

**ACTUACIONES DE LUCHA CONTRA EL
FRAUDE FISCAL DESARROLLADAS POR LA
LA HACIENDA FORAL DE BIZKAIA EN 2018**



Actuaciones preventivas

Las actuaciones preventivas están dirigidas a detectar y evitar la realización de actividades fraudulentas:

- Actuaciones de control sobre los modelos 140 y 720.
- Ampliación de la plataforma informática BILA en el ámbito de la asistencia al contribuyente.
- Módulos de educación tributaria: 2.529 alumnos y alumnas de 63 centros.
 - La satisfacción alcanza el 95%.
 - 81 centros adheridos para el curso 2018-2019.
- Especialización de los procesos de trabajo y del personal.
 - Formación de la Unidad de Auditoría Informática en comercio digital y criptomonedas.
- Desarrollo de un plan integral de control de la tributación de las actividades económicas; Batuz.
 - Basado en las declaraciones 140 y 240, SII y TicketBai!
 - En 2018 se ha avanzado en la definición técnica de TicketBai!

Actuaciones de obtención de información

Las actuaciones de obtención de información están dirigidas a consolidar los canales de información tributaria ya existentes así como a desarrollar otros nuevos. Entre las actuaciones realizadas en 2018 destacan las siguientes:

- Se consolida el intercambio de información con otras Administraciones Tributarias, GOVA, Aytos., Notariado, Lanbide, etc..
- Intercambio de información internacional.
 - Intercambio automático del modelo 289 de información financiera, siguiendo el Estándar Común de Información (CRS).
 - Intercambio del modelo 231, declaración país por país.
 - Intercambio de procedimientos de vinculación administrativa “tax ruling”.
- Implantación en enero 2018 del SII (Suministro Inmediato de Información).
- Nuevos modelos de declaración: 232, 782 y 179.
- Actuaciones de captación selectiva de información.

Actuaciones de regularización y cobro

- **Delitos contra la Hacienda Foral**

La Hacienda Foral ha remitido al Ministerio Fiscal 10 presuntos delitos fiscales por importe de 5 millones de euros.

En 2018 adquirieron firmeza 3 sentencias condenatorias por delitos contra la Hacienda Pública. Así mismo se ejecutaron 6 liquidaciones por importe de 8,2 M€ en concepto de responsabilidad civil.

- **Control de grupos empresariales internacionales**

Se está en proceso de finalización sobre tres entidades. Así mismo se han concluido las actuaciones de comprobación de un grupo con la minoración de sus bases negativas de 69,5 M€. Se está revisando a 26 contribuyentes que proceden de otras Administraciones Tributarias.

Desde la Unidad de Fiscalidad Internacional se han iniciado actuaciones sobre 7 entidades.

- **Grandes empresas y grupos fiscales**

Se han seleccionado 16 grandes empresas y 3 grandes grupos fiscales.

Actuaciones de regularización y cobro

- Control integral tributación actividades económicas
 - Cantidades ficticias cuotas IVA: 2,9 M€.
 - Facturas irregulares: 1M€.
 - Prestación servicios alto valor añadido: 4,8 M€.
 - Ajustes negativos BI: 10M€ + 20M€ de ajustes.
 - Operaciones reestructuración empresarial: 9M€.
 - Sectores de riesgo: 6M€.
- No presentación de autoliquidaciones
 - IRPF: 6.394requerimientos. 1,9M€.
 - Patrimonio: 113 requerimientos. 0,4M€.
 - I Sociedades. 2.163 requerimientos. 1 M€.
 - IVA: 2.211 requerimientos. 2,8M€.
 - ITP y AJD en la presentación del IS: 2.340 requerimientos. 2,7 M€.
 - A su vez se ha finalizado la comprobación e investigación de 122 contribuyentes por importe de 16,9M€.

Actuaciones de regularización y cobro

- **Control solicitudes de devolución de IRPF, Sociedades e IVA**

En IRPF se han revisado 190.995 declaraciones (5,6M€); En IS se han revisado 122 autoliquidaciones (1,5 M€) y en IVA se han revisado las declaraciones con solicitud de devolución, generando un ahorro de 40,8 M€.

- **Control sobre obligados a practicar e ingresar retenciones**

Se han realizado cruces de diversos modelos tributarios, practicándose 1.440 liquidaciones por 1,8 M€.

- **Control de las autoliquidaciones que acrediten beneficios fiscales**

En el IRPF se han revisado 172.953 declaraciones, 1,5M€.

En IS (activos no corrientes nuevos e I+D+i) se han practicado 93 liquidaciones, 5,5 M€ con un ahorro fiscal de 1 M€.

Actuaciones de regularización y cobro

- Correcta aplicación de los puntos de conexión del Concierto Económico

Se han finalizado 22 procedimientos con un resultado de 21 M€.

- Obligados tributarios con incoherencias relevantes

En IVA se han practicado 2.821 liquidaciones por 20,7 M€.

- Ganancias patrimoniales no justificadas

Los procedimientos finalizados sobre 23 obligados tributarios arrojan un resultado de 1,4M€.

- Control de la interposición de sociedades para facturar servicios personalísimos

5,1 M€ regularizados sobre 79 profesionales que facturaban al cliente final a través de sociedades interpuestas.

- Control integral de la tributación de los negocios inmobiliarios

Se han practicado 539 liquidaciones y 167 sanciones por 1,2M€

Actuaciones de regularización y cobro

- **Control de las transmisiones de vehículos**

Se han realizado 348 actuaciones, 0,1M€.

- **Derivación de responsabilidad**

Se han realizado 346 acuerdos de declaración de responsabilidad relativos a 463 obligados. Se han practicado 57 acuerdos de derivación en relación a 88 contribuyentes. En conjunto 34,6 M€.

- **Comprobación concursos de acreedores**

Se han iniciado 20 expedientes con deudas concursales. Tres de ellos se han incluido en plan de inspección.

- **Comprobación de empresas extinguidas por insuficiencia de masa activa**

Se están analizando 18 empresas, tres de las cuales se han incluido en plan de inspección y de otra se está elaborando un informe por posible delito de alzamiento de bienes.

Resumen de actuaciones y resultados

En 2018 la Hacienda Foral de Bizkaia afloró 488,3 millones de euros de fraude fiscal, y remitió a la fiscalía 10 presuntos delitos fiscales. Para ello, el personal de inspección, gestión y recaudación llevó a cabo 496.430 actuaciones.

Concepto	Actuaciones	Cuota	Intereses	Sanciones	Total
IRPF	382.402	32.138.461,13	3.213.957,64	7.760.490,83	43.112.909,60
I. Patrimonio	668	5.848.519,93	555.030,26	822.504,74	7.226.054,93
Sociedades	6.173	48.143.262,26	5.302.092,53	5.793.822,95	59.239.177,74
IRNR	2.999	3.261.347,85	166.040,16	923.758,68	4.351.146,69
Otros impuestos	10.815	12.138.965,00	1.085.881,50	1.755.440,36	14.980.286,86
IVA	90.187	242.545.360,66	14.289.232,63	17.812.177,39	274.646.770,68
Retenciones	3.176	69.346.926,73	3.319.549,92	7.183.617,73	79.850.094,37
Delitos	10	4.938.943,92			4.938.943,92
Total	496.430	418.361.787,48	27.931.784,64	42.051.812,68	488.345.384,80



ogasun eta finantza saila
departamento de hacienda y finanzas