

1 - 2011

# ZERGAK

GACETA TRIBUTARIA DEL PAIS VASCO



# ZERGAK

GACETA TRIBUTARIA  
DEL PAÍS VASCO

EUSKADIKO  
ZERGA-KOORDINAZIO-RAKO  
ORGANOA



ÓRGANO  
DE COORDINACIÓN  
TRIBUTARIA DE EUSKADI

1  
2011

### ERREDAKZIO-BATZORDEA/CONSEJO DE REDACCIÓN

Manuela Escribano Riego (Lehendakaria/Presidenta)

José Luis España Guzmán (Zuzendaria/Director)

Jon Martínez Alonso, José Rubi Cassinello, Miren Itziar Miner Canflanca, José Ramón Martínez Martínez

### ERREDAKZIO ORDEZKO BATZORDEA/COMITÉ DELEGADO DE REDACCIÓN

Miguel Ortega Abad (Eusko Jauriaritza/Gobierno Vasco), Javier Armentia Basterra (Arabako Foru Aldundia/Diputación Foral de Álava), Gemma Martínez Bárbara (Bizkaiko Foru Aldundia/Diputación Foral de Bizkaia), José Luis Hernández Goikoetxea (Gipukoako Foru Aldundia/Diputación Foral de Gipuzkoa)

### ADMINISTRAZIOA ETA ERREDAKZIOA/ADMINISTRACIÓN Y REDACCIÓN

Euskadiko Zerga-Koordinaziorako Organoa/Órgano de Coordinación Tributaria de Euskadi

Gaztelako Atea/Portal de Castilla, nº 15 – 1007 Vitoria-Gasteiz

Telefonoa/Teléfono: 945/016770 – Faxa/Fax: 945/016771

### ARGITARATZAILEA/EDITA

Euskadiko Zerga-Koordinaziorako Organoa/Órgano de Coordinación Tributaria de Euskadi

### AZALA/PORTADA

José Luis Robertson Mendizabal

### LEGE-GORDAILUA/DEPÓSITO LEGAL

VI-522/93

ISSN – 2253 - 7805

<http://octe@ej-gv.es>

«ZERGAK Gaceta Tributaria del País Vasco» aldizkarian parte hartu nahi dutenek Euskadiko Zerga-Koordinaziorako Organoa igarri behartu dituzte beren idazlariak.

- Bina kopia bidaliko dira, bata paperean eta bestea disketean.
- Idazlaren luzapenak ez ditu 30 orrialdeak gaindituko, lerroen artean tarte bikoitza utziz.
- Artikulu bakoitzari ehun baino gehiago edukiko ez duen laburpen bat erantsiko zaio.
- Idazlanean irudirik balego, bera osatzeko erabili diren zenbakizko datuak bidaliko lirateke.
- Arikulugile bakoitzak bere izena, helbide oso, telefonoa eta NAN zenbakia bidaliko ditu.
- Idazlanak EAEko edozein hizkuntzatan, hots euskaraz zein gaztelaniaz, idatz daitezke.

Erredatzio Kontseilua beretzat gordetzen du jasotako artikuluak argitaratzeko eskubidea, auzer ebaluatzaile anonimo baten edo batzuen iritzia ezagutuko duelarik.

Idazlana argitratzeak ez du, derrigorrez, bertan jakinarazi diren aburuekiko adostasunik adierazi nahi, iritzia egilearen erantzukizunpean gel-ditzen baitira.

Todas las personas que deseen colaborar en «ZERGAK Gaceta Tributaria del País Vasco» deberán enviar sus artículos al Órgano de Coordinación Tributaria de Euskadi.

- Se remitirá una copia del trabajo en formato papel y otro bajo soporte magnético.
- La extensión del artículo no debe superar las 30 páginas, a doble espacio.
- Los artículos deberán ir acompañados de un resumen, cuya extensión no deberá exceder de 100 palabras.
- Si el artículo incluye representaciones gráficas, se deberán incluir los datos numéricos que sirven de base para su elaboración.
- Los autores incluirán su nombre y dirección completos, teléfono y DNI.
- Los trabajos podrán ser redactados en cualquiera de las dos lenguas oficiales de la C.A.P.V.

