

E ditorial

Tal y como fija el Concierto Económico, “de una parte, un representante de cada Diputación Foral y otros tantos del Gobierno Vasco y, de otra, igual número de representantes de la Administración del Estado” se reunían el pasado 30 de julio de 2007 para constituir la Comisión Mixta del Concierto Económico y adoptar varios acuerdos de trascendencia en el ámbito de las relaciones financiero-tributarias entre el Estado y el País Vasco, acuerdos que tras su tramitación por las Instituciones competentes, a lo largo de los últimos meses de 2007 se han incorporado, en su caso, al cuerpo normativo correspondiente.

Los acuerdos de naturaleza tributaria alcanzados entre las Administraciones vascas y la Administración del Estado abordan fundamentalmente dos cuestiones:

a) Por una parte, se actualizan y perfeccionan determinados puntos del marco regulador de las relaciones tributarias entre el País Vasco y el Estado, adaptándolo a los cambios experimentados en ese ámbito desde la aprobación del Concierto Económico actualmente en vigor, en mayo de 2002. Las modificaciones operadas en el Concierto Económico prueban que es éste un instrumento dinámico y

Ekonomia-itunean ezarrita dagoen bezala, “batetik, foru-aldundietako ordezkari bana eta Eusko Jaurlaritzako hiru ordezkari; bestetik, Estatuko administrazioetik aurreko guztiak beste ordezkari” bildu ziren 2007ko uztailaren 30ean, Ekonomia-itunaren Batzorde Mistoa osatzeko eta Estatuaren eta Euskadiren arteko finantza- eta zerga-harremanen eremuan zenbait erabaki garrantzitsu hartzeko. Erakunde eskudunek erabaki horiek bideratu ondoren, 2007. urteko azken hilabeteetan dagokion araudian barneratu dira, bidezkoa izan denean.

Euskadiko administrazioen eta Estatuko Administrazioaren arteko zerga-arloko erabakiek bi gai nagusi jorratu dituzte funtsean:

a) Alde batetik, Euskadiren eta Estatuaren arteko zerga-harremanen marko arautzailearen zenbait gai eguneratu eta hobetu dira, eta marko hori egun indarrean dagoen ekonomia-ituna 2002ko maiatzean onetsi zenetik eremu horretan izan diren aldaketetara egokitu ere bai. Ekonomia-itunean egin diren aldaketek tresna dinamikoa eta moderno dela eta zergen arloan egoten diren aldaketetara eta jo-

moderno, con capacidad de adaptación a los cambios y las nuevas tendencias observadas en materia tributaria y, al que le queda margen para el desarrollo y la asunción de competencias por parte de las instituciones forales, como lo demuestran algunos de los acuerdos alcanzados.

b) Como segunda cuestión de relieve, se llega a un consenso sobre la composición de la Junta Arbitral prevista en el Concierto Económico cuya función principal es resolver los conflictos que, en materia tributaria, se planteen entre la Administración del Estado y las Diputaciones Forales. La constitución de este órgano del Concierto servirá para introducir un punto adicional de normalidad en unas relaciones que, en términos generales, se han venido desarrollando de manera satisfactoria.

Las **modificaciones operadas en el Concierto Económico** obedecen tanto (i) a la conveniencia de adoptar criterios competenciales en relación con novedades que se han ido incorporando al ordenamiento tributario, así como a la introducción de mejoras de índole técnica y, también (ii) al reforzamiento de la capacidad tributaria foral, asumiendo competencias adicionales.

(i) Respecto a la adopción de nuevos criterios competenciales relacionados con novedades observadas en el ordenamiento tributario y a la introducción de mejoras de índole técnica, han de destacarse las adaptaciones del marco de relaciones tributarias entre País Vasco y Administración del Estado a:

- La regulación del nuevo régimen del grupo de entidades en el IVA, que permitirá simplificar la tributación de estas organizaciones empresariales.

- La adaptación del Concierto para contemplar el Impuesto Especial sobre el Carbón.

era berrietara egokitzeko ahalmena duela baina, aldi berean, zenbait akordioak erakusten duten moduan, foru-erakundeek eskumenak garatu eta euren gain hartzeko aukera ere ematen duela egiaztatzen dute.

b) Beste alde batetik, Ekonomia-itunean aurreikusitako Arbitraje Batzordearen osaerari buruz adostasuna lortu da, batzordearen eginkizun nagusia Estatuko Administrazioaren eta foru-aldundien artean zergen arloan sortzen diren auziak ebaztea izanik. Ituneko organo hori osatzeak, orokorrean, orain arte gogobetekoak izan diren harreman horietan normaltasun pixka bat gehiago gehitzeko balio izango du.

Ekonomia-itunean egindako aldaketak bi ziorizor zaizkie: (i) zerga-ordenamenduak izan dituen berritasunei loturik eskumen-irizpideak hartzea komenigarria zelako, eta hobekuntza teknikoak gehitu direlako eta, era berean (ii) foru-aldundien zerga-ahalbidea areagotu delako, izan ere, eskumen osagarriak hartu dituzte.

(i) Zerga-ordenamenduak izandako berritasunen inguruan eskumen-irizpide berriak hartu eta hobekuntza teknikoak gehitu izanari dagokienez, Euskadiren eta Estatuko Administrazioaren arteko zerga-harremanetan ondoko arrazoiengatik izandako egokitzapenak azpimarratu behar dira:

- Erakunde-taldearen BEZko erregimen berria arautu da; horri esker enpresaburuen elkarte horien zerga-ordainketa sinplifikatu ahal izango da.

