

# E ditorial

Se ha cerrado, a la hora de redactar este editorial, el ejercicio 2009, el ejercicio sin duda más difícil en términos económicos para nuestro país, y también para nuestras haciendas desde 1993. Todos los indicadores económicos, así como la propia recaudación tributaria, han sufrido la dimensión de la crisis económica global que estamos padeciendo. Las autoridades públicas no han escatimado esfuerzos para luchar, desde sus respectivos ámbitos, contra los efectos de la crisis, y, fundamentalmente, luchar por el mantenimiento de la actividad y del empleo.

En el campo tributario, no ha sido un ejercicio de grandes reformas impositivas; ha sido un ejercicio en el que la actividad de nuestras haciendas se ha orientado precisamente a luchar contra el adverso ciclo económico, lo que se ha reflejado en los cambios normativos aprobados durante este año.

El acentuado descenso en la actividad económica, unido al efecto de las propias medidas adoptadas a lo largo del ejercicio 2008 han provocado un descenso de la recaudación en torno al 16 por cien en el conjunto de nuestros Territorios Históricos, descenso desconocido hasta la fecha por nuestras Haciendas.

Los indicadores de los últimos meses de 2009 están cambiando paulatinamente de signo, lo que nos permite iniciar este año con cierta dosis de optimismo, o con menos pesimismo, que cada uno pon-

Editorial hau idatzi bitartean 2009ko ekitaldia amaitu da. Ekonomiari dagokionez, zalantzarik gabe, ekitaldi zailena izan da gure herriarentzat, bai eta gure ogasunentzat ere, 1993. urtetik. Ekonomia-adierazle guztiek eta zerga-bilketak berak bizi dugun krisi ekonomiko orokorraren eragina jasan dute. Herri-agintariek ahalegin handiak egin dituzte, dagozkien eremuetatik, krisiaren ondorioen aurka egiteko eta, batez ere, jarduera eta enplegua mantentzearen alde egiteko.

Zerga-alorrari dagokionez, ekitaldi honetan ez da zerga-erreforma handirik egon. Izan ere, ekitaldi honetan gure ogasunen jarduera nagusia kontrako ziklo ekonomikoaren aurka egitea izan da, eta urte honetan onetsi diren araudi-aldaketetan islatu da hori.

Jarduera ekonomikoak izan duen beherakada nabariaren eta 2008ko ekitaldiaren zehar hartu diren neurrien eraginez, % 16 inguru gutxiagotu da zerga-bilketa gure lurralde historiko guztien artean, gure ogasunek orain arte izan duten beherakadarik handiena.

2009ko azken hiletako adierazleek aldaketak ekarri dituzte apurka-apurka. Hori dela eta, nolabaiteko baikortasunarekin has dezakegu urtea, edo ezkortasun gutxiagorekin behintzat,

ga el acento donde prefiera, aunque todos somos conscientes del enorme y largo esfuerzo pendiente que debemos realizar para dejar atrás los efectos de la crisis económica y volver a la senda del crecimiento. Los próximos meses nos darán respuesta a estos interrogantes.

En el campo ya estrictamente de la normativa tributaria, la medida más reseñable, al menos en términos de armonización de la normativa tributaria de nuestros Territorios Históricos, ha sido la supresión del Impuesto sobre el Patrimonio en el Territorio Histórico de Gipuzkoa, con lo que se ha igualado la situación de nuestros contribuyentes. Otras medidas tributarias adoptadas son objeto de comentario en nuestra sección de Actualidad Fiscal, elaborada por los Servicios de Normativa Tributaria o de Política Fiscal de las Diputaciones Forales, donde analizan las disposiciones de naturaleza tributaria más relevantes en cada uno de los Territorios históricos aprobadas y publicadas desde el primero de octubre de 2009 hasta el 31 de enero de 2010; las medidas aprobadas en los nueve primeros meses de 2009, pueden contemplarse en el anterior número de Zergak.

Dentro de estas normas, las más relevantes han sido las normas forales de contenido tributario vinculadas al ejercicio que ahora se inicia, el 2010, las destinadas a aprobar los presupuestos, que incluyen modificaciones tributarias importantes tanto para el ejercicio 2009 como para el ejercicio 2010, y las normas de modificación de diversos impuestos tradicionalmente ligadas al comienzo de cada ejercicio.

