

**ACTUACIONES DE LUCHA CONTRA EL
FRAUDE FISCAL DESARROLLADAS POR LA
LA HACIENDA FORAL DE BIZKAIA EN 2019**



Actuaciones preventivas

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

- Se ha ampliado el ámbito de la **plataforma BILA** ya contiene 30 programas de ayuda para la confección de declaraciones, siendo el último incorporado el de la declaración 179 (cesión de viviendas para uso turístico).
- La presentación de **declaraciones por internet** crece un 3,67% respecto a 2018, alcanzando 1.321.382 declaraciones.
- **Módulo de educación tributaria** . En el curso 2018/19 participaron 78 centros, en los que se impartió a 1.379 alumnas (54 por 100) y 1.154 alumnos (46 por 100). La satisfacción alcanza el 95%. En el curso 2019/ 20 el objetivo es que se impartiesen en 94 e inicialmente se apuntarior 112, aunque la situación actual ha modificado las posibilidades de impartición prevista.
- **Control integral de actividades económicas-Batuz** : En 2019 se presenta el plan integral de control de las actividades económicas, se realiza la prueba piloto para el desarrollo del software de facturación y se inicia su tramitación normativa.

Actuaciones preventivas

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

- **Exigencia de compromisos más estrictos a los solicitantes de aplazamientos.** El nuevo Reglamento de Recaudación establece nuevas exigencias de información a los aplazamientos con garantías.
- **Especialización y formación continuas** de los miembros de las unidades especializadas creadas en los últimos años, como son la Unidad de Fiscalidad Internacional y Precios de Transferencia, el GOICO, o la recién creada Unidad de Impuestos Especiales. La Unidad de Auditoría Informática ha realizado 345 controles de auditoría en los procedimientos de inspección.
- **Actuaciones de control sobre los modelos 140 y 720.**
 - ✓ Durante el año 2018 se realizaron 55.128 presentaciones de esta declaración y durante el año 2019, inicialmente se realizaron 56.556 presentaciones
 - ✓ En el año 2019, se han presentado 1.449 declaraciones del modelo 720.

Actuaciones preventivas

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

- **Revocación de NIF:** Durante el año 2019 se ha revocado el NIF a 309 entidades que estaban inactivas desde hace más de 5 años y que no presentaban declaraciones tributarias.
- **Procedimientos de vinculación administrativa previa:** se han resuelto 177 consultas tributarias escritas y 2 propuestas previas de tributación.
- **Control del Registro de Operadores Intracomunitarios (ROI):** Se han tramitado 2.358 solicitudes de alta, realizándose los controles correspondientes y se han denegado 10 solicitudes y se han puesto en seguimiento para control otras 85.
- **Control del Registro de Devoluciones Mensuales (REDM):** Se han tramitado 111 solicitudes de acceso, realizándose los controles correspondientes y se han denegado 3 solicitudes y se han puesto en seguimiento para control otras 2.

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.

- **Fiscalidad interna:** La Unidad de control de los Impuestos Especiales de Fabricación ha realizado actuaciones de comprobación sobre la correcta aplicación de los puntos de conexión de los depósitos fiscales de hidrocarburos situados en Bizkaia. Como resultado de este trabajo se ha solicitado a la AEAT 230,8 M€ ingresados incorrectamente en la Administración General del Estado.
- **Actuaciones del GOICO:** Se han investigado 31 expedientes de grandes deudores, habiendo descubierto bienes que actualmente en proceso de subasta por importe de 13,7M€, sobre otros 2,8M€ hay acuerdos de pago, otros 5,8 millones están en situación de aplazamiento y otros 1,8M€ están en procedimientos de derivación de responsabilidad.
- **Se consolida el intercambio de información con otras Administraciones Tributarias,** GOVA, Aytos., Notariado, Lanbide, etc..
 - ✓ Se han intercambiado más de 139 millones de datos con las demás Haciendas Forales y con la AEAT.
 - ✓ Además, se han enviado 785 informes de contribuyentes a solicitud de las otras Haciendas Forales del País Vasco y Navarra y se han intercambiado con ellas más de 4,4 millones de datos correspondientes a contribuyentes de IVA.