- Ituna lkatzaren gaineko Zerga Berezia barnean hartzeko egokitu da.

- Varias adaptaciones de contenido técnico relativas a los Impuestos que gravan el consumo de hidrocarburos y que afectan en concreto a la tributación del gasóleo de uso profesional, al gasóleo agrícola, a los biocarburantes y a la autorización como depósitos fiscales de oleoductos y gasoductos.

- El establecimiento de los procedimientos de coordinación y colaboración entre el Estado y las Instituciones de los Territorios Históricos para la aplicación de la Directiva europea reguladora de la fiscalidad del ahorro.

- El desarrollo del principio de colaboración entre Administraciones reafirmando varios acuerdos entre la Agencia Tributaria y las Diputaciones Forales en materia de gestión e inspección.

- Manifestación del compromiso de colaboración de las Administraciones vascas en los procesos que les impliquen promovidos por las instituciones europeas en materia de fiscalidad.

(ii) Respecto al reforzamiento de la capacidad tributaria foral, los acuerdos adoptados:

- Se incorpora a las reglas reguladoras de las retenciones e ingresos a cuenta por rendimientos del trabajo la previsión de mantenimiento de la competencia foral cuando los organismos públicos se transformen en Agencias estatales.

- Se eleva de 6 a 7 millones de euros la cifra de volumen de operaciones que determina la tributación exclusiva a la administración del domicilio fiscal.

- Se modifica la capacidad normativa en el Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte (antiguo Impuesto de Matriculación) elevando del 10% al 15% la facultad de las Diputacio-

- Hidrocarburos en consumo de zerga erabiltzeko den gasolioaren zerga-ordainketari, nekazaritzako gasolioari, bioerregaiei eta oliobideak eta gasbideak gordailu fiskal bihurtzeko baimenari dagozkionak, hain zuzen ere.

- Aurrezkiaren fiskalitatea arautzen duen Europako zuzentaraua aplikatzeko, Estatuaren eta lurralde historikoetako erakundeen arteko koordinazio eta elkarlanerako prozedurak finkatu dira.

- Administrazioen arteko elkarlanaren printzipioa garatu da, Zerga Agentziaren eta foru-aldundien arteko kudeaketaren eta ikuskaritzaren arloetako hainbat akordiori eutsita.

- Euskadiko administrazioak haiei eragiten zaizkien eta Europako erakundeek sustatutakoak diren fiskalitate-arloko prozesuetan elkarlanaren aritzeko konpromisoa adierazi da.

(ii) Foru-aldundien zerga-ahalbidea areagotzeari dagokionez, honako akordioak hartu dira:

- Laneko etekinak direla-eta egindako atxikipenei eta konturako sarrerei buruzko arauari foru-erakunde eusteko aurreikuspena gehitu zaie, erakunde publikoak estatu-agentzia bihurtzen direnerako.

- Zerga-egoitzaren administrazioari bakarrik zerga ordaintzea erabakitzen duen eragiketen zenbatekoa igo da, 6 milioi eurotik 7 milioira, hain zuzen ere.

- Zenbait Garraiobideren gaineko Zerga Berezia (lehen Matrikulazio Zerga zena) arauak emateko ahalbidea aldatu da; horren ondorioz, %10etik %15era igo da zama-tasa gehitzeko foru-aldundiek

nes Forales para incrementar el tipo impositivo respecto al de la Administración del Estado.

El segundo avance significativo que consiguen los acuerdos de la Comisión Mixta del Concierto Económico lo constituye el consenso alcanzado sobre la constitución del **la Junta Arbitral** prevista en el propio Concierto Económico, órgano competente para la resolución de conflictos tributarios entre los Territorios Históricos de la CAPV y la Administración del Estado.

Al acordarse el nombramiento de los miembros que la componen, dos vocales y un presidente, se consigue desbloquear un apartado del Concierto que se encontraba inactivo y se da un paso más en la normalización de unas relaciones tributarias que, aunque de hecho no se han desarrollado en un escenario problemático, ahora han de mejorarse con la constitución de la Junta Arbitral y que, por otra parte, reforzarán la posición del contribuyente. El acuerdo sobre las personas que compondrán la Junta Arbitral se complementa con un acuerdo sobre el Reglamento que contiene las reglas que regularán su funcionamiento, su organización y el procedimiento que ha de seguirse en la resolución de conflictos.

En la sección de "Documentos" se incluye el texto con los acuerdos de la Comisión Mixta del Concierto Económico de 30 de julio de 2007, así como los anexos de naturaleza tributaria, entre ellos, las modificaciones introducidas en el Concierto Económico y el Reglamento de la Junta Arbitral.

En otro orden de cosas, en relación 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 con el derecho comunitario de unas normas forales del Impuesto sobre Sociedades que regulan tipos impositivos diferentes a los de territorio común, recor-

duten ahalmena, Estatuko Administrazioarenarekin erkatuta.

Ekonomia-itunaren Batzorde Mistoaren akordioek lortu duten bigarren aurrerapauso garrantzitsua izan da ekonomia-itunean bertan aurreikusita zegoen **Arbitraje Batzordea** osatzeko egon den adostasuna. Batzorde hori EAEko lurralde historikoen eta Estatuko Administrazioaren artean sortzen diren zerga-arloko auziak ebazteko organo eskuduna izango da.

