

## PROGRAMAREN DATU OROKORRAK

**Departamentua:** 07 - OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA  
**Atala:** 0710 - Ogasun Zuzendaritza Nagusia  
**Programa:** 100 - Zerga Administrazioa  
**Funtzionala:** 932 - Zerga sistemaren kudeaketa

### Programa mota:

Finalista

### Misioa:

Kudeatzea pertsonen kontribuzioak, horretarako haien diru ahalmenera egokituta, herri zerbitzuak mantentzeko nahikoak izan daitezkeen baliabideak sortze aldera.

### Egoeraren diagnostikoa:

Diru sarrera gehienek ordainketa borondatez egiten da. Borondatezko ordainketa errazteko, departamentuak kalitatezko zerbitzuak ematen ditu, nahiz eta hobekuntzak egin daitezkeen. Dena den, Gipuzkoan bada pertsegitzekoa den iruzurraren ehuneko jakin bat.

### Beharren deskribapen xehatua:

Proposatzea eta ezartzea zergadunek beren zerga obligazioen borondatezko betetzea errazteko. Zerga iruzurraren aurka borrokatzea, eta hobetzea zergadunen borondatezko betetze maila hobetzea.

### Nori zuzendua:

Gipuzkoan bizi edo jarduten diren pertsonak eta entitateak.  
Beste esku hartzaile batzuk: entitate laguntzaileak.

## Programaren estrategia.

### 1. Baliabideak (inputak):

Giza baliabideak. Diru baliabideak. Informatika baliabideak. Birkontratazioak.

### 2. Garatu beharreko jarduerak/prozesuak:

Zerga obligazioen betetzea errazten duten zerbitzuak, eta obligazio horien betetzea kontrolatzeko jarduketak, betiere bitarteko informatiko modernoak erabilia.  
Aholkularitza zerbitzuak. Zerbitzu telematikoak. Kanpainako zerbitzuak.  
Urteko egiaztapen planaren prestaketa eta ezarpena.  
Foru ogasunen baterako jarduketa  
Informazio trukea  
Datuen kudeaketa

### 3. Ondasun eta Zerbitzuak (outputak):

Egiaztapen Plana.  
Foru Ogasunen Plan Bateratua.  
Informazioa trukatzeko hitzarmenak.  
Obligazioak betetzea errazten duten tresna telematikoak.

### Programaren arau esparrua:

Zerga, merkataritza, zibil, lan eta zigor arloko araudia. Legeria administratibo orokorra.

## DEPARTAMENTSUAREN JARDUKETA OPERATIBOA

**Urteko helburua:** Departamentua administrazio modernoaren erreferente bilakatzea, ingurune sozioekonomikoaren integrazioari, antolaketari eta berrikuntza teknologikoari dagokionez.

Adierazlea	Neurri-unitatea	Helburu mota	Azken balioa	Aurtengo aurreikuspena	Urteko helburua	Agintaldiko helburua
Elektronikoki erregistratutako izapideen ehunekoak.	Ehunekoa	>=	87,14	85,00	85,00	92,00
Elkarreragingarritasun plataformaren bitartez emandako datuen ehunekoaren hazkundea	Ehunekoa	>=	23,00	100,00	50,00	65,00

### Helburuari lotutako jarduketa ildoak eta ekintzak

#### 1. Jarduketa ildoak:

Informazio sistema integratuak garatzea, zerga betebeharren konplimendua, iruzurraren aurkako lana eta kudeaketa finantzario efizientea errazteko. Administrazio elektronikoa. Plan informatikoa.



