Editorial

El presente número de *Zergak* corresponde al cierre de 2011, año de pocas alegrías tanto en general en el terreno económico como más concretamente en el campo de nuestras Haciendas.

Zergak aldizkariaren zenbaki hau 2011. urtearen amaierari buruzkoa da. Ez da poz ugariko urtea izan, ez oro har eremu ekonomikoan ez eta, zehatzago, gure ogasunen eremuan ere.

Para el inicio de un nuevo ejercicio, las Instituciones de nuestros Territorios Forales han adoptado una serie de medidas tributarias transitorias con efectos recaudatorios diferentes según la figura impositiva modificada. Las medidas tienen la misma orientación en los tres territorios, si bien divergen en algunos aspectos, fundamentalmente de orden “cuantitativo”. Para tener una idea clara del alcance de las medidas adoptadas en los últimos meses contamos con tres colaboraciones firmadas por Javier Armentia Basterra, Gemma Martínez Bárbara y José Luis Hernández Goikoetxea, responsables de los servicios normativos de las haciendas de Álava, Bizkaia, y Gipuzkoa Forales, a las que posteriormente nos referiremos.

Ekitaldi berria hasteko, gure foru-lurraldeetako erakundeek aldi baterako zenbait zerga-neurri hartu dituzte, bilketa-ondorio ezberdinak izan dituztela aldatutako zergaren arabera. Neurrien orientazioa berbera da hiru lurraldeetan, nahiz eta ezberdinak izan zenbait alderditan, batez ere alderdi “kuantitatiboan”. Azken hiletan hartutako neurrien norainokoari buruzko ideia garbiagoa izatearren, hiru kolaborazio ditugu, Javier Armentia Basterrak, Gemma Martínez Bárbarak eta José Luis Hernández Goikoetxeak idatzita, Arabako, Bizkaiko eta Gipuzkoako ogasunetako araudi-zerbitzuetako ardura-dunak direnak. Ondoren hitz egingo dugu horiei buruz.

La sección de Actualidad fiscal cuenta con el resumen elaborado por los Servicios de Normativa Tributaria o Política Fiscal de las Diputaciones Forales, que describen las disposiciones más relevantes de carácter tributario aprobadas y publicadas desde 1 de septiembre de 2011 hasta 31 de enero de 2012 en cada uno de los Territorios Históricos.

“Zergak gaur egun” atalean foru-aldundietako zerga-araudiaren zerbitzuek edo zerga-politikako zerbitzuek egindako laburpen bat azaltzen da. Bertan, lurralde historiko bakoitzean 2011ko irailaren 1etik 2012ko urtarrilaren 31ra bitartean onetsi eta argitaratu diren zerga-izaerako xedapen garrantzitsuenak deskribatu dira.

La actualidad tributaria europea durante el segundo semestre de 2011 se detalla en el informe elaborado por la Delegación de Euskadi en Bruselas. La actividad que en los últimos tiempos está

Europako zerga-arloak 2011ko bigarren seihilekoan izan duen gaurkotasuna Euskadiren Bruselako Ordezkaritzak egindako txostenean azaldu da zehatz. Europako

desarrollando la Comisión Europea en materia presupuestaria y, directamente, en materia tributaria, ha experimentado un incremento muy notable con iniciativas sobre todo en este último ámbito, con un grado de desarrollo que hasta hace muy poco tiempo se consideraría impensable.

El primer apartado del informe se destina a la propuesta de marco financiero plurianual 2014-2020 realizada por la Comisión Europea en junio de 2011, ambiciosa propuesta que pretende incorporar al presupuesto de la Unión nuevas fuentes de ingresos reduciendo las aportaciones directas de los Estados miembros, consiguiendo un presupuesto más independiente de las contribuciones de los presupuestos nacionales de los Estados miembros.

En el ámbito del Impuesto sobre Sociedades, se sigue analizando la propuesta de Directiva relativa a la Base Imponible consolidada común de este impuesto (BICCIS), comentando el debate y posterior apoyo a esta propuesta en el seno del Comité Económico y Social Europeo.

En el Impuesto sobre el Valor Añadido, existen también importantes novedades, por ahora no tanto en el campo normativo sino en el debate sobre el futuro del impuesto, una vez que, tras muchos años, parece que se abandona definitivamente el cerrado camino que constituía el "régimen definitivo del impuesto" aprobado a comienzos de la década de los noventa del pasado siglo.