Batzordekideen (bi kide eta batzordeburua) izendapena erabakitzearekin batera, aktibo ez zegoen Itunaren atal bat desblokeatzea lortu da eta zerga-harremanen normalizazioan aurrera egin da; izan ere, nahiz eta berez harremanok ez duten arazorik izan, orain Arbitraje Batzordeari esker hobetu egingo dira eta beste alde batetik, zergapekoaren egoera indartuko dute. Batzordearen funtzionamendu eta antolaketaren arauak eta auziak ebazteko jarraitu beharreko prozedura biltzen dituen araudia-ri buruzko akordioa Arbitraje Batzordea osatuko duten pertsonen buruzko akordioaren osagarri izango da.

"Dokumentuak" atalean Ekonomia-itunaren Batzorde Mistoak 2007ko uztailaren 30ean hartutako akordioak biltzen dituen testua erantsi da, baita zerga-arloko eranskinak ere, besteak beste, ekonomia-itunean izan diren aldaketak eta Arbitraje Batzordearen araudia.

Beste gai bati ekinez, Euskal Autonomia Erkidegoko Auzitegi Nagusiak Europako Erkidegoetako Justizia Auzitegiari Sozietateen gaineko Zergari buruzko foru-arau batzuk, lurralde komunekoak ez bezalako zama-tasak arautzen dutenak, eta Erkidegoko Zuzenbidea bateragarriak izateari buruz galdetu dion epaiketa aurreko arazoari dagokionez, gogo-

damos que el número anterior de Zergak incluía en la sección de “Documentos” el texto completo del planteamiento de la cuestión prejudicial y las observaciones formuladas por algunas de las partes intervinientes en el contencioso, dejando para este número por razones de espacio las observaciones formuladas por el resto de las partes intervinientes. En concreto quedaron pendientes de publicar (omisión que se subsana en este número) las observaciones 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.

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 segundo semestre de 2007 y seleccionan un grupo de ellas, las que consideran más relevantes, para ser objeto de comentario. Ha de señalarse que, con motivo de que, tras las elecciones celebradas en el mes de mayo de 2007, el inicio de actividad de las Juntas Generales se ha demorado hasta ya avanzado el semestre, el periodo de referencia de esta sección no ha sido muy profuso en la producción de disposiciones tributarias.

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 junio y noviembre 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.

Respecto al primero de estos cuatro apartados, la fiscalidad de las sociedades, se informa del desarrollo del grupo de trabajo sobre la base imponible común consolidada (grupo que focaliza actualmente

an daukagu Zergak aldizkariko aurreko alean, “Dokumentuak” atalean, epaiketa aurreko arazoaren planteamendua eta auzi horretan parte hartu duten zenbait alde egindako oharrak jaso zirela, eta nahikoa toki ez genuela eta ale honetarako utzi zirela auzian parte hartu duten gainerako aldean oharrak. Hain zuzen ere, argitaratzeko geratu ziren Confebaskek, Errioxako Autonomia Erkidegoak, Gaztela eta Leongo Erkidegoak, Erresuma Batuak, Italiako Errepublikak eta Errioxako Langileen Batasun Orokorrak egindako oharrak (ale honetan, berri, horiei leku egin diegu).

Gaurkotasun Fiskaleko sekzioan, Foru Aldundietako Zerga Araudiaren eta Zerga Politikako Zerbitzuek –aurreko horiek idazten dute sekzio horien gaiaren inguruko xedapenak zerrendatu dituzte (2007. urteko bigarren seihilekoan onetsi eta argitaratu diren xedapenak) eta horien arteko batzuk hautatu dituzte, garrantzi gehien daukatela pentsatzen dutenak, bakoitzari buruzko hainbat iruzkin egiteko. 2007ko maiatzeko hauteskundearen ondoren, Batzar Nagusiak seihilekoak aurrera egin arte ez direnez jardunean hasi, sekzio honek erreferentziatzen hartu duen epealdian zergei buruzko xedapenen produkzioa ez da lar oparoa izan.

Europar Batasuneko gaurkotasun fiskalaren kronikari begiratzen badiogu (Euskadik Bruselan duen Ordezkaritzako langileek lantzen dute), 2007ko ekaina eta azaroa 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.

Lau atal horien artean, lehendabizikoari dagokionez, hau da, sozietateen fiskalitateari dagokionez, honakoaren berri ematen da: zerga-oinarri komun finantziari buruzko lan-taldearen garapenaren (gaur egun

la estrategia comunitaria de armonización en materia del Impuesto sobre Sociedades) y se da cuenta de los resultados de la décima y undécima reunión del grupo, celebradas el 13 de marzo y los días 27 y 28 de septiembre de 2007 respectivamente.

En el ámbito del IVA se tratan tres cuestiones: la primera, los tipos reducidos del IVA en la UE (la Comisión presentó una nueva Comunicación sobre los tipos reducidos el 5 de julio de 2007 que i) evalúa las repercusiones de los tipos reducidos aplicados a los servicios suministrados localmente y, fundamentalmente, su relación con la creación de empleo, el crecimiento económico y el buen funcionamiento del mercado interior y ii) lanza una propuesta de estructura de los tipos impositivos reducidos), la segunda se refiere a la propuesta de modificación de la Directiva 2006/112/CE del IVA (sucesora de la Sexta Directiva) presentada por la Comisión el 7 de noviembre de 2007 y que plantea varios ajustes de naturaleza fundamentalmente técnica: i) el IVA aplicable al suministro de gas natural, electricidad, calor y frío, ii) el tratamiento fiscal de las empresas comunes creadas a nivel comunitario para la ejecución de programas de investigación y desarrollo tecnológico, iii) la toma en consideración de determinadas consecuencias de la ampliación de la UE y iv) las condiciones para ejercer el derecho a deducir el IVA soportado y la tercera cuestión hace referencia a la Consulta de la Comisión (apertura del periodo de consulta el 15 de agosto de 2007) sobre la introducción de un mecanismo de autoliquidación generalizado en el IVA como medida de lucha contra el fraude.