% 60,00



% 40,00

	Ordainketa kredituak	Datozen urteetako gastuak	Sarrera lotua	Hasiera data	Bukaera data	Etorkizuna eraikiz
<b>Jarduketa ildoak, guztira</b>	<b>5.150.152,74</b>	<b>563.722,00</b>		<b>2024/01/01</b>	<b>2025/12/31</b>	
<b>1.1 Ekintza</b> Modelo antolatzaile erronka teknologikoei ekiteko egokituena, SA IZFE-arekin elkarlanean definitzea	765.959,06			2024/01/01	2024/12/31	
<b>1.2 Ekintza</b> Erronka berriak	1.243.309,85	236.278,00		2024/01/01	2025/12/31	
<b>1.3 Ekintza</b> Ekonomia berriaren erronka zehatzak inplementatzea. SII-a, SILIZIE-a, TicketBai.	709.794,78	63.487,00		2024/01/01	2025/12/31	
<b>1.4 Ekintza</b> Plataforma teknologikoak modernizatzea, digitalizatzea eta berritzea	303.527,89			2024/01/01	2024/12/31	
<b>1.5 Ekintza</b> Elkarreragingarritasuneko eta informazio-trukeko sistemak ezartzea eta garatzea	575.308,23	32.378,00		2024/01/01	2025/12/31	
<b>1.6 Ekintza</b> Negozio-aplikazioen mantentzea eta bilakaera	1.552.252,93	231.579,00		2024/01/01	2025/12/31	

**Urteko helburua:** Zerga iruzurra prebenitzea eta aurre egitea.

Adierazlea	Neurri-unitatea	Helburu mota	Azken balioa	Aurtengo aurreikuspena	Urteko helburua	Agintaldiko helburua
Iruzurraren aurkako borrokaren emaitzen	Ehunekoa	>=	5,04	8,30	5,50	6,25



**Urteko helburua:** Zerga betebeharrak bete daitezen erraztea eta kontrolatzeko jarduketak garatzea

Adierazlea	Neurri-unitatea	Helburu mota	Azken balioa	Aurtengo aurreikuspena	Urteko helburua	Agintaldiko helburua
Egiaztapen Planean Zerga-bilketa Zuzendariordetzari esleitutako jardueren betetze maila	Ehunekoa	>=	122,70	100,00	100,00	100,00
Egiaztapen Planean Kudeaketa Zuzendariordetza Nagusiari esleitutako jardueren betetze maila	Ehunekoa	=	100,00	100,00	100,00	100,00
Egiaztapen Planean Ikuskapen Zuzendariordetzari esleitutako jardueren betetze maila	Ehunekoa	>=	98,35	100,00	100,00	100,00

### Helburuari lotutako jarduketa ildoak eta ekintzak

#### 1. Jarduketa ildoak:

Kontrol ekintzak zerga kudeaketaren esparruan



% 60,00



% 40,00







Ordainketa kredituak	Datozen urteetako gastuak	Sarrera lotua	Hasiera data	Bukaera data	Etorkizuna eraikiz
----------------------	---------------------------	---------------	--------------	--------------	--------------------

<b>Jarduketa ildoak, guztira</b>	15.580.922,39		2024/01/01	2024/12/31	
<b>1.1 Ekintza</b> Subjektu pasiboek aurkeztutako aitortpenak berrikusi eta egiaztatzea	1.821.167,34		2024/01/01	2024/12/31	
<b>1.2 Ekintza</b> Likidazioak eta itzulketak egitea aitortpenak egiaztatu ondoren	7.588.197,25		2024/01/01	2024/12/31	
<b>1.3 Ekintza</b> Salbuespen, errekurtsio eta zehapen espedienteak tramitatzea	1.254.111,56		2024/01/01	2024/12/31	
<b>1.4 Ekintza</b> Aitortutako datuak araztea eta zentsuak erkatzea aitortzen ez dutenak aurkitzeko	4.249.390,46		2024/01/01	2024/12/31	
<b>1.5 Ekintza</b> Txostenak eskuratzea, balorazioak eta tasazioak egitea	668.055,78		2024/01/01	2024/12/31	