La crónica de la actualidad fiscal en la Unión Europea elaborada por la Delegación de Euskadi en Bruselas nos informa de las novedades en materia tributaria provenientes de la Comunidad Europea. Esta crónica se estructura en diferentes apartados; el primero relacionado con la fiscalidad directa; dos relacionados con los impuestos indirectos, IVA e IIEE, un cuarto apartado vinculado a la cooperación administrativa y, por fin, una reseña de las últimas publicaciones de interés en materia de fiscalidad.

norberak erabaki dezala non dagoen neurria. Hala ere, denok dakigu ahalegin handi eta luzea egin beharko dugula krisi ekonomikoaren ondorioak atzean utzi eta hazkuntzaren bidera itzultzeko. Datozen hiletan izango ditugu galdera horien erantzunak.

Zerga-araudiaren eremu zehatzean, neurririk aipagarriena, gure lurralde historikoetako zerga-araudia harmonizatzeari dagokionez behintzat, Gipuzkoako Lurralde Historikoan ondarearen gaineko zerga kendu izana da, neurri horrekin gure zergadunen egoera berdindu baita. Hartu diren beste zerga-neurri batzuk foru-aldundietako zerga-araudiaren zerbitzuek edo zerga-politikako zerbitzuek egindako "Zergak gaur egun" izeneko atalean azaldu dira. 2009ko urriaren batetik 2010eko urtarrilaren 31ra bitartean onetsi eta argitaratu diren lurralde historikoetako zergaxedapen garrantzitsuenak aztertu dira bertan. 2009ko lehenengo bederatzi hilabeteetan onetsitako neurriak Zergak aldizkariaren aurreko zenbakian ikus daitezke.

Arau horien artean aipagarrienak orain hasiko den ekitaldiari, 2010ari, lotutako zerga-alorreko foru-arauak dira, aurrekontuak onesteari buruzkoak, 2010eko nahiz 2009ko ekitaldietarako zerga-aldaketa garrantzitsuak hartzen duenak, eta hainbat zerga aldatzeko arabei buruzkoak, normalean ekitaldien hasieran egiten direnak.

Europar Batasuneko zerga-arloko gaurkotatzen kronikan, Euskadiren Bruselako Ordezkaritzak egindakoan, Europako Erkidegotik datozen zerga-arloko berrikuntzak jakinarazi zaizkigu. Kronika hori hainbat ataletan dago egituratuta: lehenengoa zuzeneko zergei buruzkoa da; bi atal daude zeharkako zergei buruz, BEZari eta zerga bereziei buruz; laugarren atala administrazio-kooperazioari buruzkoa da eta, azkenik, zerga-arloko azken argitalpen interesgarriari buruzko aipamena egin da.

En lo que se refiere a la fiscalidad de las sociedades se explica la propuesta de la Comisión Europea de un Código de Conducta revisado sobre la aplicación del Convenio de Arbitraje que mejore la prevención de la doble imposición, propuesta cuyo texto completo incluimos en la sección de Referencias.

El apartado referido al Impuesto sobre el Valor Añadido se subdivide en varios subapartados; un primer análisis de la actividad normativa relacionada con el "paquete IVA", una serie de propuestas relacionadas con la lucha contra el fraude en este impuesto y nuevas propuestas armonizadoras y de desarrollo del nuevo sistema de devoluciones IVA a no establecidos.

En el apartado referido a la cooperación y lucha contra el fraude, en el IVA, se da cuenta del informe y de una propuesta de Reglamento en el ámbito de la cooperación administrativa y la lucha contra el fraude fiscal, así como de un informe sobre asistencia mutua entre Estados miembros en materia de cobros de los créditos correspondientes a determinadas exacciones, derechos, impuestos y otras medidas.

Por último se enumeran las últimas novedades relativas a las publicaciones en el ámbito comunitario.

La Sección de Estudios y Colaboraciones del presente número de *Zergak* comienza con un artículo elaborado por Javier Armentia Basterra, licenciado en Derecho y Jefe de Servicio de Normativa Tributaria de la Diputación Foral de Álava. El autor analiza la nueva regulación en los impuestos sobre sociedades de los tres territorios históricos de las obligaciones de documentación en las operaciones vinculadas y el específico régimen sancionador relacionado con estas operaciones.

