

**Bizkaiko Foru Ogasunak 2020an zerga-iruzurraren
aurka egindako jarduketak**

**Actuaciones de la Hacienda Foral de Bizkaia
contra el fraude fiscal en 2020**



Resumen de actuaciones y resultados

En 2019 la Hacienda Foral de Bizkaia afloró 504,1 millones de euros de fraude fiscal, y remitió a la fiscalía 3 presuntos delitos fiscales. Para ello, el personal de inspección, gestión y recaudación llevó a cabo 487.174 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	3	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

Actuaciones preventivas

- Información y asistencia a los contribuyentes

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 2.533 alumnos de 78 centros y en el 2019-20 son 112 centros.
- **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.
- **Especialización de los procesos de trabajo.** Se crea una nueva unidad, especializada en el control de los Impuestos Especiales de Fabricación.
- **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.

Actuaciones de obtención de información

- **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 requerido a la AEAT 230,8 M€ ingresados incorrectamente en la Administración General del Estado.

- **Intercambio de información con otras administraciones tributarias**

Más de 142 millones de datos intercambiados con Araba, Gipuzkoa, Navarra y la AEAT.

- **Intercambio de información con otras administraciones y entidades públicas distintas de las tributarias**

Ayuntamientos, Lanbide, Etxebide, Alokabide, becas de estudios, Consejo General del Notariado, SPRI, Beaz,...

- **Suministro Inmediato de Información en el Impuesto sobre el Valor Añadido**

Cerca de 1.700 declarantes suministraron la información de 193 millones de facturas.

Actuaciones de obtención de información

- Explotación de los acuerdos internacionales de intercambio de información

FATCA y CRS: En 2019 se completa el diseño del intercambio automático de información.

- Análisis de los grupos de empresas que operan en el ámbito de la fiscalidad internacional

La Unidad de Fiscalidad Internacional ha finalizado actuaciones respecto a 3 sociedades, con un resultado de 4,2 M€.

- Análisis de los obligados tributarios vinculados con paraísos fiscales

En 2019 se realizan actuaciones sobre 5 contribuyentes vizcainos.

- Verificación de la tributación de los contribuyentes no residentes

- Actuaciones de obtención de información en el marco de la economía digital

Se obtiene información de 5 contribuyentes vizcainos que presentan riesgo fiscal por operaciones realizadas con criptomonedas. La regularización de uno de ellos arroja un resultado de 0,5 M€.

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 12 liquidaciones por importe de 12,6 M€ en concepto de responsabilidad civil más 5,1 M€ de intereses y otras 12 liquidaciones en concepto de multas, por importe de 13,3 M€.

- Control de grupos empresariales internacionales

Durante el año 2019 se inició la investigación de 13 entidades por la deducción de gastos financieros que pueden ser considerados artificiosos o abusivos. Se han finalizado las actuaciones en relación con 3 de ellas con un resultado de 2,5 M€ a ingresar más 1,7 M€ de minoraciones de bases imponibles negativas.

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. A su vez se ha finalizado la comprobación e investigación de 121 contribuyentes por importe de 7,6M€.

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€.
- Control de entradas y salidas de fondos en cuentas bancarias: 1,6 M€
- Facturas irregulares: 1M€.
- Tramas de fraude: 5,4 M€
- Prestación de servicios de alto valor añadido: 6 M€.
- Ajustes negativos de la base imponible: 7,3M€.
- Operaciones de reestructuración empresarial: 2M€.
- 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: 2.163 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 de solicitudes de devolución de IRPF, Sociedades e IVA**

En IRPF se han revisado 188.069 declaraciones (5,6M€); En IS se han revisado 451 autoliquidaciones (5,7 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€.

- **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. 2,8 M€ con un ahorro fiscal de 1,1 M€.

Actuaciones de regularización y cobro

- Correcta aplicación de los puntos de conexión del Concierto Económico

Se han finalizado 27 procedimientos con un resultado de 76,7 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

0,5 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 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€.

- Actuaciones del GOICO

Se han investigado 31 expedientes de grandes deudores, habiendo descubierto bienes que actualmente están 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.



ogasun eta finantza saila
departamento de hacienda y finanzas