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.

- **Intercambio de información internacional:** se ha procedido a realizar las tareas necesarias para automatizar el envío por la AEAT de la información recibida por la primera en relación con los contribuyentes de Bizkaia
 - ✓ Acuerdo FATCA
 - ✓ Intercambio automático del modelo 289 de información financiera, siguiendo el Estándar Común de Información (CRS).
 - ✓ Intercambio del modelo 231, declaración país por país: han presentado el modelo en Bizkaia 5 grupos empresariales y 270 han comunicado que se presentarán en otras administraciones tributarias de 21 países distintos.
 - ✓ Intercambio de procedimientos de vinculación administrativa “tax ruling”: se han intercambiado 16 registros correspondientes a 4 tax rulling.
- **Nuevos modelos de declaración:** modelo 179 de declaración informativa de la cesión de viviendas para uso turístico.

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.

- **Suministro Inmediato de Información:** Lo presentan más de 1.600 contribuyentes y se ha recibido información sobre más de 193 millones de facturas.
- **Actuaciones de captación selectiva de información.**
 - ✓ Economía digital: se ha obtenido información sobre 5 contribuyentes que operan con criptomonedas.
 - ✓ Servicios al consumidor final: actuaciones de obtención de información sobre 21 contribuyentes.
 - ✓ Gastos privados y demás no deducibles actuaciones sobre 37 contribuyentes.
 - ✓ Peticiones de información a 6 establecimientos financieros para detectar gastos no relacionados con ingresos a través de tarjetas de consumo.
 - ✓ Control de entradas y salidas en cuentas: 81 actuaciones tendentes al control de economía sumergida.
 - ✓ Operaciones de reestructuración empresarial: actuaciones de control de 19 sociedades involucradas en 8 operaciones de reestructuración

Actuaciones de regularización y cobro

- **Delitos contra la Hacienda Foral**

La Hacienda Foral ha remitido al Ministerio Fiscal 3 presuntos delitos fiscales por importe de 1,87 millones de euros.

En 2019 adquirieron firmeza 5 sentencias condenatorias por delitos contra la Hacienda Pública. Así mismo se ejecutaron 8 sentencias condenatorias por importe de 12,6 M€ en concepto de responsabilidad civil más 5,1 M€ de intereses.

- **Control de grupos empresariales internacionalizadas.**

Durante el año 2019 se inició la investigación de 4 entidades por la deducción de gastos financieros que pueden ser considerados artificiosos o abusivos. Se han finalizado las actuaciones en relación con 2 de ellas con un resultado de 1,3 M€ a ingresar más 1,7 M€ de minoraciones de bases imponibles negativas en términos de cuota.

También se ha investigado a 9 contribuyentes para verificar posibles ajustes a practicar en base a la norma de subcapitalización , con un resultado de 1,3 millones de euros.

También se ha investigado a varios obligados tributarios con participaciones en entidades domiciliadas en países o territorios considerados como paraísos fiscales, territorios de nula tributación o que no dispongan de un intercambio efectivo de información, incluyéndose en plan de inspección 2 de estas entidades.

Actuaciones de regularización y cobro

- Grandes empresas y grupos fiscales

Se ha finalizado la actuación sobre 8 grandes empresas y 2 grupos fiscales con un resultado de 2,5 M€ a ingresar.

- Control integral tributación actividades económicas

- Rendimientos por debajo de la media: 1 M€.
- Gastos fiscalmente no deducibles y consumos privados: 0,14 M€
- Control de entradas y salidas de fondos en cuentas bancarias: 1,6 M€
- Facturas irregulares: 1M€.
- Tramas de fraude: 5,5 M€
- Prestación servicios alto valor añadido: 6 M€.
- Actividades dirigidas a consumidores finales: 2,2 M€
- Ajustes negativos BI: 7,3M€.
- Operaciones reestructuración empresarial: 1,8 M€.
- Sectores de riesgo: 3,8M€.