#### 2. Jarduketa ildoak:

Kontrol ekintzak ikuskapenaren esparruan



	 % 60,00	 % 40,00						
			Ordainketa kredituak	Datozen urteetako gastuak	Sarrera lotua	Hasiera data	Bukaera data	Etorkizuna eraikiz
<b>Jarduketa ildo, guztira</b>			<b>6.685.613,58</b>			<b>2024/01/01</b>	<b>2024/12/31</b>	
<b>2.1 Ekintza</b> Zergadunen analisi informatikoa, ikuskapen jarduketak egingo zaizkien pertsonak hautatzeko, planak ezarritako jarraibideen arabera			607.055,78			2024/01/01	2024/12/31	
<b>2.2 Ekintza</b> Egindako ikuskapen jarduketak			4.560.918,35			2024/01/01	2024/12/31	
<b>2.3 Ekintza</b> Zerga alorrean garrantzia duen informazioa lortzea eta hura agente tributarioen bidez egiaztatzea			1.517.639,45			2024/01/01	2024/12/31	
<b>3. Jarduketa ildo:</b> Kontrol ekintzak zerga-bilketaren esparruan								
	 % 60,00	 % 40,00						
			Ordainketa kredituak	Datozen urteetako gastuak	Sarrera lotua	Hasiera data	Bukaera data	Etorkizuna eraikiz
<b>Jarduketa ildo, guztira</b>			<b>2.791.751,01</b>			<b>2024/01/01</b>	<b>2024/12/31</b>	
<b>3.1 Ekintza</b> Premiamenduzko espedienteen izapideak			910.583,67			2024/01/01	2024/12/31	
<b>3.2 Ekintza</b> Zorra kobratuko dela ziurtatzeko jarduketak			667.055,78			2024/01/01	2024/12/31	
<b>3.3 Ekintza</b> Konkurtsu prozeduretako jarduketak			607.055,78			2024/01/01	2024/12/31	
<b>3.4 Ekintza</b> Ordainketak geroratu eta zatikatzeko eskaeren azterketa eta haiek onartzeko proposamena			607.055,78			2024/01/01	2024/12/31	
<b>4. Jarduketa ildo:</b> Zerga obligazioen konplimendua erraztea								
	 % 60,00	 % 40,00						



	Ordainketa kredituak	Datozen urteetako gastuak	Sarrera lotua	Hasiera data	Bukaera data	Etorkizuna eraikiz
<b>Jarduketa ildo, guztira</b>	2.778.414,61			2024/01/01	2024/12/31	
<b>4.1 Ekintza</b> Zergak aitortzeko ereduen eguneratzea	353.407,30			2024/01/01	2024/12/31	
<b>4.2 Ekintza</b> Zergak aitortzeko eredu berriak sartzea Zergabidean	706.814,64			2024/01/01	2024/12/31	
<b>4.3 Ekintza</b> Zerga obligazioak borondatez betetzea errazteko urtez urte erabakitzen diren hobekuntzak sartzea	634.778,96			2024/01/01	2024/12/31	
<b>4.4 Ekintza</b> Ogasunak zergadunen esku jartzen duen informazio fiskala hobetzea	353.407,30			2024/01/01	2024/12/31	
<b>4.5 Ekintza</b> Datua hartzeko zerbitzuak	730.006,41			2024/01/01	2024/12/31	

## GENERO BERDINTASUNEN PLANA

**Programaren genero garrantzia:** Ertaina

**Programak ukitzen duen kolektiboa:**

Pertsona helduak

**Programak ukitutako gaitasuna(k):**

Diru-sarrerak eskuratzea

**Beharraren deskribapen xehatua:**

Genero ikuspegia sartzea bai zerga obligazioak betetzea errazteko zerbitzuetan eta bai obligazio horien konplimendua kontrolatzeko jarduketetan.