El apartado sobre Impuestos Especiales dirige al lector interesado a la página web en la que puede consultar los resultados de 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, resultados que fue-

talde horretan dago oinarriturik Erkidegoak Sozietateen gaineko Zerga harmonizatzeko darabilen estrategia) eta taldearen hamargarren eta hamaikagarren batzarreko emaitzen berri ematen da; batzarrak 2007ko martxoaren 13an eta irailaren 27an eta 28an egin zituzten.

BEZaren esparruari dagokionez, hiru gairi buruz hitz egiten da: lehenengoa Europar Batasuneko BEZaren tasa gutxituei buruzkoa da (Batzordeak tasa gutxituei buruzko jakinarazpen berria aurkeztu zuen 2007ko uztailearen 5ean, bi helbururekin: i) toki-mailan hornitutako zerbitzuei aplikatzen zaizkien tasa gutxituen ondorioak eta, funtsean, horien eta enplegu-sorkuntzaren, ekonomia hazkundearen eta barnermerkatuaren funtzionamendu egokiaren arteko harremana ebaluatzea eta ii) zama-tasa gutxituen egiturari buruzko proposamena egitea), bigarrena Batzordeak 2007ko azaroaren 7an aurkeztutako BEZari buruzko 2006/112/CE Zuzentarauaren (seigarren zuzentarauaren ondokoa) aldaketa-proposamenaren gainekoa da, funtsean teknikoak diren moldaketa batzuk proposatu ditu eta: i) gas natural, elektrizitate, bero eta hotz hornikuntzari aplikatu da kiokeen BEZa, ii) ikerketa eta garapen teknologikoen gaineko programak gauzatzeko erkidego-mailan sortzen diren enpresa komunentzat fiskala, iii) Europar Batasuna handitzearen zenbait ondorio aintzat hartzea eta iv) jasandako BEZa kentzeko eskubidea erabiltzeko baldintzak eta hirugarren alderdia, Batzordeak iruzurraren kontra borrokatzeko neurri gisa BEZan autolikidazio-bitarteko orokortua erabiltzeaz egin duen kontsultari buruzkoa da (2007ko abuztuaren 15ean ireki zen kontsultapea).

Zerga Bereziei buruzko atalean, Europako Batzordeak 2007ko martxoaren 30ean tabakoaren zerga-legediari eta legedia horren erreforma egiteko dauden aukerei buruz egin zuen kontsulta publikoaren emaitzak dakartzen web orrialdera jotzeko gomendatzen zaie irakurleei; emaitzok 2007ko urria-

ron publicados el pasado 3 de octubre de 2007.

En cuanto a las ayudas de estado de naturaleza fiscal, se destacan tres casos de actualidad: i) el régimen fiscal de España para la adquisición de acciones en empresas extranjeras respecto al cual la Comisión anunció el pasado 10 de octubre de 2007 la apertura de un procedimiento de investigación formal (casos de la compra de O2 por parte de Telefónica y de la compra de Scottish Power por parte de Iberdrola), ii) el procedimiento de investigación formal en torno al impuesto sobre el tonelaje de Polonia que afecta a las empresas de transporte marítimo y iii) la autorización mediante Decisión de la Comisión de 12 de septiembre de 2007 del denominado "cuneo fiscal", un plan de incentivos fiscales aplicado en el Impuesto Regional sobre Actividades Productivas italiano.

La sección de "Estudios y Colaboraciones" de este número de Zergak se compone de tres trabajos, todos ellos relacionados con el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, si bien los dos primeros trabajos –uno sobre las novedades en el nuevo Reglamento del IRPF y el otro sobre las Entidades de Previsión Social- se realizan en el marco del IRPF foral y el tercero analiza el tratamiento en el IRPF de una cuestión concreta –la base liquidable de los sujetos pasivos discapacitados- a la luz de la normativa de territorio común.

El artículo de **Gorka Pereda de Lózar**, Técnico de Desarrollo Normativo del Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Bizkaia, recoge las principales novedades introducidas en la normativa del IRPF aplicable en el Territorio Histórico de Bizkaia a través del Decreto Foral 207/2007, de 20 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Este Decreto Foral procede al desarrollo reglamentario de la Norma Foral

ren 3an, hain zuzen ere, argitaratu ziren.

Izaera fiskala daukaten Estatuko laguntzei dagokienez, gaur egun hiru kasu gailentzen dira: i) Espainiako zerga-erregimena atzerriko enpresetan akzioak erosteko; horren gainean Batzordeak ikerketa formala gauzatzeko prozedura hasiko zela iragarri zuten 2007ko urriaren 10ean (adibidez, Telefonicak O2 erosi du eta Iberdrolak, berriz, Scottish Power), ii) Poloniako tona-kopuruaren gaineko zergari buruzko ikerketa formala gauzatzeko prozedura (zerga horrek itsas garraioko enpresei eragiten die) eta iii) Batzordearen 2007ko irailaren 12ko Erabakiaren bidez "kuneo fiskala" delakoa baimendu da, hau da, Italiako ekoizpen-jardueren gaineko eskualde-zergari aplikatutako pizgarri fiskalen plana.

