

E ditorial

Una vez consensuada en el seno del Órgano de Coordinación Tributaria de Euskadi (OCTE) la reforma del IRPF foral –y rubricada con la posterior aprobación de unas Normas Forales con un alto grado de armonización entre los tres Territorios Históricos¹⁾– las primeras sesiones celebradas en 2007 por el órgano creado por la Ley 3/1989, de 30 de mayo, de Armonización, Coordinación y Colaboración Fiscal dirigieron sus esfuerzos de manera preferente a la búsqueda de un consenso similar respecto a la reforma del Impuesto sobre Sociedades. El proceso de acuerdo, más complicado en este caso –no tanto por el contenido sino por la discrepancia sobre la forma de instrumentar la reforma– desembocó en la elaboración de unos proyectos de norma foral²⁾ informados favorablemente por el OCTE que consen-

Euskadiko Zerga-Koordinaziorako Organoa (EZKO) Foru PFEZaren erreforma adostu ondoren –izenpetu ere egin zuten, eta, gero, Hiru lurralde historikoen artean harmonizazio maila altuko hainbat Foru Arau onetsi ere bai¹⁾– Zerga Harmonizazio, Koordinazio eta Lankidetzako maiztaren 30eko 3/1989 Legearen bitartez sortutako elkarteak 2007ko lehenengo bilerak egin ditu, eta bertan, ahalegin berezia egin zuten Sozietateen gaineko Zergari buruz antzeko adostasunera iristeko. Adostasuna lortzeko prozesua kasu honetan korapilatsuagoa izan zen –ez soilik edukiagatik, batez ere erreforma antolatzeko moduagatik– eta azkenean, foru arauen proposamen batzuk lantzen bukatu zuten²⁾ EZKOak proiektuen aldeko txostena egin zuen eta

¹⁾ Addenda publicada por Zergak en los primeros meses de 2007 que integra en un único documento las tres Normas Forales del IRPF, identificando las diferencias existentes entre ellas: “Las Normas Forales del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas en los Territorios Históricos de la CAPV”: Álava. NORMA FORAL 3/2007, de 29 de enero (BOTH A n° 18 de 12-2-07), Bizkaia. NORMA FORAL 6/2006, de 29 de diciembre, (BOB núm. 248, de 30 de diciembre de 2006), Gipuzkoa. NORMA FORAL 10/2006, de 29 de diciembre, (BOG núm. 247, de 30 de diciembre de 2006).

²⁾ No se trata de unas nuevas normas forales del IS, sino de normas forales que modifican las actualmente en vigor.

¹⁾ “Zergak” aldizkarian 2007ko hasierako hilabeteetan argitaratu zuten Addenda, agiri horretan, PFEZari buruzko hiru Foru Arauak dokumentu bakarrean jaso dira, eta bertan, euren arteko aldeak identifikatzen dira: “Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauak EAeko Lurralde Historikoetan”: Araba: 3/2007 FORU ARAUA, urtarrilaren 29koa (ALHAO 18. zkia, 07-02-12koa); Bizkaia: 6/2006 FORU ARAUA, abenduaren 29koa (BAO 248. zkia, 2006ko abenduaren 30ekoa); Gipuzkoa: 10/2006 FORU ARAUA, abenduaren 29koa (GAO 247. zkia, 2006ko abenduaren 30ekoa).

²⁾ Ez dira Sozietateen gaineko Zergei buruzko foru-arau berri batzuk, gaur egun indarrean daudenak aldatzen dituzten foru-arauak baizik.

suaban los principales elementos de la reforma del IS: el tipo impositivo, la reconsideración de incentivos fiscales y deducciones, el régimen de las sociedades patrimoniales, la adaptación del régimen de fusiones, Sin embargo, el acuerdo no ha llegado a materializarse en los tres Territorios porque, si bien las Juntas Generales de los Territorios Históricos de Álava y Bizkaia aprobaron sus respectivas normas forales, en Gipuzkoa no se consiguió concentrar un apoyo político suficiente para sacar adelante el proyecto y este ha quedado por el momento en suspenso.

Si bien se barajó la posibilidad de acometer una reforma integral del impuesto, finalmente se consideró más oportuno afrontar una reforma parcial –como la definen las exposiciones de motivos de las Normas Forales de Álava y Bizkaia– de resultado no tan ambicioso como el que se habría obtenido de la alternativa que se desestimó, pero que, en cualquier caso, ha introducido modificaciones de relevancia en el impuesto sobre sociedades aplicable a partir de 2007 como son: i) los nuevos tipos de gravamen, ii) la reordenación de las deducciones y iii) la modificación del régimen de las sociedades patrimoniales.

i) La reducción de los tipos impositivos, en línea con las tendencias observadas en el panorama europeo e internacional, constituye sin duda la modificación más significativa de la reforma. El tipo impositivo general que estaba fijado en el 32,6% se sitúa ahora en el 28%. Por su parte, las entidades que se dediquen a la exploración, investigación y explotación de yacimientos y almacenamientos subterráneos de hidrocarburos pasan de tributar al 40% a una tributación al 35%. En cuanto al régimen de las empresas de reducida dimensión, la nueva regulación fija un solo tipo impositivo, en vez de dos, aplicable a la base imponible en su integridad, que será

proiektu horietan, Sozietateen gaineko Zergaren erreformaren elementu nagusiak adosten ziren: zama-tasa, pizgarri fiskalak eta kenkariaren gaineko hausnarketa, ondare-sozietateen erregimena, bat-egiteen erregimenaren egokitzapena, ... Hala ere, hiru lurraldeetan ez da adostasuna lortu, izan ere, Bizkaia eta Arabako Lurralde Historikoetako Biltzar Nagusiek zegozkien foru arauak onetsi zituzten arren, Gipuzkoan ez zuten proiektua aurrera ateratzeko nahikoa laguntza politikoa biltzea lortu eta oraingoz, eten egin da.

Zergaren reforma integral bat egiteko aukera aintzakotzat hartu zen arren, azkenean, egoikiago iritzi zioten zati baten reforma egiteari –eta hala definitzen duten Araba eta Bizkaiko Foru Arauen arrazoien azalpenek–, beraz, erreformaren emaitza ez zen alde batera utzitako alternatibarekin lor zitezkeen emaitza bezain asmo handikoa, baina, nolana ere, sozietateen gaineko zergan aldaketa garrantzitsuak eragin ditu eta 2007tik aurrera aplikatuko da. Hona hemen aldaketa horien adibide batzuk: i) karga-tasa berriak, ii) kenkariaren berrordenazioa eta iii) ondare sozietateen erregimenaren aldaketa.

i) Zama-tasak murriztea, Europa eta nazioarteko mailan ikus daitezkeen egoeren ildo bereetik, erreformaren aldaketarik esanguratsuena da, zalantzarik gabe. Zama-tasa orokorra %32,6koa zen, eta orain %28koa da. Bestalde, hidrokarbuoen lurrazpiko bilteta eta az-tarnategien esplorazio, ikerketa eta ustiatetan aritzen diren entitateak %40ko zergak ordaintzetik orain %35eko zerga-ordainketa-ara pasatuko dira. Neurri txikiko enpresen erregimenari dagokionez, erregulazio berriak zama-tasa bakarra ezartzen du, bi ezarri beharrean, eta zerga-oinarri osoari aplikatu da kioke, eta %24koa izango da. Azkenik,

del 24%. Finalmente, las entidades que hasta ahora se acogían al tipo del 25% se verán beneficiadas también por una reducción de su gravamen: en su declaración del 2007 aplicarán el tipo del 21%. Entre estas entidades figuran las entidades de previsión social, las cámaras oficiales, los sindicatos, las uniones de cooperativas, etc.