El trabajo se estructura en dos partes: por una parte las obligaciones de documentación y por otra parte el régimen de infracciones y sanciones específicas contenido en el artículo 16 de las Normas Forales del Impuesto sobre Sociedades.

Dentro de la primera parte de la exposición, el

Sozietateen zergei dagokienez, Europako Batzordeak zerga bikoitzak prebenitzeko modua hobetzeko arbitraje-hitzarmenaren aplikazioa berrikusteko jokabide-koderako egin duen proposamena azaldu da. Proposamen horren testu osoa "Aipamenak" atalean sartu dugu.

Balio erantsiaren gaineko zergari buruzko atala hainbat azpiataletan dago bereizita: "BEZaren paketearekin" lotutako araudi-jardueraren hasierako azterketa, zerga horren iruzurraren kontra egitearekin lotutako hainbat proposamen, eta ezarri gabekoei BEZa itzultzeko sistema berriaren garapen- eta harmonizazio-proposamen berriak.

Iruzurraren kontrako lankidetzeta eta borrokari buruzko atalean, BEZan, zerga-zorren kontrako borroka eta administrazio-lankidetzaren eremuko araudi-proposamen baten eta txosten baten berri eman da. Era berean, zenbait ordainarazpen, eskubide, zerga eta bestelako neurri batzuk kobratzean estatu kideek elkarri laguntzeko txostenaren berri ere eman da.

Azkenik, erkidego-mailako argitalpenei buruzko azken nobedadeak zerrendatu dira.

*Zergak* aldizkariaren zenbaki honetako "Azterlanak eta kolaborazioak" izeneko atalean Zuzenbidean lizentziatua eta Arabako Foru Aldundiko Zerga Araudiaren Zerbitzuko burua den Javier Armentia Basterrak egindako artikulua dago. Honakoak aztertu ditu egileak: Hiru lurralde historikoetako sozietateen gaineko zergen araubide berria, lotutako eragiketetako dokumentazioaren beharrak, eta eragiketeta horiekin lotutako zigor-araubide zehatza.

Lana bi zatitan dago antolatuta: batean dokumentazioaren beharrak azaldu dira, eta bestean sozietateen gaineko zergaren foru-arauetako 16. artikuluan azaldutako arau-hauste eta zigor zehatzei buruzko araubidea.

Azalpenaren lehenengo atalean, egileak,

autor, en primer lugar analiza las dos fechas relevantes en esta materia, siempre dentro de la nueva regulación foral: enero de 2007, fecha que determina la obligación de valorar a precio de mercado estas operaciones, y enero de 2010, fecha que marca el comienzo de la obligatoriedad de documentar de acuerdo con la nueva regulación.

A continuación, el autor detalla las reglas generales de la obligación de documentación, los supuestos en que no resultan exigibles las obligaciones de documentación en las operaciones vinculadas, expresando el objetivo perseguido por la nueva regulación, permitir a la Administración tributaria comprobar que las operaciones vinculadas se han valorado por el valor normal de mercado, teniendo en cuenta tanto la complejidad como el volumen de las operaciones vinculadas que se realicen.

Posteriormente el autor detalla el contenido de los tres tipos diferentes de obligaciones de documentación, las correspondientes al grupo al que pertenece el obligado tributario, las relativas al propio obligado tributario y las relativas a operaciones con personas o entidades con las que no existe vinculación y que residen en paraísos fiscales, resaltando que el contenido de estas obligaciones de documentación se encuentra basado en el Código de Conducta sobre documentación de precios de transferencia para empresas asociadas de la Unión Europea, elaborado por el Foro Europeo de Precios de Transferencia.

La segunda parte del artículo se centra en el régimen sancionador en las operaciones vinculadas contenido en el artículo 16.11 de las Normas Forales del Impuesto sobre Sociedades. El autor justifica la existencia de este régimen específico de sanciones, posibilitado por las propias Normas Forales Generales Tributarias, para posteriormente realizar una pormenorizada descripción de cada una de ellas.

La segunda de las colaboraciones ha sido redactada por Lourdes Serna Blanco, Profesora Titular de Escuela Universitaria del Departamento de Economía

lehenengo eta behin, gai honetako bi data garrantzitsuak aztertu ditu, betiere foru-araubide berriaren arabera: 2007ko urtarrila —eragiketa horiek merkatuko prezioaren arabera balioztatzeko beharra zehaztu zen data— eta 2010eko urtarrila —araubide berriaren arabera dokumentazioa aurkezteko beharra hasi zen data—.