Este análisis de la actualidad europea continúa con las iniciativas comunitarias en materia de cooperación y lucha contra el fraude fiscal. El apartado VI del informe describe la actualidad del Tribunal de Justicia de la UE, reseñando la desestimación de los recursos de casación relativos a algunas de las medidas tributarias aprobadas en el País Vasco en los años 1993-1997 y la sentencia del Tribunal respecto a la imposición societaria en Gibraltar. El apartado VII informa sobre tres procedimientos relacio-nados con España y, finalmente se informa sobre la publicación de

Batzordea aurrekontuen arloan eta, zuzenean, zerga-arloan, azken aldian garatzen dabilen jarduera nabarmen hasi da batez ere azken eremu horretako ekimenei esker, duela gutxira arte pentsaezintzat hartuko litzatekeen garapen-mailarekin.

Txostenaren lehenengo atala Europako Batzordeak 2011ko ekainean urte anitzeko (2014-2020) finantza-esparrurako proposa-menari buruzkoa da. Asmo handiko proposamena da, diru-iturri berriak sartu nahi dizkiona Europar Batasuneko aurrekontuari, estatu kideen zuzeneko ekarpenak murriztuz eta estatu kideetako aurrekontu nazionalekiko independenteagoa izango den aurrekontua lortuz.

Sozietateen gaineko zergaren eremuan, zerga horren zerga-oinarri bateratu komunari buruzko zuzentarau-proposamena aztertzen jarraitzen da, eta proposamenari buruzko eztabaida eta babesa azaldu da Europako Ekonomia eta Gizarte Lantaldean.

Balio erantsiaren gaineko zergan ere berrikuntza garrantzitsuak daude, oraindik ez horrenbeste araudi-eremuan, baina bai zergaren etorkizunari buruzko eztabaidan. Izan ere, urte askoren ondoren, badirudi behin betiko utziko dela alde batera iragan mendeko laurogeita hamarreko hamarka-daren hasieran onetsi zen "zergaren behin betiko araubideak" zekarren bide itxia.

Europako gaurkotasunari buruzko azterketa horrek zerga-iruzurraren kontrako lankidetza eta borrokaren alorreko erkidegoko ekimenekin jarraitzen du. Txostenaren VI. atalak Europar Batasuneko Justizia Auzitegiaren gaurkotasuna deskribatzen du. Bertan adierazten da 1993-1997 urteetan Euskal Autonomia Erkidegoan onetsi ziren zenbait zerga-neurriri buruzko kasazio-errekurtsoak gaitzetsi egin direla, eta Gibraltarren sozietateen gaineko zerga ezartzeari buruz Auzitegiak egindako epaia ere aipatzen da. VII. atalak Espainiarekin zerikusia duten hiru prozedura azaltzen ditu eta, azkenik, "taxation

la edición 2011 del informe "taxation trends in the EU".

Como hemos indicado con anterioridad, la sección de Estudios y Colaboraciones de este número contiene varias colaboraciones destinadas a analizar la normativa tributaria recientemente aprobada en las Juntas Generales de nuestros Territorios Históricos. La colaboración firmada por Gemma Martínez analiza el contenido de "LAS NORMAS FORALES DE MEDIDAS TRIBUTARIAS DE LOS TERRITORIOS HISTÓRICOS DE ÁLAVA/ARABA Y BIZKAIA PARA EL EJERCICIO 2012". La similitud entre ambas normas permite realizar un análisis conjunto de ambas. La autora realiza un recorrido por su contenido, sistematizándolo por figuras impositivas, con un esquema similar al adoptado por José Luis Hernández Goikoetxea en su colaboración "NOVEDADES NORMATIVAS TRIBUTARIAS EN EL TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA DE CARA A 2012".

Javier Armentia Basterra, por su parte, analiza tal y como el título de su colaboración indica, "EL IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO EN EL PAÍS VASCO", impuesto que cobra de nuevo vigencia en el País Vasco bien que de forma transitoria.