ii) Respecto a la reordenación de las deducciones de la cuota son de destacar los siguientes aspectos:

- en las deducciones que afectan a las actividades de investigación científica y desarrollo tecnológico las modificaciones son fundamentalmente aclaratorias, precisando el concepto de investigación y desarrollo.
- por lo que respecta a la deducción por actividades de conservación y mejora del medio ambiente, también se introduce mayor precisión en la definición de las inversiones susceptibles de ser beneficiadas.
- la deducción por creación de empleo existente hasta 2007 con carácter general, se limita ahora a los colectivos con especiales dificultades de inserción laboral. Su regulación es básicamente la misma aunque la cantidad a deducir por cada persona contratada se reduce un poco: de 3.606,07 a 3.000 euros.
- la deducción por actividades de exportación, por su parte, va a experimentar una reducción progresiva a partir del ejercicio 2007: en los periodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2007 se aplicará el 12%, a partir de 2008 el 9%, a partir de 2009 el 6% y finalmente, a partir de 2010 se aplicará el 3%. A partir del 1 de enero de 2011,

orain arte %25eko tasari heltzen zioten entitateei ere iritsiko zaie zergaren murrizketa: 2007ko aitorpenean %21eko zama-tasa aplikatuko baitute. Entitate horien artean prebentzio sozialeko entitateak, ganbera ofizialak, sindikatuak, kooperatiben batasunak, eta abar daude.

ii) Kuotaren kenkarien berrantolaketari dagokionez, ondorengo alderdiak dira azpimarragarriak:

- ikerketa zientifiko eta garapen teknologikoaren gainean eragina daukaten kenketetan egin diren aldaketak, funtsean, argigarriak dira, eta ikerketa eta garapenaren kontzeptua zehazten dute.
- kontserbazio eta ingurumeneko jardueren ondoriozko kenketei dagokionez, onura jaso dezaketen inbertsioen definizioa gehiago zehazten da.
- enplegua sortzeagatik 2007. urtera arte oro har egon izan den kenkaria, orain, lan mundura sartzeko zailtasun bereziak dauzkaten kolektiboetara murriztu da. Erregulazioa funtsean berbera da, baina kontratatutako pertsona bakoitzeko kendu daitekeen kopurua pixka bat murriztu da: 3.606,07 eurotik 3.000 eurora, hain zuzen ere.
- esportazio-jardueren ondoriozko kenketak, bestalde, pixkanaka murrizten joango dira 2007ko ekitalditik aurrera: 2007ko urtarrilaren 1etik aurrerako ezarpen-epetan %12a aplikatuko da, 2008tik aurrera %9a, 2009tik aurrera %6a eta azkenik, 2010etik aurrera %3a aplikatuko da. 2011ko urtarrilaren 1etik aurrera, Euskal

las actividades de exportación que realicen las empresas vascas no darán derecho a ningún tipo de deducción.

Ha de destacarse además la derogación, a partir del año 2007, de las siguientes deducciones y bonificaciones:

- deducción por inversiones para la implantación de empresas en el extranjero.
- bonificación por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla.
- bonificación por actividades exportadoras.
- deducción para el fomento de las tecnologías de la información y de la comunicación.
- deducción por inversiones y gastos en locales para prestar el servicio de primer ciclo de educación infantil.
- deducción por inversiones en el aprovechamiento de fuentes de energía renovable de las pymes.

iii) Otra de las grandes novedades de esta reforma del Impuesto sobre Sociedades es la modificación del régimen especial de las sociedades patrimoniales.

En primer lugar, se cambian algunos de los requisitos que deben cumplir este tipo de sociedades para ser consideradas patrimoniales. Así, todos los socios deben ser personas físicas durante todo el período impositivo y al menos el 90% de los ingresos de la entidad tienen que ser rentas del ahorro.

En segundo lugar, se produce un cambio profun-

Herriko enpresek gauzatzen dituzten esportazio-jarduerek ez dute inolako kenketarik egiteko eskubiderik suposatuko.

Horrez gain, 2007tik aurrera, ondorengo kenkari eta hobari hauen derogazioa nabarmendu behar da:

- enpresak atzerrian kokatzeko inbertsioen ondoriozko kenkaria.
- Ceuta eta Melillan lortutako errenten ondoriozko hobariak.
- esportazio-jardueren ondoriozko hobaria.
- informazio eta komunikazioaren teknologiak sustatzeko kenkaria.
- haur hezkuntzako lehen zikloko zerbitzuak eskaintzeko lokaletan egindako inbertsio eta gastuen ondoriozko kenkaria.
- ETEek energia berriztagarriko iturriak aprobetxatzeko egindako inbertsioen ondoriozko kenkaria.

iii) Sozietateen gaineko Zergaren erreforma honen beste berritasun nagusietako bat ondare-sozietateen erregimen berezia aldatzen duela da.

Lehenik eta behin, ondare-sozietatetzat hartua izateko bete behar diren baldintzetariko batzuk aldatu egin dira. Beraz, sozio guztiek pertsona fisiko izan behar dute ezarpen-epe osoan zehar, eta entitateko diru-sarreraren %90ak, gutxienez, aurrezki-errenta izan behar du.

Bigarrenik, zerga-oinarria determinatzeko

do en las reglas para la determinación de la base imponible.

El tipo de gravamen que deberán aplicar las sociedades patrimoniales será del 18%, no siendo posible acogerse a ninguna deducción, a excepción de la deducción por doble imposición internacional cuando afecte a los impuestos pagados en el extranjero.

Como consecuencia de las modificaciones en este régimen especial, se establece un régimen transitorio para aquellas entidades que dejen de aplicar el régimen de las sociedades patrimoniales en los periodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2007.

Debido a la modificación del IRPF, se aclara que la base imponible de las sociedades patrimoniales cuyo período impositivo se haya iniciado dentro de 2006 y concluya en el año 2007 se determinará aplicando las normas de las leyes de este impuesto y del IRPF, según la redacción vigente a 31 de diciembre de 2006.

Asimismo, se regula un régimen específico de disolución y liquidación.

Además de los tres aspectos subrayados, la reforma del Impuesto sobre Sociedades introduce otros cambios en relación con la obligación personal de contribución, en relación con las operaciones vinculadas - adaptando su regulación a la normativa sobre los precios de transferencia existente en el ámbito internacional- y en el régimen especial de fusiones, escisiones, aportaciones de activo -facilitando la integración europea de las empresas y adaptando su regulación a la normativa comunitaria-.

En otro orden de cosas, este número de Zergak ha querido documentar el debate -muy de actuali-

arauetan aldaketa sakon bat egin da.

Ondare-sozietateek aplikatu beharko duten zama-tasa %18koa izango da, eta ezingo dute inolako kenketarik egin, nazioarteko ezarpen bikoitzeko kenketa izan ezik, atzerrian ordaintzen diren zergei eragiten dienean.