**Kuantifikazioa:** 19.194,48 ( % 0,05 )

**Ordainketa kredituak:** 19.194,48 ( % 0,06 )

**Datozen urteetako gastuak:** 0,00 ( % 0,00 )

Kategoria	Nola	Nola %	Esleitutako adierazlea
Go.HO.5.1. Informazioaren sorreran, tratamenduan eta zabalkundearen sexu aldagaia sistematikoki txertatzen jarraitzea, eta pertsonen zein genero ikuspegia txertatzeko prozesuei eta prozedurei buruzko adierazleak sortzeko eta jasotzeko aurrerapausoak egitea.	Go.5.1.3. GFaren azterlanetan, planetan, txostenetan eta gainerako dokumentazio estrategikoetan datuak sexuaren arabera eta genero adierazleekin sartzea.	( % 100,00 )	

## HIZKUNTZA BERDINTASUNeko PLANA

### Beharraren deskribapen xehatua:

Zerga obligazioak betetzeko ematen diren zerbitzuak eta obligazio horien konplimendua kontrolatzeko jarduketak interesdunak aukeratutako hizkuntza ofizialean eskaintzea, baita euskara lan hizkuntza moduan erabiltzen dela sustatzea ere.

Kategoria	Nola
1.- Zerbitzu hizkuntza	Zergadunen hizkuntza aukerari erantzuteko, zergadunekiko komunikazioak haien hizkuntza aukeraren arabera bidaliko dira.
	Zergadunen hizkuntza aukerari erantzuteko, zergadunen salbuespen eskaerei, errekurtsoei eta zehapen espedientei buruzko komunikazioak haien hizkuntza aukeraren arabera bidaliko dira.
	Zergadunen hizkuntza aukerari erantzuteko, zergadunekiko harremana eta komunikazioa haien hizkuntza aukeraren arabera gauzatuko dira.
	Zergadunen hizkuntza aukerari erantzuteko, zergadunekiko harremana eta komunikazioak haien hizkuntza aukeraren arabera gauzatuko dira.
10.- Argitalpenak	Zergadunen hizkuntza gaitasunak egoki kudeatzeko, aztertuko da zerga eredu jakin batzuetan euskarazko bertsioa eta gaztelaniazkoa bereizteko aukera, 109 ereduari jarraituz.





GJH


**Beharraren deskribapen xehatua:**

100 aurrekontu programako ekintzak 10.4, 16.10, 16.6, eta 17.01. Garapen Jasangarriko Helburuen helmugekin lotutako daude.

**Kuantifikazioa:** 35.251.128,08 ( % 100,00 )

**Programari lotutako GJH zerrenda**

GJH, Helburu eta Jarduketa ildoak		Ordainketa kredituak	Datozen urteetako gastuak
	10-Desberdintasunak murriztea Herrialde bakoitzean eta herrialdeen artean desberdintasunak murriztea.	<b>964.546,56</b>	
<b>Helburura</b>	10.4 - Politikak ezartzea (bereziki, zergei, soldatei eta gizarte-babesari lotutakoak), eta pixkanaka gero eta berdintasun handiagoa lortzea	964.546,56	
<b>Jarduketa ildoak</b>			
	Egiaztapen planak definitzea eta garatzea, urteko ikuskapen planak eta iruzurraren kontrako borrokarako elkarrekiko planak barnean hartuta.	852.977,57	
	Iruzurraren aurkako borrokari buruzko datuen neurketa berrikustea eta beste lurralde historikoekin harmonizatzea	111.568,99	
	16-Bakea, justizia eta instituzio sendoak Garapen jasangarriko gizarte baketsuak eta inklusiboak sustatzea, guztioi justiziarako sarbidea erraztea, eta erakunde eraginkorrak eta inklusiboak sortzea maila guztietan.	<b>19.903.681,59</b>	<b>338.233,20</b>
<b>Helburura</b>	16.06 - Kontuak emango dituzten erakunde eraginkorrak eta gardenak sortzea maila guztietan	19.842.716,87	338.233,20
<b>Jarduketa ildoak</b>			
	Kontrol ekintzak zerga kudeaketaren esparruan	9.348.553,43	
	Kontrol ekintzak ikuskapenaren esparruan	4.011.368,15	
	Kontrol ekintzak zerga-bilketaren esparruan	1.675.050,61	
	Zerga obligazioen konplimendua erraztea	1.667.048,77	
	Iruzurraren aurkako borrokari buruzko datuen neurketa berrikustea eta beste lurralde historikoekin harmonizatzea	50.604,27	
	Informazio sistema integratuak garatzea, zerga betebeharren konplimendua, iruzurraren aurkako lana eta kudeaketa finantzario efizientea errazteko. Administrazio elektronikoa. Plan informatikoa.	3.090.091,64	338.233,20
<b>Helburura</b>	16.10 - Informaziorako sarbide publikoa bermatzea eta oinarriko askatasunak babestea, estatuko legeen eta nazioarteko akordioen arabera.	60.964,72	
<b>Jarduketa ildoak</b>			