Zergak aldizkariaren ale honetako "Ikerketak eta Kolaborazioak" sekzioa hiru lanek osatzen dute. Guztiek ere Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarekin zerikusia dute, nahiz eta lehenengo biak foru PFEZrekin harremana izan –bat PFEZren araudi berriak dituen berritasunei buruzkoa da eta bestea gizarte-aurreikuspeneko erakundeei buruzkoa- eta hirugarrenak lurralde komuneko araudia kontuan hartuz PFEZn auzi jakin bat –ezgaitasunak dituzten subjektu pasiboen oinarri likidagarria- nola jorratu aztertu.

Gorka Pereda de Lózarrek, Bizkaiko Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Saileko Arau Garapenerako teknikariak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Araudia onetsi duen azaroaren 20ko 207/2007 Foru Dekretuaren bidez Bizkaiko Lurralde Historikoan aplikagarri den PFEZren araudiak dakartzan berritasun nagusiak bildu ditu. Aipatutako Foru Dekretuak PFEZri buruzko abenduaren 29ko 6/2006 Foru Arauaren zenbait gairen arauak garatu ditu eta aurretik 228/2006

6/2006, de 29 de diciembre del IRPF que aún estaba pendiente e incorpora determinadas modificaciones en materia de retenciones e ingresos a cuenta que ya habían sido reguladas mediante disposición específica, el Decreto 228/2006.

Hay que poner de manifiesto que si bien el trabajo se enfoca desde el ámbito del Territorio Histórico de Bizkaia y, por tanto, las referencias normativas son las correspondientes a este territorio foral, las modificaciones reglamentarias que el autor identifica son, en su mayor parte, trasladables a los Territorios Históricos de Álava y Gipuzkoa. De hecho, los servicios responsables de la elaboración y redacción de normativa tributaria de los tres territorios históricos han trabajado en colaboración.

Se estructura el artículo en una introducción y doce apartados en los que el autor clasifica las modificaciones operadas en el nuevo Reglamento del IRPF. En ellos explica cada uno de los cambios producidos apoyándose ocasionalmente en ejemplos aclaratorios muy oportunos, apunta la motivación que los justifica y la diferencia que representan respecto al tratamiento anterior y aporta además interesantes juicios de valor sobre alguna de las novedades introducidas.

Las Entidades de Previsión Social Voluntaria constituyen un instrumento básico de complemento, de carácter voluntario y libre, al sistema público de pensiones, dentro del ámbito de la Comunidad Autónoma del País Vasco. El fin último de estas Entidades sin ánimo de lucro es el de proteger a los asociados frente a eventos que puedan poner en peligro su vida, sus recursos o su actividad. En los últimos tiempos, este instrumento previsional está avanzando de forma sorprendente tanto en el volumen de activos como, sobre todo, en el número de asociados que confían en este sistema complementario de previsión social, siendo una de las claves de su éxito el venta-

Dekretuaren bidez arautu ziren atxikipenen eta konturako sarreraren arloan aldaketa batzuk gehitu ditu.

Adierazi behar da lana Bizkaiko Lurralde Historikoaren ikuspegitik egina egon arren eta, hortaz, arauen aipamenak foru-lurralde horretakoak izan arren, egileak azaldu dituen araudi-aldaketa gehienek Arabako eta Gipuzkoako Lurralde Historikoetarako balio dutela. Izan ere, hiru lurralde historikoetako zerga-araudia egin eta idazteaz arduratzen diren zerbitzuak elkarlanean aritu izan dira.

Egileak honela egituratu du artikulua: sarrera eta hamabi atal, PFEZren araudi berrian dauden aldaketei buruzkoak, hain zuzen ere. Atalotan aldaketak banan-banan azaldu ditu noizbehinka adibide argigarri egokiak oinarritzat hartuta, aldaketak egiteko arrazoiak eman ditu eta lehengo eta oraingo egoeren arteko aldea zein den zehaztu du; horiez gain, berrietasun batzuen gaineko iritzi interesgarriak eman ditu.

Borondatezko gizarte-aurreikuspeneko erakundeak, Euskal Autonomia Erkidegoaren eremuaren barruan, pentsioen sistema publikoaren osagarri diren oinarritzko tresna dira, borondatezkoak eta libreak. Erakunde horiek ez dute irabazteko asmorik, eta azken helburua hauxe dute: bazkideak babestea euren bizitza, baliabideak edota jarduera arriskuan jar ditzaketan gertakizunetatik. Azken urteetan, aurreikuspen-tresna hori modu ikaragarrian aurrera egiten dabil bai aktiboen bolumenaren aldetik bai gizarte-aurreikuspeneko sistema osagarri horretan konfiantza duten bazkide-kopuruaren aldetik, batik bat. Erakunde horiek arrakasta izateko gakoetako

joso tratamiento fiscal de que goza.

Las nuevas Normas Forales reguladoras del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas aprobadas en los Territorios Históricos de Alava, Bizkaia y Guipúzcoa ofrecen un nuevo escenario fiscal a las Entidades de Previsión Social Voluntaria. El artículo de **Alfonso Andía Ortiz**, Jefe de la Sección de Desarrollo Normativo en la Hacienda Foral de Bizkaia y colaborador activo en la redacción de las disposiciones que han instrumentado las últimas reformas del IRPF foral, pretende dar a conocer el régimen fiscal de las aportaciones y percepciones de las Entidades de Previsión Social Voluntaria en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, analizando de manera especial las novedades contempladas por la nueva normativa.