Además de estas colaboraciones que afectan "ya" a nuestra fiscalidad, hemos querido incluir en este número de Zergak una colaboración sobre una nueva figura tributaria que se está analizando en el ámbito comunitario cuyo origen cabe encuadrarlo en la conocida como "Tasa Tobin" y cuya posible aprobación está cobrando fuerza, si no en todo el ámbito comunitario por la frontal oposición de alguno de los Estados miembros, sí en buena parte de ellos. Manuel Santaella Vallejo, Consejero de Finanzas de la Representación Permanente de España ante la UE, firma la colaboración "EL IMPUESTO SOBRE LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS. EL DEBATE EN LA UE". El autor, después de explicar el origen de esta propuesta, efectúa un minucioso análisis de la propuesta de Directiva, examinando no solo los aspectos concretos de contenido jurídico de la propuesta con la configuración concreta de los elementos sustanciales del impuesto, sino también los objetivos y el análisis de

trends in the EU" txostenaren 2011ko edizioaren argitalpenaren berri ematen da.

Arestian aipatu dugun bezala, zenbaki honetako "Azterlanak eta kolaborazioak" izeneko atalak gure lurralde historikoetako batzar nagusietan duela gutxi onetsi den zerga-araubidea aztertzeko zenbait kolaborazio ditu. Gemma Martínezen kolaborazioak "ARABA ETA BIZKAIKO LURRALDE HISTORIKOEN 2012ko EKITALDIRAKO ZERGA-NEURRIEN FORU-ARAUAK" aztertzen ditu. Arau biak antzekoak direnez, elkarrekin azter daitezke biak. Egileak arauen edukia aztertu du, zergen arabera sistematizatuz, eta José Luis Hernández Goikoetxeak "ZERGA-ARAUDIAREN BERRITASUNAK GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOAN 2012ari BEGIRA" kolaborazioan hartutako antzeko eskema erabili du horretarako.

Javier Armentia Basterrak, aldiz, "ONDAREAREN GAINEKO ZERGA EUSKAL AUTONOMIA ERKIDEGOAN" aztertu du, zerga hori berriro baitago indarrean Euskal Autonomia Erkidegoan, nahiz eta aldi baterako izan.

Gure zerga-arloari "dagoeneko" eragiten dioten kolaborazio horiez gain, Erkidego mailan aztertzen dabiltzan zerga berri bati buruzko kolaborazio bat ere sartu nahi izan dugu *Zergak* aldizkariaren zenbaki honetan. "Tobin tasa" izenekoan du oinarria, eta onesteko aukera gero eta handiagoa da, agian ez Erkidegoko eremu osoan, estatu kide batzuk ez daudelako ados, baina bai estatu gehienetan. Europar Batasunean Espainiak duen Ordezkaritza Iraunkorreko Finantzetako kontseilaria den Manuel Santaella Vallejok idatzi du "FINANTZA-TRANSAKZIOEN GAINEKO ZERGA. EUROPAR BATASUNEKO EZTABAIDA" kolaborazioa. Egileak, proposamenaren jatorria azaldu ondoren, zehatz aztertzen du zuzentarau-proposamena. Horrela, proposamenaren eduki juridikoko alderdi zehatzak aztertzeaz gain, zergaren funtsezko elementuen konfigurazio zehatza azalduta, Europako

impacto efectuado por la Comisión Europea y, no menos importante en estos momentos, las consideraciones de orden político sobre las posibilidades de implementación de este impuesto.

José Luis España Guzmán, Director de Administración Tributaria del Gobierno Vasco firma la colaboración "UNA TASA POR LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE RASTREO, RESCATE O SALVAMENTO". Esta nueva tasa fue aprobada recientemente por el Parlamento Vasco en la Ley 5/2011 de modificación de la Ley de Tasas y Precios Públicos de la Administración de la Comunidad Autónoma del País Vasco, y constituye una novedad en el intento de regular una tasa para la prestación de este tipo de servicios. El autor, tras describir las modificaciones que esta Ley incorpora a la regulación de las tasas de la Administración de la CAPV analiza de forma pormenorizada la nueva tasa que, por su novedad, ha propiciado un interesante debate en torno a su implementación.

La última de las colaboraciones de este número de Zergak se dedica al mundo de las entidades sin ánimo de lucro y al IVA: Su título es "EL IVA EN LAS ENTIDADES SIN FIN DE LUCRO: OPERACIONES NO SUJETAS, SUPUESTOS DE AUTOCONSUMO Y SUJECIÓN AL IMPUESTO DE OPERACIONES ESPORÁDICAS CON CONTRAPRESTACIÓN", y su autor, Juan Calvo Vérgez, Profesor Titular de Derecho Financiero y Tributario de la Universidad de Extremadura.