<b>GJH, Helburu eta Jarduketa ildoak</b>		<b>Ordainketa kredituak</b>	<b>Datozen urteetako gastuak</b>
Iruzzurren aurkako borrokari buruzko datuen neurketa berrikustea eta beste lurralde historikoekin harmonizatzea		60.964,72	
	17-Helburuak lortzeko aliantza Ezarpen-baliabideak sendotzea eta Garapen Jasangarrirako Munduko Ituna biziberritzea.	<b>13.819.177,94</b>	<b>225.488,80</b>
<b>Helbubura</b>	17.01 - Barneko baliabideen mugikortasuna indartzea, nazioarteko babesa emanez garapen-bidean dauden herrialdeei, diru-sarrera fiskalak eta beste era batekoak biltzeko ahalmena hobetze aldera	13.819.177,94	225.488,80
<b>Jarduketa ildoak</b>			
Kontrol ekintzak zerga kudeaketaren esparruan		6.232.368,96	
Kontrol ekintzak ikuskapenaren esparruan		2.674.245,43	
Kontrol ekintzak zerga-bilketaren esparruan		1.116.700,40	
Zerga obligazioen konplimendua erraztea		1.111.365,84	
Egiaztapen planak definitzea eta garatzea, urteko ikuskapen planak eta iruzurraren kontrako borrokarako elkarrekiko planak barnean hartuta.		568.651,71	
Iruzzurren aurkako borrokari buruzko datuen neurketa berrikustea eta beste lurralde historikoekin harmonizatzea		55.784,49	
Informazio sistema integratuak garatzea, zerga betebeharren konplimendua, iruzurraren aurkako lana eta kudeaketa finantzario efizientea errazteko. Administrazio elektronikoa. Plan informatikoa.		2.060.061,10	225.488,80
<b>Guztira</b>		<b>34.687.406,08</b>	<b>563.722,00</b>

**PROGRAMAREN AURREKONTUAREN LABURPENA / RESUMEN DEL PRESUPUESTO DEL PROGRAMA**

Gastuen kapituluak / Capítulos gastos	2023	2024	Datozen urteetako gastuak/Gastos Futuros				
			2025	2026	2027	2028 eta hurrengoak/ 2028 y siguientes	Guztira / Total
1. LANGILERIA GASTUAK/ GASTOS DE PERSONAL	30.388.632,00	31.000.641,00					
2. ONDASUN ETA ZERBITZUEN GASTU ARRUNTAK/ GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	633.500,00	722.500,00					
3. FINANTZA GASTUAK/ GASTOS FINANCIEROS							
4. TRANSFERENTZIA ARRUNTAK/ TRANSFERENCIAS CORRIENTES							
5. KONTINGENTZIETARAKO ETA BESTE EZUSTEKO BATZUETARAKO FUNTSA FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS							
<b>Eragiketa arruntak, guztira Total operaciones corrientes</b>	<b>31.022.132,00</b>	<b>31.723.141,00</b>					
6. INBERTSIO ERREALAK/ INVERSIONES REALES	2.764.010,00	2.964.268,00	563.722,00				563.722,00
7. KAPITAL TRANSFERENTZIAK/ TRANSFERENCIAS DE CAPITAL							
<b>Kapitaleko eragiketak, guztira Total operaciones de capital</b>	<b>2.764.010,00</b>	<b>2.964.268,00</b>	<b>563.722,00</b>				<b>563.722,00</b>
8. AKTIBO FINANTZARIOAK/ ACTIVOS FINANCIEROS							
9. PASIBO FINANTZARIOAK/ PASIVOS FINANCIEROS							
<b>Finantza eragiketak, guztira Total operaciones financieras</b>							
<b>Guztira / Total</b>	<b>33.786.142,00</b>	<b>34.687.409,00</b>	<b>563.722,00</b>				<b>563.722,00</b>