Ondoren, egileak, dokumentazioaren beharrari buruzko arau orokorrak zehaztu ditu, lotutako eragiketetan dokumentazioaren beharrak eskatu ezin diren kasuak aipatuz. Era berean, araubide berriaren bitartez lortu nahi den helburua aipatu du: zerga-administrazioak aukera izan dezala lotutako eragiketak merkatuaren balio arruntaren bitartez balioztatu diren egiaztatzeko, egin diren lotutako eragiketen konplexutasuna eta bolumena kontuan hartuta.

Ondoren, dokumentazio beharraren hiru moten edukia zehaztu du egileak: zerga-obligaziodunaren taldeari buruzkoak, zerga-obligaziodunari berari buruzkoak eta loturarik ez duten eta zerga-paradisuetan bizi diren pertsona edo erakundeekin egindako eragiketei buruzkoak. Bertan nabarmendu du dokumentazio behar horien edukia Transferentzia Prezioen Europako Foroak egin duen Europar Batasuneko enpresa elkartuetarako transferentzia-prezioen dokumentazioari buruzko jokabide-kodean dagoela oinarrituta.

Artikuluaren bigarren atala sozietateen gaineko zergaren foru-arauen 16.11 artikuluan azaldutako lotutako eragiketen zigor-araubideari buruzkoa da. Egileak justifikatu egiten du zigor-araubide berezi hori egotea, zergei buruzko foru-arau orokorre baimenduta, eta ondoren zehatz-mehatz deskribatzen ditu guztiak.

Bigarren kolaborazioa Lourdes Serna Blancok idatzi du, Euskal Herriko Unibertsitateko Ekonomia eta Enpresa Zientzien Fakultatearen baitako Unibertsitate

Aplicada de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad del País Vasco, con el título de "Paquete IVA 2010: modificaciones en las reglas de localización de las prestaciones de servicios en el IVA a partir de 2010.

La autora detalla el importante cambio normativo que va a provocar en el conjunto de la Unión Europea la transposición a las respectivas normativas nacionales de la normativa comunitaria comúnmente denominada "paquete IVA", compuesto por las Directivas 2008/8/CE y 2008/9/CE que modifican respectivamente el lugar de localización de las prestaciones de servicios y el procedimiento de devolución a empresarios de las cuotas soportadas en un estado miembro de la Unión Europea distinto del de establecimiento, más el Reglamento 143/2008/CE sobre cooperación administrativa e intercambio de información.

Los cambios más relevantes están referidos a las reglas de localización de las prestaciones de servicios y en el sistema de devolución del IVA soportado en otros Estados miembros, analizando el trabajo de forma muy gráfica y detallada la modificación que sufrirán los artículos 69, 70 y 72 a 74 de la normativa del impuesto.

La autora explica en primer lugar los términos generales de los nuevos puntos de conexión de las prestaciones de servicios, que pretenden simplificar la complejas reglas existentes hasta la fecha, basados en la condición del destinatario de los servicios; si el destinatario del servicio es empresario o profesional, el gravamen se localiza en destino, y si el destinatario del servicio no es empresario o profesional, el gravamen se localiza en origen.

Estas reglas generales, como especifica la autora tienen siempre un carácter subsidiario y se aplican cuando no exista una regla especial aplicable a la concreta prestación de servicios. Estas reglas especiales, no obstante, se han reducido de forma notoria respecto de la regulación vigente hasta ahora.

El resto del trabajo se dedica a exponer de forma gráfica

Eskolako irakasle titullarrak (Ekonomia Aplikatua Departamentua). Honakoa da bere izenburua: "Paquete IVA 2010: modificaciones en las reglas de localización de las prestaciones de servicios en el IVA a partir de 2010".

Egileak dio arau-aldaketa handia eragingo duela Europar Batasun osoan "BEZaren paketea" izeneko erkidegoko araudia araudi nazionaletara lekualdatzeak. Honako hauek osatzen dute pakete hori: zerbitzuak emateko kokalekua aldatzen duen 2008/8/CE zuzentaraua, establezimendua ez dagoen Europar Batasuneko beste estatu kide batean jasandako kuotak enpresaburuei itzultzeko prozedura aldatzen duen 2008/9/CE zuzentaraua eta administrazio-lankidetzari eta informazio-trukeari buruzko 143/2008/CE araudia.