Erregimen berezi honek jasan dituen aldaketen ondorioz, trantsizioko erregimen bat zehaztu da, 2007ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren ezarpen-epetan ondare-sozietateen erregimena aplikatzeari utzi dioten entitateentzako.

PFEZaren aldaketaren ondorioz, ezarpen-epa 2006aren barruan hasi eta 2007aren barruan bukatzen zaien ondare-sozietateen zerga-oinarria zehazteko, zerga horri buruzko legeetako eta PFEZko arauak aplikatuz zehaztuko da (2006ko abenduaren 31n indarrean zegoen idazketak balioko du horretarako).

Halaber, desagiteko eta likidaziorako erregimen espezifikoak ere arautu da.

Azpiratutako hiru alderdiez gain, Sozietateen gaineko Zergaren erreformak beste aldaketa batzuk ere eragingo ditu kontribuzioko betebeharrak pertsonalari dagokionez, lotutako eragiketei dagokionez -eragiketa horien erregulazioa nazioartean dauden transferentzia-prezioei buruzko arautegira egokitzen da- eta bat-egite, banaketa eta aktiboen ekarpenetarako erregimen berezian -enpresak Europan integratzea erraztuko du eta beren erregulazioa erkidegoko arautegira egokituko du-.

Beste gai bati ekinez, Zergak aldizkariko ale honetan gaur egun gori-gorian dagoen eztabaida bat dokumentatu nahi izan da; Sozietateen gaineko

dad en estos días- sobre la compatibilidad con el derecho comunitario de unas normas forales del Impuesto sobre Sociedades que regulan tipos impositivos diferentes a los de territorio común.

Recordar al respecto que el Tribunal Superior de Justicia del País Vasco planteó cuestión prejudicial al Tribunal de Justicia de las Comunidades Europeas sobre si el establecimiento de “... un tipo impositivo inferior al general de la Ley del Estado español y unas deducciones de la cuota que no existen en el ordenamiento jurídico tributario estatal, aplicables en el ámbito territorial de dicha entidad infraestatal (Territorio Histórico de Bizkaia) dotada de autonomía, han de considerarse selectivas con encaje en la noción de ayuda de estado ... y han de comunicarse a la Comisión en los términos del artículo 88.3 del Tratado.”

Previamente, la Sentencia del TJCE sobre el caso Azores, había señalando tres criterios cuyo cumplimiento acreditaría la autonomía de un gobierno regional para aprobar medidas fiscales distintas de las del gobierno central de un mismo Estado Miembro sin que las medidas reciban la calificación de selectivas - i) autonomía institucional, ii) autonomía procedimental y iii) autonomía económica- abriendo justificadas expectativas sobre la aplicación mimética de esta jurisprudencia al caso de las normas forales del IS. Sin embargo, a tenor de las observaciones formuladas en el procedimiento sobre la cuestión prejudicial, la *jurisprudencia* Azores no ha servido para que la Comisión reconsidere su interpretación sobre el IS vasco.

Si en el número anterior de Zergak³⁾ incluíamos la referida Sentencia del caso Azores, en éste, nos ha parecido de interés para el lector acompañar el

Zergari buruzko foru-arau batzuk edukitzea, foru-arau horiek zama-tasak arautzea eta zama-tasa horiek lurralde komunean daudenak ez izatea Europa-ko Erkidegoko zuzenbidearekin bateragarria ote den, hain zuzen ere.

Horri dagokionez, gogoratu Euskal Herriko Justizia Auzitegi Gorenak Europar Erkidegoetako Justizia Auzitegiari, epaia eman baino lehen, arazoa planteatu ziola, eta honela adierazi zen: “... zama-tasa orokorraren azpitik dagoen Estatu espainiarreko Legeko zama-tasa eta autonomia daukan aipatutako estatuazpiko (Bizkaiko Lurralde Historikoa) entitatearen lurralde-esparruan aplikagarriak diren estatuko zerga-ordenamendu juridikoan existitzen ez diren kuotaren gaineko kenkariak estatuko laguntzaren nozioan sartuta, selektibotzat jo behar dira... eta Ituneko 88.3 artikuluan zehazten denaren arabera Batzordeari jakinarazi behar zaio”.

Hori baino lehenago, Azores kasuari buruz EE-JAk eman zuen sententziak hiru irizpide adierazi zituen, eta irizpide horiek betetzeak esan nahiko luke eskualde bateko gobernuak baduela Estatu Kide bereko gobernu zentralarenak ez beste zerga-neurri batzuk hartzeko autonomia (inork neurri horiek selektibotzat hartu beharrik gabe) – i) autonomia instituzionala, ii) prozedurazko autonomia eta iii) autonomia ekonomikoa. Horrek, jakina, jurisprudenzia hori Sozietateen gaineko Zergari mimetikoki aplikatzeko itxaropen justifikatuak piztu zituen. Hala ere, epaia eman baino lehenagoko gaiari buruzko prozeduran aditzera eman ziren oharrek kontuan hartuz, Azoretako *jurisprudenzia* ez du Batzordeak Euskal Herriko Sozietateen gaineko Zergari buruz egin duen interpretazioa birplanteatzeko balio izan.

Zergak³⁾ aldizkariko aurreko alean Azores ka-

³⁾ Zergak- Gaceta Tributaria del País Vasco 2-2006, nº 32.

³⁾ Zergak- Zergei buruzko Euskal Herriko Kazeta 2-2006, 32. zkia.

propio planteamiento de la cuestión prejudicial por parte del Tribunal Superior de Justicia del País Vasco y las observaciones que han formulado las partes intervinientes en el contencioso, las únicas con posibilidad de actuar directamente en el procedimiento. Por cuestiones de espacio, sin que obedezca a criterio clasificatorio alguno, las observaciones no se incluyen en su integridad, habiéndose debido posponer para su publicación en el siguiente número de la revista las formuladas por: Confebask, la Comunidad Autónoma de La Rioja, la Comunidad de Castilla y León, el Reino Unido, la República Italiana y la Unión General de Trabajadores de La Rioja. Así, en la sección de Referencias de este número, dentro del apartado de Documentos se incluyen:

- Planteamiento de la Cuestión Prejudicial al TJCE (Auto por el que se plantea y Auto de aclaración)
- Observaciones del País Vasco:
 - Observaciones de las Juntas Generales del Territorio Histórico de Bizkaia, Diputación Foral de Álava, Diputación Foral de Bizkaia y Cámara de Comercio, Industria y Navegación de Bilbao
 - Observaciones de la Diputación Foral de Gipuzkoa
- Observaciones del Reino de España
- Observaciones de la Comisión Europea