El Consejo de Redacción se reserva el derecho de publicar los artículos que reciba, previo sometimiento a un proceso de evaluación anónima.

Su publicación no significa necesariamente un acuerdo con las opiniones expresadas que serán de la responsabilidad exclusiva del autor.

## E ditorial

5

## A ctualidad Fiscal

Actualidad Álava

11

Actualidad Bizkaia

16

Actualidad Gipuzkoa

26

Actualidad Unión Europea

30

## E studios y Colaboraciones

La compensación de créditos y deudas tributarias del propio obligado tributario y la cesión de créditos de un obligado tributario para la cancelación de deudas tributarias de un tercero.

*Javier Armentia Basterra*  
*Licenciado en Derecho.*

55

El gravamen sobre los documentos notariales: Territorio Común versus Territorios Forales del País Vasco.  
Lourdes Serna Blanco

*Profesora Titular de Escuela Universitaria del Departamento de Economía Aplicada II. Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales.*  
*Universidad del País Vasco.*

67

La tributación de los convenios de colaboración empresarial en actividades de interés general como instrumentos de mecenazgo.

*Juan Calvo Vérguez*

*Profesor Titular de Derecho Financiero y Tributario. Universidad de Extremadura.*

93

## R eferencias

### CONSULTAS OCTE

- CONSULTA 2011.2.3.1 IS Aplicación de la deducción por inversión en activos no corrientes -placas fotovoltaicas – utilización previa por parte del transmitente. 131
- CONSULTA 2011.4.4.1 IVA Tipo impositivo - mantenimiento y reparación de calderas de gas. 142
- CONSULTA 2011.7.4.1 IVA – lugar de realización de las operaciones - operaciones intracomunitarias. 146

### RESOLUCIONES DE LA JUNTA ARBITRAL DEL CONCIERTO ECONÓMICO

- Lugar realización operaciones: adquisición intracomunitaria de automóviles y posterior venta a concesionarios.  
**Resolución R 13/2009 Expediente 3/2008.** 149
- Determinación volumen de operaciones: ingresos por intereses de préstamos.  
**Resolución 01/2011 Expediente 14/2008.** 165

- Retenciones rendimientos del trabajo. IRPF.  
**Resolución R 03/2011 Expediente 21/2008.** 174
- IVA: Traslado de saldos. Cambio de domicilio.  
**Resolución R 06/2011 Expediente 44/2008.** 178
- Diputación Foral de Gipuzkoa y Comunidad Foral de Navarra. Traslado de saldos. Cambio de domicilio. IVA.  
**Resolución R 10/2011 Expediente 15/2008** 182
- Distribución entre Administraciones del importe derivado de actuaciones inspectoras en régimen de actas únicas.  
**Resolución R 14/2011 Expediente 27/2008.** 186
- Retenciones rendimientos del trabajo. IRPF.  
**Resolución R 04/2011 Expediente 23/2008.** 188
- Tribunal Supremo: IVA. Traslado de saldos.  
**SENTENCIA de diecisiete de junio de dos mil diez** 213

**ESTADÍSTICAS****Recaudación por Tributos Concertados de la CAPV 2011****Presupuesto 2012***Juan Carlos García Amézaga* 229**N** **ormativa Tributaria**

- Territorio Histórico de Álava 247
- Territorio Histórico de Bizkaia 247
- Territorio Histórico de Gipuzkoa 247
- Comunidad Autónoma del País Vasco 247
- Comunidad Foral de Navarra 247
- Administración del Estado 247

**SENTENCIAS DEL TRIBUNAL SUPREMO RELATIVAS A RESOLUCIONES DE LA JUNTA ARBITRAL**

- Tribunal Supremo: Traslado de saldos IVA.  
**SENTENCIA de treinta de Marzo de dos mil once.** 193
- Tribunal Supremo: Lugar realización operaciones: adquisición intracomunitaria de automóviles y posterior venta a concesionarios.  
**SENTENCIA de trece de Abril de dos mil once.** 203