA NAGUSIAK

**INFORMAZIO LORTZEKO  
JARDUKETAK**

**PREBENTZIO  
JARDUKETAK**

**ERREGULARIZAZIO ETA  
KOB RATZE JARDUKETAK**



## 02 | JARDUKETA NAGUSIAK

### INFORMAZIO LORTZEKO JARDUKETAK

1. Nazioartean informazioa trukatzeko adostutako akordioen ustiapena.
2. Nazioarteko fiskalitatearen alorrean ibiltzen diren zerga betebeharpekoen analisia.
3. Zerga administrazioekin eta beste administrazioekin adostutako informazio trukaketa prozesuak kontsolidatzea.

### PREBENTZIO JARDUKETAK

### ERREGULARIZAZIO ETA KOB RATZE JARDUKETAK



## 02 | JARDUKETA NAGUSIAK

### INFORMAZIO LORTZEKO JARDUKETAK

4. Informazio lortzeko beste moduak indartu eta eguneratzea (eredu informatiboak).
5. Zerga ikuspegitik garrantzitsuak diren informazio masiboen jasotzea (errekerimenduak).
6. Jarduera ekonomikoak egiten dituztenek aitortutako etekinen kontrol integrala.

### PREBENTZIO JARDUKETAK

### ERREGULARIZAZIO ETA KOB RATZE JARDUKETAK



## 02 | JARDUKETA NAGUSIAK

### INFORMAZIO LORTZEKO JARDUKETAK

7. TicketBai egiaztatzeko jarduerak.
8. Negozio eredu berrien azterketa: merkataritza elektronikoa, txanpon birtualak...

**PREBENTZIO  
JARDUKETAK**

**ERREGULARIZAZIO ETA  
KOB RATZE JARDUKETAK**



## 02 | JARDUKETA NAGUSIAK

### INFORMAZIO LORTZEKO JARDUKETAK

#### PREBENTZIO JARDUKETAK

1. Jarduera ekonomikoak egiten dituztenen fakturazioari buruzko informazioa lortzea.
  - BIH proiektua.
  - Ticket BAI proiektua.
  - Zerga berezien prozedura berriak
2. Teknologia berriak, arrisku fiskalen analisia hobetzeko.
  - Zergadunen arteko harreman proiektua
  - Arriskuen aztertze proiektua

### ERREGULARIZAZIO ETA KOB RATZE JARDUKETAK



## 02 | JARDUKETA NAGUSIAK

### INFORMAZIO LORTZEKO JARDUKETAK

#### PREBENTZIO JARDUKETAK

3. Heziketa zibiko-tributarioaren sustapena.
  - Ikastetxetako heziketa programa.
  - Unibertsitate esparrua.
4. Zerga obligazioak borondatez betetzea sustatzeko ekintzak.
5. Beste administrazioekin informazio partekatzea.
6. Zentsuak kontrolatzeko jarduketak.
7. Garraiobideen kontrola.

### ERREGULARIZAZIO ETA KOB RATZE JARDUKETAK



## 02 | JARDUKETA NAGUSIAK

### INFORMAZIO LORTZEKO JARDUKETAK

### PREBENTZIO JARDUKETAK

8. Zerga-bilketako zuzendariordezaren jarduera.
9. Borondatezko erregularizazioak sustatzeko jarduketak.
10. Beste jarduketak.

### ERREGULARIZAZIO ETA KOB RATZE JARDUKETAK



## 02 | JARDUKETA NAGUSIAK

**INFORMAZIO LORTZEKO  
JARDUKETAK**

**PREBENTZIO  
JARDUKETAK**

### **ERREGULARIZAZIO ETA KOB RATZE JARDUKETAK**

1. Enpresa taldeen kontrola.
2. Jarduera ekonomikoetan aitortutako errendimenduen kontrola.
3. Ondare sozietateen eta enpresa mikro, txiki eta ertainen egiaztapenak.
4. Zergapekoen kontrola: behartuta egon arren autolikidazioak aurkeztu ez dituztenak, etengabe itzulketak eskatzen dituztenak...



## 02 | JARDUKETA NAGUSIAK

**INFORMAZIO LORTZEKO  
JARDUKETAK**

**PREBENTZIO  
JARDUKETAK**

### **ERREGULARIZAZIO ETA KOB RATZE JARDUKETAK**

5. Atxikipenak eta konturako sarrerak dituzten zergapekoen kontrola.
6. Autolikidazioen kontrola.
7. Fabrikazioaren gaineko Zergaren zergapekoen kontrola.
8. Ofiziozko behin behineko likidazioak.
9. Zerga administrazio baten baino gehiagotan daudenen kontrola.
10. Aitorpenetan inkoherentzia nabarmenak dituztenen kontrola.
11. Ondasun eta eskubideen azterketa.



## 02 | JARDUKETA NAGUSIAK

### INFORMAZIO LORTZEKO JARDUKETAK

### PREBENTZIO JARDUKETAK

### ERREGULARIZAZIO ETA KOB RATZE JARDUKETAK

12. Higiezin en negozioak
13. Zerga erregularizatzeko beste jarduketak (BEZ).
14. Zerga erregularizatzeko beste jarduketak (Eskualdaketen gaineko Zerga).
15. Zerga berezien eta zeharkako zergen egiaztapena.
16. Erregularizazioak udal zergetan.
17. Erregularizatzeko jarduketak zerga bilketan (enbargoak, ardura deribazioak, konkurtso-zorra, gerorapenak...).



GIPUZKOAKO  
FORU  
OGASUNA  
HACIENDA  
FORAL DE  
GIPUZKOA

**GIPUZKOAKO FORU  
OGASUNA**

**HACIENDA FORAL DE  
GIPUZKOA**