En la sección de Actualidad Fiscal los Servicios de Normativa Tributaria o de Política Fiscal de las Diputaciones Forales –autores de la sección– relacionan las disposiciones de naturaleza tributaria aprobadas y publicadas durante el último mes de 2006 y en la primera mitad del año 2007, y seleccionan

suaren epaia jaso genuen, oraingo alean, bada, irakurlearentzat interesgarria dela iruditu zaigu epaia baino lehen piztu zen auziaren planteamendua jasotzea, Euskal Autonomia Erkidegoko Justizia Auzitegi Nagusiarena, alegia, baita auzi horretan parte hartu duten aldeek, hau da, prozeduran zuzenean esku hartzeko aukera zeukatzen bakarrek plaza-ratu dituzten oharrak jasotzea ere. Nahikoa toki ez genuela-eta, oharrak ez dira oso-osorik jaso, eta ez dira inolako sailkapen irizpideren arabera antolatu, bestalde, ondoren aipatzen diren entitateek aditzera eman zituzten oharrak atzeratu egin behar izan dira, hortaz, aldizkariko hurrengo alean argitaratuko dira: Confebask, Errioxako Autonomia Erkidegoa, Gaztela eta Leongo Autonomia Erkidegoa, Italiako Errepublikak eta Errioxako Langileen Batasun Orokorra. Hortaz, ale honetako Erreferentzien sekzioan, Dokumentuen atalean honakoak jaso dira:

- Epaia Baino Lehenagoko Auzia EEJAri Planteatu zitzaienezkoa (planteamenduko Autoa eta azalpenen Autoa).
- Euskadiren Oharrak:
 - Bizkaiko Lurralde Historikoko Biltzar Nagusia, Arabako Foru Aldundiaren, Bizkaiko Foru Aldundia eta Merkataritza Ganberaren, Bilboko Nabigazioaren eta Industriaren Oharrak.
 - Gipuzkoako Foru Aldundiaren oharrak.
- Espainiako Erresumaren oharrak.
- Europako Batzordearen oharrak.

Gaurkotasun Fiskaleko atalean, Foru Aldundieta Zerga Politika edo Zergen Arautegi Zerbitzuek –foru-aldundiek idazten dute atal hori– zergen gaia- inguruko xedapenak zerrendatu dituzte (2006.

un grupo de ellas, las que consideran más relevantes, para ser objeto de comentario. Por la nutrida relación de normas, decretos y órdenes forales aprobadas se aprecia una actividad normativa intensa durante el periodo, aunque la parte final del mismo haya estado condicionada por la inactividad de las Juntas Generales debido a las elecciones celebradas en el mes de mayo. En esta ocasión, han sido objeto de especial atención, entre otras disposiciones, las normas forales del IRPF (de cuyo contenido ya se adelantó información suficiente en la anterior edición de la revista) y las normas forales que modifican el Impuesto sobre Sociedades de Álava y Bizkaia (en Gipuzkoa quedó pendiente su aprobación y es objeto de comentario el proyecto que fue aprobado en Consejo de Diputados). Adicionalmente, de entre las disposiciones comentadas, merece mención por lo novedoso de su contenido la Norma Foral de Bizkaia de recuperación de ayudas del Sector Público Foral en el supuesto de deslocalizaciones empresariales, así como varias disposiciones de rango reglamentario como las relativas a las retenciones y pagos a cuenta, las que proceden a desarrollar aspectos de las Normas Forales Generales Tributarias, la aprobación de los signos, índices o módulos del método de estimación objetiva del IRPF en 2007 o la instrumentación de la devolución de cuotas del Impuesto sobre Hidrocarburos relativas, por una parte al gasóleo de uso profesional y, por otra a los agricultores y ganaderos.

La crónica de la actualidad fiscal en la Unión Europea que elabora el personal de la Delegación de Euskadi en Bruselas da cuenta de lo más significativo en materia de fiscalidad acontecido entre diciembre de 2006 y mayo de 2007, estructurándose como otras veces en cuatro grandes apartados: i) fiscalidad de las sociedades, ii) el IVA, iii) los Impuestos Especiales y iv) las ayudas de Estado de naturaleza fiscal.

urteko azken hilabeteetan eta 2007. urteko lehenengo erdian onetsi eta argitaratu diren xedapenak) eta horien arteko batzuk hautatu dituzte, garrantzi gehien daukatela pentsatzen dutenak, bakoitzari buruzko hainbat iruzkin egiteko. Onetsitako arau, dekretu eta foru-aginduen zerrenda oparoa ikusita, epe horretako arauketa-jarduera anitza izan dela ondoriozta daiteke, nahiz eta epearen azken aldia Biltzar Nagusien jarduera faltak (joan zen maiatzean egin ziren hauteskundeen ondorioz) baldintzatuta egon izan den. Oraingoan, arreta berezia piztu dute, beste xedapen batzuen artean, PFEZari buruzko foru-arauek (aurreko alean foru-arau horien edukiri buruzko informazio nahikoa eman genuen) eta Bizkaia eta Arabako Sozietateen gaineko Zerga aldatzen duten foru-arauek (Gipuzkoan foru-araua onesteke geratu zen eta Diputatuen Kontseiluan onetsi zen proiektua iruzkintzen ari dira). Horrez gain, iruzkindutako xedapenen artean, eduki berritzailea dela eta, aipagarria da enpresen deslokalizazioen balizko kasuetan Foru Sektore Publikoaren laguntzak berreskuratzeko Bizkaiko Foru Araua, baita legeria mailako xedapen batzuk ere, esate baterako: atxikipen eta konturako ordainketei buruzkoak; Zergei buruzko Foru Arau Orokorren alderdi batzuk garatzen dituztenak; 2007an PFEZa modu objektiboan kalkulatzeko metodoaren modulu, zeinu edo indizeen onespena; edo Hidrokarburen gaineko Zergaren kuotak itzultzearen instrumentazioa (alde batetik, erabilera profesionalerako den gasolioari buruzko kuotak eta bestetik, nekazari eta abeltzainerari buruzkoak).

Europar Batasuneko gaurkotasan fiskalaren kronikari begiratzen badiogu (Euskadik Bruselan duen Ordezkaritzako langileek lantzen dute), 2006ko abendua eta 2007ko maiatza bitartean zergen alorrean gertatutako kontu esanguratsuenen berri ikusiko dugu, eta beste batzuetan egin izan duten bezala, lau atal handitan banatu dute: i) sozietateen fiskalitatea, ii) BEZa, iii) Zerga Bereziak eta iv) izaera fiskala daukaten Estatuko laguntzak.

Respecto al primero de estos cuatro apartados, la fiscalidad de las sociedades, se informa: i) del desarrollo del grupo de trabajo sobre la base imponible común consolidada (grupo que focaliza actualmente la estrategia comunitaria de armonización en materia del Impuesto sobre Sociedades) y se da cuenta de los resultados de la novena reunión del grupo⁴⁾, celebrada los días 12 y 13 de diciembre de 2006 y ii) del Informe de progreso presentado por la Comisión el 2 de mayo de 2007 sobre los avances realizados y por realizar en torno al establecimiento de una base imponible común consolidada del impuesto sobre sociedades. Asimismo, se incluye un comentario sobre la Comunicación de la Comisión, de 26 de febrero de 2007, relativa a las actividades del Foro Conjunto de la UE sobre Precios de Transferencia en el ámbito de los procedimientos de prevención y resolución de litigios y a las Directrices para los acuerdos previos sobre esos precios en la UE.

En el ámbito del IVA se tratan dos cuestiones: la primera, el mecanismo para eliminar la doble imposición en casos particulares (la Comisión lanzó una consulta pública el 19 de febrero de 2007 para pulsar la opinión de individuos y empresas) y, la segunda, la autorización al Reino Unido para introducir el mecanismo de inversión del sujeto pasivo en algunos servicios (telefonía móvil y microprocesadores).

