



Aldizkariaren aurreko zenbakia amaitzean, 2013ko azaroan, euskal tributu-sistema sarkonki berrikusteko prozesua abian zegoela aipatu genuen –berezi, zuzeneko zergen arloan, foru-erakundeek batez ere hor baitute esku hartzeko ahalmena–, motel suspertzen ari den krisaldiaren egoera ekonomiko eta soziale-tara egokitzeko.

Foru-aldundiek ordurako prest zeuzkaten zuzeneko zerga nagusiak eraberritzeko proposamenak (PFEZa, sozietateen gaineko zerga, eta oinordetzen eta dohaintzen gaineko zerga); Euskadiko Zerga Koordinaziorako Organoak aztertu egin zituen, eta lurralde historiko bakoitzeko batzar nagusietara igorri zituen gero. Horren guztiaren ondoren, 2013ko abenduan eta 2014ko urtarri-lean, Arabako, Bizkaiko eta Gipuzkoako lurralde historikoetako aldizkari ofizialetan, zerga horiek arautzen dituzten foru-arau berriak eman ziren argitara. Arau horiek negoziazioen eta adostasuna lortzeko ahaleginaren emaitza dira, eta, horren bestez, lurralde-harmonizazio handia daukate.

PFEZari dagokionez, arauak honako helburu hauek bete nahi izan dituzte erreformaren bidez, arauaren zioen azalpenak zehazten duenez: baitetik, ekitatearen, progresibitatearen, neutraltasunaren, gardentasunaren zein sinplifikazioaren printzipioak indartzea, eta, bestetik, horien guztien artean oreka handiagoa ezartzea. Neurri ugari

Al cierre del anterior número de la revista, en noviembre de 2013, nos hacíamos eco del profundo proceso de revisión a que estaba siendo sometido el sistema tributario vasco, en particular en el ámbito de los impuestos directos -respecto al cual la capacidad de actuación de las instituciones forales es más notable-, con el fin de adaptarlo a las circunstancias económicas y sociales de un contexto de crisis y perspectivas de lenta recuperación.

Las Diputaciones Forales, habían elaborado ya las propuestas de reforma de los principales impuestos directos, el IRPF, el Impuesto sobre Sociedades y el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones (ISD), y éstas se habían analizado en el Órgano de Coordinación Tributaria de Euskadi antes de su remisión a las Juntas Generales de los respectivos territorios históricos para su tramitación. Finalmente, durante los meses de diciembre de 2013 y enero de 2014 los boletines oficiales de los territorios históricos de Álava, Bizkaia y Gipuzkoa han publicado las nuevas normas forales reguladoras de estos impuestos que son el resultado de una labor previa de negociación y consenso y guardan por tanto un alto grado de armonización territorial.

Respecto al IRPF, según reflejan las exposiciones de motivos de la norma, los objetivos perseguidos con la reforma han sido el reforzamiento de los principios de equidad, progresividad, neutralidad, transparencia y simplificación, así como el establecimiento de un mayor equilibrio entre todos ellos. Las medidas

jaso dituzte helburu horiek betetzeko. Honela taldeka ditzakegu:

- Zergaren progresibitatea areagotzeko neurriak: gastu orokorretarako ekarpena ez dadin modu proportzionalan egin, baizik eta, zenbat eta ahalmen ekonomiko handiagoa izan, orduan eta ekarpen-ahalegin handiagoa eska dadin. Ildo horretakoak dira tarifa orokorrean egindako aldaketak –tarte berriak erantsi dira oinarri likidagarri handiagoentzat–, bai eta aurrezkiaren tarifyan egindakoak ere –tarifa progresiboa % 20tik gehienez % 25era, 30.000 eurotik aurrera–.
- Ekarpen pertsonala zergadunaren egiazko ahalmen ekonomikora egokitzen dela bermatzeko neurriak: gehienbat, mugak ezarritx ezebizitzaren tratamenduari, borondatezko gizarte-aurreikuspenaren tratamenduari eta lanaren zein jarduera ekonomikoen etekin jakin batzuei.
- Tributu-tratamenduen neutraltasuna bermatzeko neurriak.
- Jarduera ekonomikoa sustatzeko, araudian jasotako zerga-onuren efizientzia handitzeko eta zerga zuzen aplikatzen dela kontrolatzeko neurriak.
- Xedearen aurkako jokaerak ahultzeko neurriak, bai eta zergaren ekitatearen areagotzekoak ere.
- Zergaren likidazioaren eta aplikazioaren sistematika hobetzeko neurri teknikoak.