Aldaketa garrantzitsuenak zerbitzuak emateko kokaleku-arauetan eta beste estatu kide batzuetan jasandako BEZa itzultzeko sisteman egindakoak dira, eta lan honetan zehatz-mehatz eta modu oso grafikoan aztertu da zergaren araudiaren 69, 70 eta 72-74 artikuluek izango duten aldaketa.

Egileak, lehenengo eta behin, zerbitzuak ematearen lotura-puntu berrien baldintza orokorrak azaldu ditu, horien helburua orain arteko arau konplexuak sinplifikatzea dela, zerbitzuen hartzailean oinarrituta. Hau da: zerbitzuaren hartzailea enpresaburua edo profesionala bada, helburuan aplikatuko da zerga, eta zerbitzuaren hartzailea ez bada enpresaburua ez profesionala, jatorrian aplikatuko da zerga.

Arau orokor horiek, egileak zehaztu duenez, subsidiarioak dira, eta zerbitzuak emateko jarduera bereziari aplikatu beharreko arau berezirik ez dagoenean aplikatuko dira. Arau berezi horiek, hala ere, nabarmen murriztu dira orain arte indarrean zegoen araudiarekin alderatuz.

Lan honetan, halaber, grafikoki eta zehatz azaldu

y detallada el contenido de los nuevos puntos de conexión de las prestaciones de servicios, recorriendo las diferentes reglas generales y especiales contenidas en la nueva normativa.

La última colaboración que contiene el presente número de *Zergak* está firmada por Juan Calvo Vérguez, Profesor Titular de Derecho Financiero y Tributario de la Universidad de Extremadura y habitual colaborador de *Zergak*. El autor analiza una materia siempre controvertida, la posición de la hacienda pública cuando se produce la concurrencia de procedimientos administrativos y concursales, no tanto desde la perspectiva del carácter privilegiado o no de los créditos tributarios como desde la perspectiva de la posible ejecución separada de los créditos tributarios.

Para ello expone en un primer apartado la regulación de esta materia conforme a la antigua Ley General Tributaria, analizando el criterio de carácter temporal que resolvía la concurrencia entre procedimientos administrativos y concursales.

A continuación el autor analiza la actual regulación de la concurrencia de procedimientos, a partir de lo dispuesto en la Ley General Tributaria y en la Ley Concursal, leyes ambas aprobadas en el año 2003, examinando la regla de prioridad temporal en función de los diversos supuestos posibles; en el caso del proceso concursal el momento a tener en cuenta a los efectos de comparación con el ámbito administrativo es el del propio auto que declare la situación concursal. Sin embargo en el ámbito del procedimiento administrativo ha de atenderse a la fecha de la providencia de apremio.

El tercer apartado analiza la naturaleza de los bienes que pueden ser objeto de embargo cuando el procedimiento de apremio, concurriendo con un procedimiento concursal, haya adquirido preferencia, dado que solo pueden ser objeto de embargo los bienes que no resulten necesarios para la continuidad de la actividad profesional o empresarial del deudor, lo que puede minorar la trascendencia de la preferencia procedimental de la Administración.

da zerbitzuak ematearen lotura-puntu berrien edukia, araudi berrian azaltzen diren arau orokor eta bereziak azalduz.

*Zergak* aldizkariaren zenbaki honetan dagoen azken kolaborazioa Extremadurako Unibertsitateko finantza- eta zerga-zuzenbideko irakasle titularra den Juan Calvo Vérguez jaunak idatzi du, ohiko kolaboratzailea dela gure aldizkarian. Egileak gai polemikoa aztertu du: herri-ogasunaren jarrera administrazio- eta konkurtso-prozeduren konkurrentzia dagoenean, ez horrenbeste zerga-kredituak pribilegiatuak diren ala ez aztertzeko ikuspegitik, baizik eta zerga-kredituak bereizita egikaritzeko aukeraren ikuspegitik.