El apartado sobre Impuestos Especiales trata en profundidad sobre la consulta pública promovida por la Comisión Europea el 30 de marzo de 2007 sobre la legislación fiscal sobre el tabaco y sus posibilidades de reforma, a partir de la cual, la Comi-

Lau atal horien artean, lehendabizikoari dagokionez, hau da, sozietateen fiskalitateari dagokionez, honakoaren berri ematen da: Alde batetik, i) zerga-oinarri komun finkatuari buruzko lan-taldearen garapenaren (gaur egun talde horretan dago oinarriturik Erkidegoak Sozietateen gaineko Zerga harmonizatzeko darabilen estrategia) eta taldearen bederatzigarren batzarreko emaitzen berri ematen da⁴⁾, batzarra 2006ko abenduaren 12 eta 13an egin zuten. Eta bestetik, ii) Batzordeak 2007ko maiatzaren 2an aurkeztu zuen aurrerapen Txostenari buruzko informazioa ematen da. Txosten hori sozietateen gaineko zergaren zerga-oinarri komun eta finkatua ezartzeko gaiaren inguruan egin diren eta egin behar diren aurrerakuntzei buruzkoa da. Halaber, Batzordearen 2007ko otsailaren 26ko Komunikazioari buruzko ohar bat ere sartu da. Komunikazio horren gaia: auziak prebenitu eta ebazteko prozeduren alorrean EBeko Baterako Foroak Transferentzia Prezioei buruz zer egiten duen, eta EBeko prezio horien alde zurretiko akordioetarako Arauak.

BEZaren esparruari dagokionez, bi gairi buruz hitz egiten da: Alde batetik, kasu partikularretan ezarpen bikoitza ekiditeko mekanismoa eztabaidatzen da (Batzordeak 2007ko otsailaren 19an kontsulta publiko bat egin zuen banakoen eta enpresen iritzia jakiteko) eta bestetik, zenbait zerbitzutan (telefono mugikorra eta mikroprozesagailuak), subjektu pasiboaren inbertsiorako mekanismoa sartzeko Erresuma Batuari emandako baimena eztabaidatzen da.

Zerga Bereziei buruzko atalean sakonki aztertzen da Europako Batzordeak 2007ko martxoaren 30ean tabakoaren zerga-legediari eta legedia horren erreforma egiteko dauden aukerei buruz egin

⁴⁾ La décima reunión del Grupo de Trabajo sobre la base imponible común consolidada tuvo lugar el 13 de marzo de 2007 y, a la fecha de elaboración de este comentario, se encuentra pendiente la publicación del acta de la misma.

⁴⁾ Lan-Taldeak 2007ko martxoaren 13an egin du finkatutako zerga-oinarriari buruz egin duen hamargarren bilera eta iruzkin hau egiten ari izan garen egunetan, bilera haren akta argitaratzeko egin da

sión tiene previsto presentar una propuesta legislativa a finales de 2007.

En cuanto a las ayudas de estado de naturaleza fiscal, se destacan tres casos de actualidad: i) la reapertura por parte de la Comisión de un procedimiento formal de investigación en relación con los Centros de Coordinación de Bélgica, motivada por la Sentencia del Tribunal de Justicia de junio de 2006 que anulaba la Decisión de la Comisión de febrero de 2003 supresora del régimen fiscal de dichos Centros, ii) las Decisiones de la Comisión de febrero de 2007 declarando incompatibles con las normas sobre ayudas de estado a dos normas regionales de incentivos fiscales aplicadas en Sicilia y iii) el impuesto sobre el tonelaje de Dinamarca respecto al cual la Comisión ha abierto un procedimiento de investigación formal.

Adicionalmente, se incluye un resumen con los datos más significativos del Informe sobre ingresos fiscales 1995-2005 publicado por la Oficina de Estadística de las Comunidades Europeas (Eurostat) en marzo de 2007 y se anexa una tabla de datos de los ingresos fiscales de los distintos países de la UE en porcentaje del PIB.

La sección de "Estudios y Colaboraciones" de este número de Zergak se compone de cuatro trabajos. Los dos primeros tienen en común el hecho de abordar cuestiones que forman parte del contenido de las Normas Forales Generales Tributarias como son la prescripción y el régimen sancionador. Los dos restantes, de temática más dispar, afectan en un caso a la imposición directa –la deducción por adquisición de vivienda habitual– y en el otro, a la imposición indirecta –aportaciones onerosas a la sociedad conyugal en el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados–.

zuen kontsulta publikoa, eta hortik abiatuz, Batzordeak 2007ko bukaera aldera legegintzarako proposamen bat aurkeztu nahi du.

Izaera fiskala daukaten Estatuko laguntzei dagokienez, gaur egun hiru kasu gailentzen dira: i) Batzordeak ikerketa prozedura formal bat berrieki nahi du Belgikako Koordinazio Zentroei buruz, izan ere, 2006ko ekainean Justizia Auzitegiak emandako Epaiaren ondorioz, 2003ko otsailean Batzordeak hartu zuten Erabakia baliorik gabe geratu zen, eta erabaki hori Zentro horietako zerga-erregimena deuseztatzen zuena zen, ii) Batzordeak 2007ko otsailean hartu zituen Erabakiak, Sizilian aplikatzen diren pizgarri fiskalen eskualde mailako bi arau eta estatutak ematen dituen laguntzak bateraezinak direla deklaritzen zutenak eta iii) Tona-kopuruaren gaineko Danimarkako zerga: Batzordeak auzi horri buruzko ikerketa-prozedura formal bat martxan jarri du.

Horrez gain, 1995-2005eko diru-sarrera fiskalei buruzko Txostenaren laburpen bat jaso da (Europar Erkidegoetako Estatistika Bulegoak (Eurostatek) 2007ko martxoan argitaratu zuena), eta bertan, Txosteneko datu esanguratsuenak bildu dira, eta gainera, taula bat sartu dute eranskin gisa, eta, taulan, EBeko herrialdeen diru-sarrera fiskalei buruzko datuak jaso dira, BPGaren ehunekoaren arabera .

Zergak aldizkariaren ale honetako "Ikerketak eta Kolaborazioak" atala lau lanek osatzen dute. Lehenengo biek Zergei buruzko Foru Arau Orokorren edukiaren barruko gaiak dihardute, zehazki, preskripzioaz eta zigor-erregimenaz. Beste bietan azaltzen diren gaiak desberdinak dira, kasu batean zuzeneko ezarpenaren inguruan hitz egiten du –ohiko etxebizitza eskuratzearen ondoriozko kenkaria– eta bestean zeharkako ezarpenari buruz dihardu –Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergan ezkontideen sozietateari egindako kostu handiko ekarpenak–.

Luis Javier Irastorza Letamendia, licenciado en Derecho y, en la actualidad, integrante de los servicios de inspección de la Diputación Foral de Gipuzkoa, trata en el artículo que abre esta sección el tema de la prescripción del derecho de la Administración a determinar la deuda tributaria, centrándose en analizar la interrupción de la misma.