Sozietateen gaineko zergan egindako erreformak, bestalde, helburu hauek ditu batez ere: i) enpresen kapitalizazioa indartzeko neurriak sartzea, ii) mikroenpresei arreta ematea enpresa-proiektuak ezartzen eta garatzen laguntzeko;

incorporadas para el cumplimiento de estos objetivos han sido numerosas, pudiendo agruparse del siguiente modo:

- Medidas dirigidas a incrementar la progresividad del impuesto, de manera que la contribución a los gastos generales se efectúe no de forma proporcional sino que a mayor capacidad económica se exija un mayor esfuerzo contributivo. En esta dirección se orientan las modificaciones introducidas en la tarifa general (en la que se incorporan nuevos tramos para las bases liquidables superiores) y en la tarifa del ahorro (tarifa progresiva desde un 20% hasta un máximo del 25% a partir de 30.000 euros).
- Medidas dirigidas a garantizar que la contribución personal se adecúa a la capacidad económica real del contribuyente, principalmente mediante el establecimiento de límites que afectan al tratamiento de la vivienda, al tratamiento de la previsión social voluntaria y a determinados rendimientos del trabajo y de actividades económicas.
- Medidas dirigidas a asegurar la neutralidad de los tratamientos tributarios.
- Medidas dirigidas a incentivar la actividad económica, incrementar la eficiencia de los beneficios fiscales contemplados por la normativa y al control de la correcta aplicación del impuesto.
- Medidas dirigidas a la disuasión de conductas contrarias a la finalidad perseguida y a contribuir a incrementar la equidad del impuesto.
- Medidas técnicas dirigidas a mejorar la sistemática de la liquidación y aplicación del impuesto.

Por su parte, la reforma del Impuesto sobre Sociedades se ha centrado en las siguientes líneas de actuación: i) introducción de medidas para el fortalecimiento de la capitalización de las empresas, ii) atención a las microempresas para facilitar la im-

hartarako, zuzeneko eta zeharkako zerga-kostuak murriztuz, etekinak gaitasuna eta dimentsioa handitzeko berriro inberti ditzaten bultzatuz, eta haien zerga-ordainketa sinplifikatuz, iii) patenteen ustiapenaren tributu-tratamendua eta ikerketa- eta garapen-jardueren beste emaitza batzuk sustatzea, iv) gastu jakin batzuen kengarritasuna murgatzea, v) erregimen bereziak berrikustea, eta vi) kenkariak berrikustea.

Foru-aldundietako Tributu Araudiaren edo Zerga Politikaren Zerbitzuek zabal aztertu dituzte, «Zergak gaur egun» atalean, bi foru-arauak (hots, PFEZ berria arautzen duena eta sozietateen gaineko zergari buruzkoa), oinordetzen eta dohaintzen gaineko zerga eta ondare-eskualdaketa eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zerga aldatzen dituen foru-araua, eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren foru-araua. Bestalde, sozietateen gaineko foru-zerga berriaren alderdi zehatz bat, kuotaen kenkariena, xehetasunez aztertuta dator «Azterlanak eta Kolaborazioak» ataleko artikulua batean.

«Zergak Gaur Egundun» atalean, gainera, 2013ko urriatik 2014ko martxora bitartean onartutako eta argitaratutako zerga-xedapenen zerrenda dator, iruzkinez lagunduta. Xedapen horien artean daude, besteak beste, Euskadiko erakundeek gaitasun arau-emailerik ez duten zerga kontzertatuetan Estatuko Administrazioak egindako aldatketak jasotzeko egin behar izan dituzten egokitzapenak; bereziki, BEZari dagokionez, kutzako irizpidearen araubide berezi berriak eragin egin baitio.