Estas novedades traen como consecuencia una divergencia sustancial entre los tratamientos fiscales de territorio común y territorio foral que, anteriormente, habían optado por regulaciones casi idénticas. Mientras la normativa foral se decanta por dar continuidad en líneas generales al tratamiento fiscal que estaba vigente, sin introducir modificaciones de fondo, el régimen fiscal aplicable a las aportaciones y prestaciones de los sistemas de previsión en territorio común se convierte en más restrictivo. Así lo pone de manifiesto el autor al abordar en su artículo la comparativa entre ambos regímenes, común y foral.

La atención a las personas en situación de dependencia y la promoción de su autonomía personal constituye uno de los principales retos de la política social de los países desarrollados. El principal objetivo que se persigue no es otro que atender las necesidades de aquellos sujetos que, por encontrarse en situación de especial vulnerabilidad, requieren apoyos para desarrollar las actividades esenciales de la vida diaria, alcanzar una mayor autonomía personal y poder ejercer plenamente sus derechos

bat abantailazko tratamendu fiskal dutela da.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga arautzen duten foru-arau berriek, Arabako, Bizkaiko eta Gipuzkoako lurralde Historikoetan onetsitakoek, borondatezko gizarte-aurreikuspeneko erakundeei baldintza berriak eskaintzen dizkiete zergen arloan. **Alfonso Andía Ortiz** Bizkaiko Foru Aldundiko Ogasun Saileko Arau Garapenerako Ataleko burua eta foru PFEZren azken erreformei buruzko xedapenak idazteko lanetan jarduneko laguntzailea da, eta hark idatzitako artikuluan, borondatezko gizarte-aurreikuspeneko erakundeen ekarpen eta pertzepzioek Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan duten erregimen fiskalaren berri eman eta, era berean, araudi berriak dakartzan berritasunak berariaz aztertutitu.

Berritasun horien ondorioz lurralde komuneko eta foru-lurraldeko tratamendu fiskalen artean funtsezko aldea dago, nahiz eta aurrerago haien arautzeak oso antzekoak izan. Foru-araudiak indarrean zegoen tratamendu fiskalari orokorrean jarraipena ematearen alde egin du, funtsezko aldaketarik gehitu gabe, eta lurralde komuneko aurreikuspen-sistematako ekarpenei eta prestazioei aplikatu dakiekeen zerga-erregimenak, berriz, murrizketa gehiago ditu. Horixe azaldu du egileak, artikuluan bi erregimenen arteko (lurralde komunekoa eta foru-lurraldekkoa) konparazioei heltzerakoan.

Mendekotasuna duten pertsonen laguntzea eta haien autonomia sustatzea herrialde garatuetako gizarte-politikaren erronka nagusietako bat da. Lortu nahi den helburu nagusia hau besterik ez da: ezintasun-egoera berezian egoteagatik, eguneroko bizitzako funtsezko ekintzak egiteko, autonomia handiagoa izateko eta herritar gisa dituzten eskubideez erabat baliatzeko laguntza behar duten pertsonen beharrezan erantzutea. Hala bada, zerga-politika, ezgaitasunak dituzten pertsonen gizarteratzea ber-

de ciudadanía. Pues bien, la política fiscal es uno de los instrumentos a disposición de los poderes públicos para garantizar la integración real de los discapacitados. En este contexto se enmarca el trabajo de **Juan Calvo Vérguez**, Doctor en Derecho y Profesor Ayudante de Derecho Financiero y Tributario en la Universidad de León, que trata de precisar cómo configura el nuevo IRPF estatal -de entrada en vigor en 2007- la base liquidable de los contribuyentes discapacitados. A lo largo de su análisis, en el que se apoya en numerosas opiniones y trabajos de otros estudiosos de esta cuestión, así como en una amplia producción doctrinal y jurisprudencial, va señalando las desviaciones que se observan en el actual tratamiento fiscal de los discapacitados en el IRPF respecto al tratamiento establecido por la anterior normativa, la recogida en el Texto Refundido de la Ley del IRPF aprobado mediante el Real Decreto Legislativo 3/2004, de 5 de marzo.

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

1) La primera de ellas, la de "Documentos" se compone a su vez de dos apartados: uno que reproduce los acuerdos de naturaleza tributaria adoptados por la Comisión Mixta del Concierto Económico en reunión celebrada el 30 de julio de 2007 (a destacar de entre estos acuerdos, tal y como se ha señalado en los primeros párrafos de este editorial, la modificación del Concierto Económico y la puesta en marcha de la Junta Arbitral) y otro relativo a 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 (recoge las observaciones 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), que sirve para completar la publicación del nú-

matzeco, agente publikoen eskura dauden tresnetako bat da. **Juan Calvo Vérguez** Zuzenbidean lizentziaduna eta Leongo Unibertsitatean Finantza eta Zerga Zuzenbideko irakasle laguntzailea da, eta bere lana testuinguru horretan kokatuta dago, estatuko PFEZ berriak -2007an indarrean sartu zenak- ezgaitasunak dituzten zergapekoen likidazio-oinarria nola arautu duen aztertu baitu. Egileak bere azterketan beste adituen iritzia eta lanak hartu ditu oinarritzat baita hainbat doktrina eta jurisprudenzia ere, eta, aldi berean, ezgaitasunak dituzten pertsonen PFEZn egun duten tratamendu fiskalean antzeman daitezkeen ezaugarriak azaldu ditu, aurreko araudiak (martxoaren 5eko 3/2004 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onetsitako PFEZren Legearen testuategina) ezarrita zuen tratamenduarekin erkatuta.