Horretarako, lehenengo atalean, gai hau Zergei buruzko antzinako Lege Orokorrean nola dagoen araututa azaldu du, administrazio- eta konkurtso-prozeduren konkurrentziak ebazten zuen aldi baterako izaeraren irizpidea aztertuz.

Ondoren, prozeduren konkurrentziari buruzko gaur egungo arauketa aztertu du egileak, Zergei buruzko Lege Orokorrean eta Konkurtso Legean xedatutakoaren arabera (bi lege horiek 2003an onetsi ziren), eta denbora-lehentasunaren araua aztertu du egon litezkeen kasuen arabera. Konkurtso-prozesuaren kasuan, administrazio-eremuarekin erkatzeko kontuan hartu beharko den momentua konkurtso-egoera aitortzen duen autoarena berarena izango da. Hala ere, administrazio-prozeduraren eremuan, premiamendu-erabakiaren eguna hartu beharko da kontuan.

Konkurtso-prozedura eta premiamendu-prozeduraren konkurrentzia dagoenean premiamendu-prozedurak lehentasunen bat izan duen kasuetan bahi daitezkeen ondasunen izaera aztertu da hirugarren atalean. Izan ere, zordunaren jardura profesional edo enpresa-jarduerarekin jarraitzeko beharrezkoak ez diren ondasunak baino ezin dira bahitu, eta horrek Administrazioaren prozedura-lehentasunaren garrantzia murriz dezake.

El cuarto apartado se preocupa de las cuestiones relacionadas con las cuantías a ejecutar por la Administración tributaria en los casos de preferencia procedimental, dado que la cuantificación de la deuda implica la posible inclusión de recargos e intereses de demora.

Analiza a continuación el autor la coordinación entre la preferencia procedimental y la limitación de los privilegios del crédito tributario. Afirma el autor que aunque existen supuestos en los que los créditos tributarios pueden ser recaudados a través del procedimiento de apremio, a pesar de que se encuentre vigente un proceso concursal, tras la entrada en vigor de la Ley Concursal no todo el crédito tributario (a excepción de las retenciones) adquiere un carácter plenamente privilegiado, pudiendo constituir en determinados supuestos un crédito ordinario o subordinado.

El apartado VI del artículo se ocupa de responder a cuestiones relacionadas con la ejecución de los créditos contra la masa, los posteriores a la situación de concurso; ¿resulta posible que su ejecución se realice por la propia Administración a través del procedimiento de apremio? ¿a partir de qué momento podría plantearse dicha posibilidad?

En el siguiente apartado el autor concluye que en los supuestos en los que la Hacienda Pública adolece de preferencia procedimental, decae la posibilidad de que la Administración tributaria adopte por sí sola medidas cautelares; la adopción de estas medidas habrá de ser solicitada al juez del concurso y autorizada por éste.

Por último el autor se detiene a analizar, en estos supuestos de concurrencia de procedimientos, la posibilidad de ejecutar garantías reales de bienes del concursado a través del procedimiento de apremio cuando los créditos tributarios gozan de una garantía real.

La sección de Referencias contiene en primer lugar, como ya hemos indicado con anterioridad, el texto íntegro del "Proyecto de código de conducta revisado para la aplicación efectiva del convenio relativo a la supresión de la doble imposición en caso de corrección de los beneficios de empresas asocia-

Laugarren atalean prozedura-lehentasuneko kasuetan zerga-administrazioak gauzatu beharreko zenbatekoekin lotutako gaiak aztertu dira, zorra kuantifikatzearen ondorioz gainordainak eta berandutze-interesak sartzea eragin baitaiteke.

Prozedura-lehentasunaren eta zerga-kredituen pribilegioen mugaketaren arteko koordinazioa aztertu da. Egileak esan du kasu batzuetan zerga-kredituak premiamendu-prozeduraren bitartez bil daitezkeen arren (nahiz eta konkurtso-prozesu bat indarrean egon), Konkurtso Legea indarrean sartu ondoren ez dutela zerga-kreditu guztiek izaera erabat pribilegiatua eskuratuko (atxikipenak izan ezik), eta kasu batzuetan ohiko kreditua edo mendekoa eratu ahal izango dela.

Artikuluaren VI. atalean masaren aurkako kredituak gauzatzearekin (konkurtso-egoeraren ondoren) zerikusia duten gaiei erantzun die: Administrazioak berak gauza ditzake premiamendu-prozeduraren bitartez? Noiztik aurrera planteatu liteke aukera hori?