El autor plantea la cuestión a la luz de la jurisprudencia y de la doctrina administrativa y, apoyado en el criterio de otros autores que han estudiado el instituto de la prescripción, facilita al lector argumentos para responder a la cuestión de si actos que infringen el ordenamiento jurídico (ya sean nulos de pleno derecho o anulables), así como la interposición de reclamaciones frente a los mismos, interrumpen la prescripción.

El trabajo parte de una breve introducción sobre el tratamiento de la cuestión en otras ramas del ordenamiento distintas de la tributaria, para ocuparse después de su tratamiento en el ámbito tributario y detenerse expresamente a valorar la nueva regulación contenida en las todavía recientes Ley y Normas Forales Generales Tributarias, ahora más detallada, respecto a los motivos de interrupción del instituto de la prescripción. Asimismo se detectan y se ponen de manifiesto algunas diferencias entre las disposiciones reguladoras de esta materia en cada ámbito territorial y se trata de determinar su alcance.

En los últimos años han sido objeto de aprobación, tanto en el ámbito estatal como en el correspondiente a los Territorios Históricos del País Vasco, sendas disposiciones normativas reguladoras del régimen sancionador tributario, dictadas en desarrollo de las normas o leyes generales tributarias vigentes en cada uno de dichos territorios. El estudio de **Idoia Zapirain Torrecilla**, utilizando como base comparativa los textos vigentes en el Territorio Histórico de Gipuzkoa –la autora trabaja como técnico

Luis Javier Irastorza Letamendia Zuzenbideko lizentziaduna da, gaur egun Gipuzkoako Foru Aldundiko ikuskaritza zerbitzuetako kide da, eta atal horretako lehenengo artikuluan Administrazioak zerga-zorra determinatzeko duen eskubidearen preskripzioaz dihardu, eta zor horren etena aztertzen du batez ere.

Autoreak auzia jurisprudentziaren eta administrazioaren doktrinaren arabera aztertzen du, eta preskripzioaren institutua aztertu duten beste autore batzuen irizpidean oinarrituta, irakurleari hainbat argumentu eskaintzen dio, jakiteko ea ordenamendu juridikoa urratzen duten ekintzek berek (erabat deusezek nahiz deuseztagarriek) eta egintza horien aurka erreklamazioa jartzeak berak preskripzioa eteten duten ala ez.

Lanaren abiapuntua sarrera labur bat da, bertan ordenamenduko beste adar batzuei buruz hitz egiten du, hau da, zergen adarra ez den beste adar batzuei buruz. Horren ostean, zergen esparruaren inguruan dihardu eta, berariaz geldialdi bat eginik, duela gutxiko Zergei buruzko Lege eta Foru Arau Orokorretan jasotzen den erregulazio berria, lehengoa baino xeheagoa dena, preskripzioaren institutuaren etenaren arrazoiei dagokienez baloratzen du. Halaber, lurralde bakoitzeko materia honetako xedapen erregulazioen arteko desberdintasun batzuk azalartzen ditu eta horien irismena zehazten saiatu da.

Azken urteotan, bai Estatu mailan, baita Euskadiko lurralde Historikoetan ere, zergen esparruko zigor-erregimena erregulatzen duten xedapen arauemaile bana onetsi dira, eta aipatutako lurralde horietako bakoitzean indarrean dauden zergen gaineko lege edo arau orokorrak garatu beharrez eman dituzte. **Idoia Zapirain Torrecillak** egin duen azterketan, Gipuzkoako Lurralde Historikoan indarrean dauden testuak konparazioa egiteko oinarri gisa erabiliz –autore horrek Gipuzkoako Lurralde

en el Departamento para la Fiscalidad y la Finanzas de la Diputación Foral de este territorio- analiza dichas disposiciones normativas poniendo de relieve las principales diferencias existentes entre los regímenes sancionadores tributarios aplicables en la actualidad en los territorios vascos y en territorio común.

A lo largo del artículo, se ponen de manifiesto diferencias territoriales en: i) la definición de los principios generales del derecho sancionador tributario, ii) la clasificación-calificación de las infracciones tributarias, ámbito en el que la autora reconoce las diferencias de mayor entidad, iii) las sanciones aplicables a cada una de las infracciones tipificadas (clases de sanciones, criterios de graduación aplicables, reducción de las sanciones, prescripción y caducidad), iv) el procedimiento sancionador y v) los recursos contra las sanciones.

Las Normas Forales del IRPF recientemente aprobadas por las Juntas Generales de cada uno de los Territorios Históricos, con entrada en vigor en 2007, proceden a reformar la regulación del impuesto introduciendo cambios que, entre otras cuestiones, afectan a la deducción por adquisición de vivienda habitual, rediseñándola con objeto de hacerla menos compleja, pero sin rebajar el incentivo fiscal existente. En concreto, se individualiza la deducción pasando de ser por vivienda a determinarse por contribuyente (duplicando por tanto la cantidad deducible a la que tiene derecho una pareja), se incrementa hasta 36.000 € el crédito fiscal a lo largo de los sucesivos periodos por cada contribuyente, se aumenta el porcentaje de deducción de la inversión del 15% al 18% fijando adicionalmente un límite de deducción máxima anual de 2.160 € y se establecen tratamientos más ventajosos para algunos colectivos concretos (familias numerosas y menores de 35 años).

Historikoko Foru Aldundian teknikari gisa lan egiten du Fiskalitaterako eta Finantzetarako Departamentuan, aipatutako xedapen horien analisisa egiten du eta gaur egun Euskal Herriko lurraldeetan eta lurralde komunean aplikatzen diren zergen alorreko zigor-erregimenen arteko desberdintasun nagusiak nabarmentzen ditu.

Artikuluari zehar, lurraldeen arteko desberdintasun hauek azpimarratzen dira, besteak beste: i) zergaren alorreko zigor-eskubidearen printzipio orokorren definizioa, ii) zergen alorreko urraketen sailkapen-kalifikazioa (esparru horretan, autoreak garrantzia gehien daukaten desberdintasunak azalerraten ditu), iii) tipifikatutako urraketa bakoitzari aplikatzen zaizkion zigorrak (zigor-motak, aplikatzen diren mailaketa-irizpideak, zigorren murrizketak, preskripzioa eta iraungipena), iv) zigortzeko prozedura eta v) zigorren kontrako errekurtsuak.

PFEZaren esparruan Lurralde Historiko bakoitzeko Biltzar Nagusiek duela gutxi onetsi dituzten Foru Arauek, 2007ko ekitaldian indarrean sartu direnek, zergaren erregulazioa aldatzen dute, eta, besteak beste, ohiko etxebizitza eskuratzearen ondoriozko kenkariaren gainean eragina daukaten hainbat aldatuta sartzen dituzte: kenkaria berriro diseinatzen dute konplexutasuna gutxitzeko asmoz, baina ez da gaur egun existitzen den pizgarri fiskala murrizten. Zehazki, kenkariari dagokionez banan banako bereizketa ezarri da, hortaz, kenkaria etxebizitza bakoitzekoa izatetik zergapeko banako bakoitzekoa izatera pasatu da (beraz, bikoteen kenkaria bikoiztu egin da), zerga-kreditua 36.000 euroraino igo da hurrengo zergapeko epeetan zehar, inbertsoaren ondoriozko kenkariaren ehunekoak %15etik %18ra igo da, eta urteroko 2.160 euroko gehienezko kenketa jarri da muga gisa, eta zenbait kolektibo jakini (familia ugarietara eta 35 urtetik beherakoei) abantaila gehiago eskaintzen dizkieten tratamendu batzuk ezarri dira.