Aldizkariko ale honetako "Erreferentziak" sekzioa hiru azpisekziotan dago banatuta:

1) Lehenengoa "Dokumentuak" da, eta beste bi atal ditu: lehenengoak Ekonomia-itunaren Batzorde Mistoak 2007ko uztailaren 30eko bileran hartu zituen zerga-arloko erabakiak bildu ditu (erabaki horien artean nabarmentzekoa da, editorial honetako hasierako paragrafoetan adierazi bezala, ekonomia-itunaren aldaketa eta Arbitraje Batzordearen abiaraztea) eta bigarrena Euskal Autonomia Erkidegoko Auzitegi Nagusiak Europako Erkidegoetako Justizia Auzitegiari Euskadiko Sozietateen gaineko Zerga eta Erkidegoko Zuzenbidea bateragarriak izateari buruz galdetu dion epaiketa aurreko arazoaren gainekoa da (Confebasken, Errioxako Autonomia Erkidegoaren, Gaztela eta Leongo Erkidegoaren, Erresuma Batuen, Italiako Errepublikaren eta Errioxako Langileen Batasun Orokorren iritzia bildu dira), Zergak aldizkariaren aurreko alean (33. zk., 1-2007) aztergai berberari buruz argitaratu zen

mero anterior de la revista de Zergak (nº 33, 1-2007) sobre esa misma cuestión.

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 ...".

En este número de Zergak se han seleccionado siete consultas que afectan al IRPF (4), al Impuesto sobre Sociedades (3) y al IVA (1) respectivamente (una de ellas afecta a ambos impuestos, IS e IVA):

Concepto tributario	Resumen Consulta
IS	Aplicación del régimen especial de fusiones, escisiones, aportaciones de activos, canje de valores y cesiones globales del activo y pasivo en un supuesto de fusión por absorción efectuada en el marco de una operación de reestructuración y reorganización de un grupo empresarial.
IRPF	<u>Exención pensiones incapacidad.</u> A partir del 1 de enero de 2007 no están exentas de tributación en el IRPF las prestaciones reconocidas por la Seguridad Social como consecuencia de incapacidad permanente total, salvo que se trate de incapacidad permanente total cualificada de mayores de 55 años.

informazioa osatuko da eta.

2) Bigarren azpisekzioa "EZKO Kontsultak" da, eta bertan, Zerga-Koordinaziorako Organoak jakinarazi dituen zergei buruzko kontsultak jasotzeko tar-te bat uzten da, Zerga Harmonizazio, 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...".

Zergak aldizkariaren ale honetan zazpi kontsulta hautatu dira: lau PFEZri buruzkoak, hiru Sozietateen gaineko Zergari buruzkoak eta bat BEZari buruzkoa (horietako bat Sozietateen gaineko Zergari eta BEZari buruzkoa da, aldi berean):

Zergen alorreko atala	Kontsultaren laburpena
SZ	Bategiteak, zatiketak, aktiboen ekarpenak, balore trukeak eta aktiboa nahiz pasibo osoaren lagapenak arautzen dituen erregimen berezia enpresa-talde baten berregituratze eta berrantolatzearen ondorioz izandako xurgapen bidezko bategite kasu bati aplikatzea.
PFEZ	<u>Ezintasun-pentsioen salbuespena.</u> 2007ko urtarrilaren 1etik aurrera, ezintasun iraunkor oso baten ondorioz Gizarte Segurantzak aitortutako prestazioak ez daude PFEZ ordaintzetik salbuetsita, 55 urtetik gorako ezintasun iraunkor oso kualifikatuen kasuan izan ezik.

IS	<p><u>Régimen de las entidades parcialmente exentas.</u> La exención de las plusvalías obtenidas por la enajenación de activos del patrimonio de una Mutua de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales dependerá de si los activos enajenados se encuentran afectos a la realización del objeto social o finalidad específica de la Mutua. En caso contrario dichas plusvalías quedarán sujetas.</p>	SZ	<p><u>Partzialki salbuetsitako erakundeen erregimena.</u> Lan-istripu eta gaixotasun profesionalen mutua baten ondare-aktiboak besterentzearen zioz lorturiko gainbalioetatik salbuesteko, besterendutako aktiboek mutuaren helburu soziala edo berariazko eginkizuna egin izanari lotuta egon beharko dute. Bestela, gainbalio horiek ordaindu beharko dira.</p>
IRPF	<p><u>Aportaciones/prestaciones EPSV Cooperativas.</u> No tienen la consideración de rendimiento de trabajo en especie las aportaciones realizadas por las Cooperativas a una EPSV en cumplimiento de sus obligaciones estatutarias, a beneficio de sus socios trabajadores y de trabajo, adscritos al régimen especial de la Seguridad Social de los trabajadores por cuenta propia o autónomos, para financiar las prestaciones de asistencia sanitaria. Por otra parte, no constituyen hecho imponible del IRPF las prestaciones por asistencia sanitaria percibidas por los socios de número y beneficiarios de las EPSV.</p>	PFEZ	<p><u>Kooperatiben ekarpenak/prestazioak BGAEri.</u> Ez dira gauzako laneko etekintzat hartuko osasun-laguntzako prestazioak finantzatzeko, norberaren konturako langileen edo langile autonomoen Gizarte Segurantzako erregimen bereziari atxikita dauden bazkide langileen eta lanbazkideen alde haren estatutu-betebeharrak betez kooperatibek BGAE bati egindako ekarpenak. Beste alde batetik, ez dira PFEZren zergapeko egitatetzat hartuko BGAEetako bazkide osoek eta onuradunek jasotako osasun-laguntzako prestazioak.</p>
IRPF	<p><u>Ganancia patrimonial elementos patrimoniales afectos/desafectos a actividades económicas.</u> Para calcular el importe de la ganancia patrimonial correspondiente a la transmisión de un local en el que su propietario desarrolló una actividad económica hace menos de 3 años, no serán de aplicación los coeficientes reductores al entenderse que no se ha consolidado la desafectación del local</p>	PFEZ	<p><u>Ekonomia jardueri loturiko/lotu gabeko ondare-elementuen ondareko etekina.</u> Duela 3 urte baino gutxiago lokal baten jabeak ekonomia jarduera bat gauzatu zuen bertan eta orain lokal horren eskualdatzeari dagokion ondareko etekinaren zenbatekoa kalkulatzeko, ez da koefiziente murriztailerik aplikatuko, lokala ekonomia jarduerari lotuta jarraitzen duela ulertzen baita.</p>