Planen zenbateko osoa, kapituluka / Total planes/capítulos	Ordainketa kredituak / Créditos de pago		Datozen urteetako gastuak / Gastos futuros		Guztira / Total	
	Estrategikoa / Estratégico	Operatiboa / Operativo	Estrategikoa / Estratégico	Operatiboa / Operativo	Estrategikoa / Estratégico	Operatiboa / Operativo
1. LANGILERIA GASTUAK/ GASTOS DE PERSONAL		31.000.638,08				31.000.638,08
2. ONDASUN ETA ZERBITZUEN GASTU ARRUNTAK/ GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS		722.500,00				722.500,00
3. FINANTZA GASTUAK/ GASTOS FINANCIEROS						
4. TRANSFERENTZIA ARRUNTAK/ TRANSFERENCIAS CORRIENTES						
5. KONTINGENTZIETARAKO ETA BESTE EZUSTEKO BATZUETARAKO FUNTSA FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS						
<b>Eragiketa arruntak, guztira Total operaciones corrientes</b>		<b>31.723.138,08</b>				<b>31.723.138,08</b>
6. INBERTSIO ERREALAK/ INVERSIONES REALES		2.964.268,00		563.722,00		3.527.990,00
7. KAPITAL TRANSFERENTZIAK/ TRANSFERENCIAS DE CAPITAL						
<b>Kapitaleko eragiketak, guztira Total operaciones de capital</b>		<b>2.964.268,00</b>		<b>563.722,00</b>		<b>3.527.990,00</b>
8. AKTIBO FINANTZARIOAK/ ACTIVOS FINANCIEROS						
9. PASIBO FINANTZARIOAK/ PASIVOS FINANCIEROS						
<b>Finantza eragiketak, guztira Total operaciones financieras</b>						
<b>Guztira / Total</b>		<b>34.687.406,08</b>		<b>563.722,00</b>		<b>35.251.128,08</b>

Sarrerren kapituluak / Capítulos de ingresos	2023	2024	Gastuari lotutakoak / Afectados a gasto
1. ZUZENEKO ZERGAK/ IMPUESTOS DIRECTOS	2.671.360.000,00	2.956.600.000,00	
2. ZEHARKAKO ZERGAK/ IMPUESTOS INDIRECTOS	3.237.624.528,00	3.223.133.460,00	
3. TASAK ETA BESTELAKO SARRERAK/ TASAS Y OTROS INGRESOS	34.799.000,00	49.295.991,00	
4. TRANSFERENTZIA ARRUNTAK/ TRANSFERENCIAS CORRIENTES			
5. ONDARE SARRERAK/ INGRESOS PATRIMONIALES			
<b>Eragiketa arruntak, guztira</b> <b>Total operaciones corrientes</b>	<b>5.943.783.528,00</b>	<b>6.229.029.451,00</b>	
6. INBERTSIO ERREALAK BESTERENTZEA/ ENAJENACION DE INVERSIONES REALES			
7. KAPITAL TRANSFERENTZIAK/ TRANSFERENCIAS DE CAPITAL			
<b>Kapitaleko eragiketak, guztira</b> <b>Total operaciones de capital</b>			
8. AKTIKO FINANTZARIOAK/ ACTIVOS FINANCIEROS			
9. PASIBO FINANTZARIOAK/ PASIVOS FINANCIEROS			
<b>Finantza eragiketak, guztira</b> <b>Total operaciones financieras</b>			
<b>Guztira / Total</b>	<b>5.943.783.528,00</b>	<b>6.229.029.451,00</b>	