Actuaciones de regularización y cobro

- No presentación de autoliquidaciones
 - IRPF: 5.377 requerimientos. 1,2M€.
 - Patrimonio: 115 requerimientos. 0,2M€.
 - I Sociedades. 2.624 requerimientos. 0,9 M€.
 - IVA: 241 requerimientos. 3,3M€.
 - ITP y AJD: 3.096 requerimientos. 0,7 M€.
 - A su vez se ha finalizado la comprobación e investigación de 121 contribuyentes por importe de 7,6M€.

Actuaciones de regularización y cobro

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

En IRPF se han revisado 188.069 declaraciones (5,6M€); En IS se han revisado 454 autoliquidaciones (5,6 M€) y en IVA se han revisado las declaraciones con solicitud de devolución, generando un ahorro de 12 M€. A su vez se ha finalizado la comprobación e investigación de 55 contribuyentes por importe de 10,4M€.

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

Se han realizado cruces de diversos modelos tributarios, practicándose 1.699 liquidaciones por 2,3 M€.

Se han realizado actuaciones sobre 80 contribuyentes con un resultado de 1,2 M€

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

En el IRPF se han revisado 236.742 declaraciones, 4,5M€.

En IS (activos no corrientes nuevos e I+D+i) se han practicado 178 liquidaciones, se ha reducido la base de deducción en 2,8 millones, con un ahorro fiscal de 0,73 M€ y se han liquidado otros 0,33 M€ a ingresar.

Actuaciones de regularización y cobro

- Correcta aplicación de los puntos de conexión del Concierto Económico

Se han finalizado 14 procedimientos con un resultado de 38 M€.

- Obligados tributarios con incoherencias relevantes

Se han practicado 12.195 liquidaciones por 26,2 M€.

- Ganancias patrimoniales no justificadas

Los procedimientos finalizados sobre 49 obligados tributarios arrojan un resultado de 4,5M€.

- Control de la interposición de sociedades para facturar servicios personalísimos

0,6 M€ regularizados sobre 20 profesionales que facturaban al cliente final a través de sociedades interpuestas.

- Control integral de la tributación de los negocios inmobiliarios

Se han practicado 1.405 liquidaciones por 1,5M€

Actuaciones de regularización y cobro

- **Control de no residentes:** actuaciones sobre 18 contribuyentes con un resultado de 1,7 M€

- **Control de las transmisiones de vehículos**

Se han realizado 339 actuaciones, 0,1M€.

- **Derivación de responsabilidad**

Se han realizado 329 acuerdos de declaración de responsabilidad subsidiaria y solidaria. En conjunto 17,9 M€.

- **Comprobación concursos de acreedores**

Se han incluido en plan de inspección 3 empresas en concurso de acreedores y otras 13 personas relacionadas con estos deudores. Se han finalizado actuaciones sobre 15 contribuyentes con un resultado de 0,9M€.

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	432.026	20.509.966,83	3.554.137,61	5.758.269,85	29.822.374,29
I. Patrimonio	918	1.319.599,36	165.032,12	223.004,40	1.707.635,88
Sociedades	6.519	34.214.811,87	4.535.547,38	4.895.964,45	43.646.323,70
IRNR	2.539	2.703.609,48	207.112,23	419.236,27	3.329.957,98
Otros impuestos	15.143	12.443.943,36	1.290.733,27	611.800,30	14.346.476,93
IVA	26.938	323.814.062,75	23.923.180,17	15.916.031,76	363.653.274,68
Retenciones	3.085	40.494.874,59	2.912.740,02	2.298.401,56	45.706.016,17
Delitos	6	1.870.059,24			1.870.059,24
Total	487.174	437.370.927,48	36.588.482,80	30.122.708,57	504.082.118,85



ogasun eta finantza saila
departamento de hacienda y finanzas