IRPF	<p><u>Rendimientos de trabajo obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo.</u> Indemnización de carácter fijo y periódico satisfecha durante un periodo inferior a 5 años en el marco de un plan de jubilaciones anticipadas: al no realizarse su imputación en un único periodo impositivo, no tiene la consideración de rendimiento de trabajo obtenido de forma notoriamente irregular en el tiempo y, por tanto, no resultan de aplicación los porcentajes de integración del 60 y 50 por 100 (salvo que el cociente de dividir el nº de años de generación entre el nº de periodos impositivos de fraccionamiento sea superior a dos o a cinco, respectivamente)</p>	PFEZ	<p><u>Denboran zehar eskuraturiko laneko etekin nahiko irregularrak.</u> Erretiro aurreratuen plan baten baitan, 5 urtez baino gutxiago ordaindutako kalte-ordain finkoa eta aldian behin-go: ez denez zerga-aldi bakarrearan egozten, ez dira hartuko denboran zehar eskuraturiko laneko etekin nahiko irregulartzat, eta hortaz, ez dira aplikatuko %60ko edo %50eko integrazio-portzentajeak (salbuespen honekin: sortzapeneko urte-kopurua zati zatikapeneko zerga-aldien kopurua egiterakoan ateratzen den zati-dura bi edo bost baino handiagoa bada, hurrenez hurren).</p>
IS IVA	<p><u>Lugar de realización de operaciones.</u> Caso de una sociedad con volumen de operaciones superior a 6 millones de euros, con domicilio fiscal en un territorio foral y con establecimientos en los tres territorios forales cuyo objeto consiste en la prestación de servicios de alquiler de maquinaria auxiliar para la construcción</p>	SZ BEZ	<p><u>Eragiketak egin diren tokia.</u> Eragiketen zenbatekoa 6 milioi eurotik gorakoa duen, zerga-egoitza foru-lurralde batean duen eta establezimenduak hiru foru-lurraldeetan dituen sozietate baten kasua, bere xedea eraikitze-lanetarako makina laguntzaileak alokatzea izanik.</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 correspondien-

3) Azkenik, “Erreferentziak” sekzioan “Estatistikak” atala dago. Eusko Jaurlaritzako Ogasun eta Herri Administrazio Sailean Diru-Sarreraren Kudeaketa eta Bilketen Análisi Zerbitzuko nagusi diharduenak landu du, **Juan Carlos García Amézaga**, alegia, eta Zergak aldizkariko ale honetan, Foru Aldundiek 2007ko urtarriletik urrira bitartean zerga itunduen bidez egin duten bilketari buruzko informazioa dator

te al periodo enero-octubre de 2007, avance suficientemente representativo de los resultados del cierre del ejercicio 2007. A reseñar el notorio crecimiento de la recaudación (10,5% más que en el mismo periodo de 2006) sustentada principalmente por los impuestos directos (los ingresos por el Impuesto de Sociedades se incrementan en más de un 20% y los ingresos por el IRPF crecen en un 14%).

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 30 de junio y el 17 de diciembre 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 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.

jasota, eta 2007ko ekitaldiaren itxierako emaitzei buruzko informazio nahiko adierazgarria aurrerazten da. Aipatzekoa da funtsean zuzeneko zergetan (Sozietateen Zergaren ziozko sarrerak %20 baino gehiago handitu dira eta PFEZren ziozko sarrerak, berriz, %14) oinarrituta dagoen bilketak oso hazkuntza nabarmena izan duela (2006koa baino %10,5 handiagoa).

"Administrazioaren Informazioa" sekzioan Araban, Bizkaian, Gipuzkoan, Euskal Autonomia Erkidegoan, Nafarroako Foru Erkidegoan eta lurralde komunean 2007ko ekainaren 30etik abenduaren 17ra 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 orrialdeetara jo dezatela iradokitzen diegu (www.alava.net, www.bizkaia.net, www.gipuzkoa.net), bestela, Eusko Jaurlaritzako Ogasun eta Herri Administrazio Sailaren web orrialdean (www.ogasun.ejgv.euskadi.net) ere "Foru Zergen Kodea" aplikazioan sar daitezke, bertan, hiru lurralde historikoetako zerga arloko arautegiaren bertsio integratua eskaintzen da.