Hurrengo atalean egileak ondorioztatu du herri-ogasunak ez duenean prozedura-lehentasunik, indargabetu egiten dela zerga-administrazioak kautela-neurriak berez hartzeko aukera. Konkurtsoaren epaileari eskatu beharko zaio neurri horiek hartzea, eta horrek baimendu beharko du.

Azkenik, prozedura-konkurrentzia kasu hauetan, zerga-kredituek berme errealak dutenean konkurtsopekoaren ondasunen berme errealak premiamendu-prozeduraren bitartez gauzatzeko aukera aztertu du egileak.

Aipamenak atalean, lehenago adierazi dugun bezala, lehenbizi "Proyecto de código de conducta revisado para la aplicación efectiva del convenio relativo a la supresión de la doble imposición en caso de corrección de los beneficios de empresas asociadas" izeneko testu osoa ageri da, aldizkari

das”, texto objeto de análisis en nuestra sección de actualidad.

En segundo lugar se incluyen las 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 ...”. Incluimos además algunas resoluciones administrativas y judiciales de interés remitidas por la Diputación Foral de Gipuzkoa.

Por último, el apartado Estadísticas contiene el informe elaborado por el Jefe del Servicio de Gestión de Ingresos y Análisis Recaudatorio del Departamento de Economía y Hacienda del Gobierno Vasco, Juan Carlos García Amezaga, sobre la recaudación por tributos concertados de las Diputaciones Forales correspondiente al ejercicio 2009 y a la previsión de recaudación del ejercicio 2010.

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 octubre de 2009 y enero de 2010.

Por último, como siempre, 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](http://www.alava.net), [www.bizkaia.net](http://www.bizkaia.net), [www.gipuzkoa.net](http://www.gipuzkoa.net)) y en la página web del Departamento de Hacienda y Administración Pública del Gobierno Vasco ([www.ogasun.ejgv.euskadi.net](http://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.

honetako zergak gaur egun atalean aztergai dagoena.

Ondoren, Zergak Koordinatzeko Organoak jakinarazi dituen zergei buruzko kontsultak ageri dira, Zerga Bateratze, Koordinazio eta Elkarlanari buruzko maiatzaren 30eko 3/1989 Legeko 14. artikulua xedatzen duenarekin bat etorritik: “Lurralde Historikoetako zerga Administrazioek darabiltzaten irizpideen koordinazioa lortzeari begira, kontsulta lotesleak Zergak Koordinatzeko Organoaren txostenaren ondoren argituko dira...”. Horietaz gainera, Gipuzkoako Foru Aldundiak igorritako administratibo eta epailearen hainbat interes handiko erabaki ere ageri dira.

Azkenik, Estatistikak atalean foru aldundiek 2009ko ekitaldiari itundutako zergekin bildutako diruari eta 2010 urteko bildutako diruaren aurreikuspenari buruz Eusko Jaurlaritzako Ekonomia eta Ogasun Saileko Sarrera Kudeaketa eta Zerga Bilketaren Azterketa Zerbitzuko buru Juan Carlos García Amezagak egindako txostena argitaratu da.

“Administrazioaren informazioa” atalean Araban, Bizkaian, Gipuzkoan, Euskal Autonomia Erkidegoan, Nafarroako Foru Erkidegoan eta lurralde komunean 2009ko urritik 2010eko urtarrilera arte onetsitako zerga arauen zerrenda jaso da.

Bukatzeko, ohi bezala, zergen arloko foru arautegiari buruzko informazio gehiago nahi duten irakurleei gomendatzen diegu EAEko lurralde historikoen web orrietan ([www.alava.net](http://www.alava.net), [www.bizkaia.net](http://www.bizkaia.net), [www.gipuzkoa.net](http://www.gipuzkoa.net)) eta Eusko Jaurlaritzako Ogasun eta Herri Administrazio Sailaren web orrian ([www.ogasun.ejgv.euskadi.net](http://www.ogasun.ejgv.euskadi.net)) horretarako jarrita dauden ataletan sartzeko. Eusko Jaurlaritzaren orriko “Foru Zerga Kodea” aplikazioan sartuta hiru lurralde historikoetako zerga arautegiaren bertsio integratua azter daiteke.