Javier Armentia Basterra, licenciado en Derecho que ocupa el puesto de Jefe del Servicio de Normativa Tributaria en la Diputación Foral de Álava, explica en su artículo cómo queda esta deducción –prácticamente idéntica en los tres territorios– tras la reforma. Estructura su exposición dedicando un apartado al concepto de vivienda habitual, otro a los conceptos deducibles y un apartado final al funcionamiento de la deducción. Este último se divide a su vez en varios epígrafes: a) régimen general, b) régimen especial, c) extensión del crédito de vivienda a 36.000 €, d) deducción por adquisición de vivienda habitual adquirida en común por varias personas con anterioridad a 1 de enero de 2007, e) exención por reinversión en vivienda habitual: transmisiones anteriores al 1 de enero de 2007, f) tributación conjunta, g) obligación de satisfacer, en virtud de decisión judicial, cantidades por la vivienda familiar y h) requisitos o condicionantes que desaparecen en la nueva Norma Foral.

Por último, **José Luis Martínez Lamas** y **Iosu Arteaga Álvarez**, ambos licenciados en Derecho, intentan a través de su estudio clarificar las dudas que se plantean respecto al tratamiento tributario de la aportación de bienes y derechos efectuada a la sociedad de gananciales por parte de los cónyuges.

Comienzan con un repaso a la evolución histórica de la cuestión, remontándose varias décadas atrás, antes de detenerse en el punto principal que centra su trabajo: la exención en el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados de “las aportaciones de bienes y derechos verificados por los cónyuges a la sociedad conyugal, las adjudicaciones que a su favor y en pago de las mismas se verifiquen a su disolución y las transmisiones que por tal causa se hagan a los cónyuges en pago de su haber de gananciales”. Más concretamente, focalizan su análisis en la aplicabilidad de esa exención en los supuestos de apor-

Javier Armentia Basterra Zuzenbidean lizentziaduna da eta Arabako Foru Aldundiko Zerga-Araudiaren Zerbitzuko Nagusia da, eta berak idatzitako artikuluan kenkari hori –ia berdin-berdina da hiru lurraldeetan– erreformaren ostean nola geratuko den azaltzen du. Bere azalpenean ohiko etxebizitzaren kontzeptuari buruzko atal bat dago, beste atal batean kenkariei buruz dihardu eta azken atalean, kenketak nola funtzionatzen duten azaltzen du. Azken atal hori ere beste epigrafe batzuetan banatzen du: a) erregimen orokorra, b) erregimen berezia, c) etxebizitza-kreditua 36.000 euroraino hedatzea, d) hainbat pertsonarekin 2007ko urtarrilaren 1a baino lehen ohiko etxebizitza eskuratu izanaren ondoriozko kenkaria, e) ohiko etxebizitzan inbertitzearen ondoriozko salbuespena: 2007ko urtarrilaren 1a baino lehenagoko esku-aldaketak, f) elkarrekin egindako zerga-ordainketa, g) erabaki judiziala dela eta, familiaren etxebizitza izateagatik hainbat kopuru ordaindu beharra eta h) Foru Arau berriarekin desagertzen diren betebeharrak edo baldintzak.

Azkenik, **José Luis Martínez Lamasek** eta **Iosu Arteaga Álvarezek** egin duten azterketaren bitartez (biak dira Zuzenbidean lizentziadunak), ezkontideek irabazpidezko ondasunei egiten dioten ondasun-eta eskubide-ekarpenaren zerga-tratamenduari buruz planteatzen diren zalantzak argitzen saiatzen dira.

Auziaren bilakaera historikoa berrikusten hasten dira, eta zenbait hamarkada atzera egin, eta gero, beren laneko puntu nagusian zentratzen dira: Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergarako salbuespen hauek: “ezkontideek ezkontideen sozietateari egin dizkieten ondasun-eta eskubide-ekarpenak, desgitean horren alde eta horren ordainetan egiaztatzen diren esleipenak eta arrazo hori dela eta ezkontideek irabazpidezko ondasunen ordainetan

tación de bienes privativos a la sociedad de gananciales y se apoyan para ello en las más asentadas interpretaciones de la Doctrina, en los pronunciamientos de los Tribunales y en la opinión de diversos autores que también han estudiado la cuestión.

Asimismo se hace una referencia a las peculiaridades territoriales en el ámbito de la aportación de bienes o derechos efectuada a la sociedad conyugal –adelantamos que poco significativas a juicio de los autores– y se concluye con una interesante valoración final recogida en el apartado de conclusiones.

La sección de “Referencias” se estructura en este número de la revista en tres subsecciones:

- 1) La primera de ellas, la de “Documentos” a la que hemos hecho alusión anteriormente en este editorial, reproduce varios escritos relacionados con la cuestión prejudicial planteada por el Tribunal Superior de Justicia del País Vasco al Tribunal de Justicia de las Comunidades Europeas sobre la compatibilidad del IS vasco con el derecho comunitario.
- 2) La segunda subsección, la de “Consultas OCTE”, abre un espacio destinado a recoger consultas tributarias que han sido informadas por el Órgano de Coordinación Tributaria, según dispone el artículo 14 de la Ley 3/1989, de 30 de mayo, de Armonización, Coordinación y Colaboración Fiscal: *“A los efectos de conseguir la coordinación de los criterios que se sustenten por las Administraciones tributarias de los Territorios Históricos, las consultas vinculantes se evacuarán previo informe del Órgano de Coordinación Tributaria ...”*.

gauzatzen diren transmisioen” kasuen salbuespena. Zehatzago esateko, analisia salbuespen hori irabazpidezko sozietateari egindako ondasun pribatibozko ekarpenen kasuaren aplikagarritasunean zentratzen dute, eta horretarako, Dotrinaren interpretazio finkatuenetan, Auzitegiek esandakoetan eta auzia aztertu duten autoreen iritzietan oinarritzen dira.

Horrez gain, ezkontideen sozietateari egindako ondare edo eskubideen ekarpenaren esparruari dagokionez, lurraldeen berezitasun bat aipatzen dute –aldeaz aurretik diogu autoreek uste dutela ez direla oso esanguratsuak– eta bukaeran, ondorioen atalean, azken balorazio interesgarri bat jasotzen dute.

Aldizkariko ale honetako “Erreferentziak” sekzioa hiru azpisekziotan dago banatuta:

- 1) Lehenengoa “Dokumentuak” da, lehen ere editorial honetan aipatu dugu atal hori. Bertan, Euskadiko Auzitegi Nagusiak Europako Erkidegoetako Justizia Auzitegiari euskal Sozietateen Zerga eta Erkidegoko Zuzenbidea bateragarriak ote diren galdezka egin zion epai aurreko galderari buruzko hainbat idazki duzue.
- 2) Bigarren azpisekzioa, “EZKO Kontsultak” da, eta bertan, Zerga-Koordinaziorako Organoa jakinarazi dituen zergei buruzko kontsultak jasotzeko tarte bat uzten da, Zergen Amortizazio, Koordinazio eta Lankidetzako maiatzaren 30eko 3/1989 Legeko 14. artikuluan ezarritakoaren arabera: *“Lurralde Historikoetako Zerga-Administrazioak defendatutako irizpideen koordinazioa lortzeko helburuarekin, Zerga-Koordinaziorako Organoak dagokion txostena egin ostean, kontsulta lotesleak bideratu egingo dira...”*.