Las actividades que realizan las entidades sin ánimo de lucro solo están sujetas al IVA si revisten un carácter "económico", en los términos del impuesto. Así el autor analiza en primer lugar las operaciones no sujetas al IVA de estas entidades, para analizar posteriormente la problemática derivada de los supuestos de autoconsumo, finalizando con la relación con el IVA de la realización por parte de estas entidades de operaciones con contraprestación con carácter esporádico.

La sección de Referencias se abre con las consultas que han sido objeto de informe en el Órgano de Coordinación Tributaria.

Batzordeak egindako eraginaren helburuak eta azterketa ere aztertzen ditu, baita zerga hori ezartzeko aukerei buruzko gogoeta politikoak ere, garrantzitsua dela une honetan.

Eusko Jaurlaritzako Zerga Administrazioko zuzendaria den José Luis España Guzmánek "BILAKETA-, SALBAMENDU- EDO ERRESKATE-ZERBITZUENGATIKO TASA" izeneko kolaborazioa sinatu du. Tasa berri hori orain dela gutxi onetsi zuen Eusko Legebiltzarrak Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazioaren Tasa eta Prezio Publikoei buruzko Legea aldatzeko 5/2011 Legearen bitartez, eta berria da horrelako zerbitzuak emateagatiko tasa arautzeko ahaleginean. Egileak, lege horrek EAEko Administrazioaren tasen erregulazioari ekartzen dizkion aldaketak deskribatu ondoren, eztabaida interesgarria sortu du zerga hori ezartzearen inguruan.

Zergak aldizkariaren zenbaki honetako azken kolaborazioa irabazi-asmorik gabeko erakundeen eta BEZaren ingurukoa da. "BALIO ERANTSIAREN GAINEKO ZERGA IRABAZI-ASMORIK GABEKO ERAKUNDEETAN: LOTU GABEKO ERAGIKETAK, AUTOKONTSUMOKO KASUAK ETA ORDAINA DUTEN NOIZBEHINKAKO ERAGIKETEN GAINEKO ZERGARI LOTZEA" da izenburua, eta Extremadurako Unibertsitateko finantza- eta zerga-zuzenbideko irakasle titularra den Juan Calvo Vérgez jaunak idatzi du.

Irabazi-asmorik gabeko erakundeek egiten dituzten jarduerek izaera "ekonomikoa" badute bakarrik ordaindu behar dute BEZa, zergaren baldintzei jarraituz. Beraz, BEZari lotuta ez dauden erakunde horien eragiketak aztertzen ditu egileak lehenengo eta behin. Gero, autokontsumoko kasuetatik eratorritako problematika aztertzen du eta, azkenik, erakunde horiek ordaina duten noizbehinkako eragiketak egiteak BEZarekin duen lotura aztertzen du.

"Aipamenak" atalari dagokionez, Zerga Koordinaziorako Organoaren txostena izan duten kontsultak aipatu dira bertan.

Además, se incluye una serie de resoluciones de la Junta Arbitral del Concierto Económico, y por último, se incluye un informe elaborado por Juan Carlos García Amezaga, referido al cierre de 2011 y al presupuesto para 2012.

La revista cierra con el acceso a la dirección donde se encuentra el habitual compendio de la normativa tributaria publicada en los boletines oficiales de los tres Territorios Históricos, del País Vasco, de la Comunidad Foral de Navarra y del Estado, con la posibilidad de acceder al texto completo de cada una de estas normas.

Gainera, Ekonomia Itunaren Arbitraje Batzordearen ebazpen batzuk aipatzen dira eta, azkenik, Juan Carlos García Amezagak 2011ko itxialdiari eta 2012rako aurrekontuari buruz egindako txosten bat azaldu da.

Aldizkariaren amaieran hiru lurralde historikoetako, Euskal Autonomia Erkidegoko, Nafarroako Foru Erkidegoko eta Estatuko aldizkari ofizialetan argitaratutako zerga-araudiaren laburpenerako helbidea aipatzen da, arau bakoitzaren testu osoa ikusi ahal izateko aukerarekin.