En este número de Zergak se han seleccionado tres consultas que afectan al IVA, al Impuesto sobre la Renta de no Residentes y al Impuesto sobre Sociedades respectivamente:

Zergak aldizkariaren ale honetan BEZari, Egoiliar ez direnen Errentaren gaineko Zergari eta Sozietateen gaineko Zergari buruzko hiru kontsulta hautatu dira, hurrenez hurren:

Concepto tributario	Resumen Consulta
IVA	Tributa al tipo impositivo del 7% un producto que tiene como finalidad principal el tratamiento de pacientes con deficiencias físicas de movilidad.
IRNR Convenio Francia	Prestación de servicios docentes y de investigación en territorio foral por parte de una persona física residente en Francia, en virtud de un contrato de trabajo por cuenta ajena con persona jurídica de derecho público domiciliada en territorio foral: los rendimientos obtenidos están sujetos al Impuesto sobre la Renta de no Residentes y a su sistema de retenciones.
IS	i) Determinación del domicilio fiscal de una entidad con domicilio social en territorio foral (en el que se concentra el mayor valor del inmovilizado, así como el archivo general –contabilidad, impuestos, nóminas, correspondencia y otros- y el despacho del administrador único desde el que éste desempeña su cometido), pero que tiene descentralizados en sus sucursales los procesos de dirección, producción y gestión administrativa y tiene externalizados en la sociedad cabecera del grupo

Zergen alorreko atala	Kontsultaren laburpena
BEZ	Nagusiki mugikortasuneko gabezia fisikoak dauzkaten pazienteak tratatzeko erabiltzen den produktu batek %7ko zerga-oinarria du.
EEEZ Frantziako Hitzarmena	Frantzian bizi den pertsona fisiko batek lurralde foralean irakaskuntzako eta ikerketako zerbitzuak eskaintzea. Lurralde foralean helbideratutako eta eskubide publikodun pertsona juridiko batekin dauka egina lan-kontratua, besteren konturakoa. eskuratutako errendimenduak Egoiliar Ez direnen Errentaren gaineko Zergaren eta horren atxikipen-sistemaren menpe daude.
SZ	i) Entitate baten helbide fiskala zehaztea: Sozietatearen helbidea lurralde foralean dauka (hortxe biltzen da ibilgetuaren balore gehiena, baita agiritegi nagusia –kontularitza, zergak, soldata-orriak, posta eta beste batzuk- eta administratzaile bakarrak bere lana gauzatzeko erabiltzen duen bulegoa ere), baina zuzendaritza, produkzio eta administrazioko kudeaketa prozesuak egoitza desberdinetan deszentralizatuta dauka, eta koordinazio, laguntza eta aholkularitza estrategikoa, merkataritzakoa,

IS	<p>(territorio común) los servicios centrales en materia de coordinación, asistencia y asesoramiento estratégico, comercial, contable y financiero.</p> <p>ii) Dado su volumen de operaciones superior a 6 millones de euros, la normativa aplicable del IS será la estatal si en el ejercicio anterior hubiera realizado en territorio común más del 75% de su volumen de operaciones y se aplicará normativa foral si se incumple esa condición.</p>	SZ	<p>kontularitzakoa eta finantza kanpoan dauzka, taldearen buru den sozietatean (lurralde komuna).</p> <p>ii) Gauzatzen diren jarduerak 6 milioi eurotik gorako bolumena izatearen ondorioz, aurreko ekitaldian jardueren %75a baino gehiago lurralde komunean gauzatu badu, Sozietateen gaineko Zergari buruzko arautegi aplikagarria estatu mailakoa izango da, eta baldintza hori ez baldin bada betetzen, foru arautegia aplikatuko da.</p>
----	--	----	--

3) Por último, el apartado “Estadísticas” de la sección de “Referencias”, elaborado por el Jefe del Servicio de Gestión de Ingresos y Análisis Recaudatorio en el Departamento de Hacienda y Administración Pública del Gobierno Vasco, **Juan Carlos García Amézaga**, incluye en este número de Zergak información sobre la recaudación por tributos concertados de las Diputaciones Forales correspondiente al cierre del ejercicio 2006, así como un avance de la recaudación del primer cuatrimestre de 2007, periodo no muy significativo aún, pero que sí puede apuntar tendencias para este año.

La sección de “Información desde la Administración” acompaña una relación de la normativa tributaria que ha sido aprobada en Álava, Bizkaia, Gipuzkoa, la Comunidad Autónoma del País Vasco, la Comunidad Foral de Navarra y territorio común entre el 15 de diciembre de 2006 y el 29 de junio de 2007.

Por último, sugerimos al lector interesado en completar la información útil sobre materia tributaria foral, que acceda a los espacios destinados a este fin

3) Azkenik, “Erreferentziak” sekzioan “Estatistikak” atala dago. Eusko Jaurlaritzako Ogasun eta Herri Administrazioaren Sailean Diru-Sarreen Kudeaketa eta Bilketen Análisi Zerbitzuko Nagusi diharduenak landu du, **Juan Carlos García Amézagak**, alegia, eta, Zergak aldizkariko ale honetan, Foru Aldundiek 2006ko ekitaldiaren bukaeran zerga itunduen bidez egin duten bilketari buruzko informazioa dator jasota, eta 2007ko lehenengo lauhilabeteko bilketari buruzko informazioa aurreratzen da. Azken epe hori oraindik ez da oso esanguratsua, baina baliteke urte honetako joera argitzea.

“Administrazioaren Informazioa” sekzioan Araban, Bizkaian, Gipuzkoan, Euskal Autonomia Erkidegoan, Nafarroako Foru Erkidegoan eta lurralde komunean 2006ko abenduaren 15etik 2007ko ekainaren 29ra zergei buruzko alorrean onetsi diren arautegien zerrenda biltzen da.

Azkenik, zerga foralen alorrari buruzko informazioa osatu nahi duten irakurleei, EAEko lurralde historiko bakoitzean horretarako sortu diren web

en las propias páginas web de cada uno de los tres territorios históricos de la CAPV (www.alava.net, www.bizkaia.net, www.gipuzkoa.net) y en la página web del Departamento de Hacienda y Administración Pública del Gobierno Vasco (www.ogasun.ejgv.euskadi.net), desde la que se puede acceder a la aplicación “Código Fiscal Foral” que ofrece una versión integrada de la normativa tributaria de los tres territorios históricos.

orrialdeetara jo dezatela iradokitzen diegu (www.alava.net, www.bizkaia.net, www.gipuzkoa.net), bestela, Eusko Jaurlaritzako Ogasun eta Herri Administrazioiko Saileko web orrialdean (www.ogasun.ejgv.euskadi.net) ere “Foru Zerga Kodea” aplikazioan sar daitezke, bertan, hiru lurralde historikoetako zerga arloko arautegiaren bertsio integratu bat eskaintzen da.