Kontuan hartu beharra dago etorkizun hurbilean zergen arloko foru-araudian egokitzapen gehiago egiteko beharra sor daitekeela, aurreko paragrafoan aipatutako modu bertsuan; hain zuzen ere, Estatuko Administrazioak tributu-sisteman egin ditzakeen aldaketan ondorioz. Izan ere, itxura guztien arabera, Estatuko tributu-sistema goitiki behera erreformatuko da, Gobernuak Adituen Batzordeari agindutako txostena jaso berri baitu, martxoan. Herri Ogasuneko katedradun Manuel

plantación y el desarrollo de proyectos empresariales, reduciendo sus costes fiscales directos e indirectos, fomentando la reinversión de sus beneficios para el aumento de su capacidad y dimensión y simplificando su tributación, iii) potenciación del tratamiento tributario de la explotación de patentes y otros resultados de las actuaciones de investigación y desarrollo, iv) limitación de la deducibilidad de determinados gastos, v) revisión de regímenes especiales y vi) revisión de las deducciones.

Ambas normas forales, la que regula el nuevo IRPF y la del Impuesto sobre Sociedades, junto con la norma foral que modifica el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones y el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados y la norma foral del Impuesto sobre la Renta de no Residentes son objeto de un amplio comentario en la sección de Actualidad Fiscal elaborada por los Servicios de Normativa Tributaria o de Política Fiscal de las Diputaciones Forales. El nuevo impuesto de sociedades foral es asimismo objeto de análisis detallado, en un aspecto muy concreto, el de las deducciones en la cuota, en uno de los artículos que compone la sección de Estudios y Colaboraciones.

En la sección de "Actualidad Fiscal" se recoge además una completa relación comentada de las disposiciones tributarias aprobadas y publicadas entre octubre de 2013 y marzo de 2014, entre ellas las adaptaciones de la normativa foral a los cambios introducidos por la Administración del Estado en aquellos impuestos concertados en los que las instituciones competentes del País Vasco carecen de capacidad normativa, en particular en el IVA que se ha visto afectado, entre otras cosas, por el nuevo régimen especial del criterio de caja.

Ha de tenerse en consideración que en un futuro próximo podrían sobrevenir más necesidades de adaptación de la normativa tributaria foral de índole similar a la referida en el párrafo anterior, que estarían motivados por los que la Administración del Estado pueda introducir en su sistema tributario. Y ello por las expectativas de inminente reforma integral del sistema tributario estatal, una vez se la ha entregado al Gobierno durante el mes de marzo el Informe que encargó a la Comi-

Lagares izan du buru batzordeak txostena egiteko orduan, eta txosten hori erreferentzia izango da Ogasun Ministerioak programatutako erreformarako. Iragarri dutenez, 2015etik aurrera sartuko da indarrean aipatutako aldaketa. Oso egokia iruditu zaigu Zergak aldizkariaren zenbaki honetan Estatuko tributu-sistema erreformatzeari begira Aditu Batzordeak egin duen txostenaren laburpen exekutiboa jasotzea; batetik, ikuspegi akademikotik tributu-interes handikoa delako, eta, bestetik, Estatuko erreformaren erreferentzietako bat delako (hortaz, alboko ondorioak izan ditzake tributuaren foru-sisteman). «Erreferentziak» atalean daukazue laburpen hori, «Dokumentu Interesgarriak» sailaren barruan.

Horrez gain, foru-aldundiek iruzurraren aurka borrokatzeko egindako jardueri eta ekimenei buruzko aipamen berezi bat ere jaso dugu. Halaber, foru-aldundiek 2014an iruzurraren aurka borrokatzeko edo zergak egiaztatzeke baliatutako xedapenen gaineko aipamenak eta iruzkin laburrak ere bildu ditugu («Zergak Gaur Egun») atalean, bai eta foru-aldundiek informazioa tributu-xedez elkarri trukatzeko sinatu dituzten hainbat lankidetzahitzarmeni dagozkienak ere. Esparru horretan, azpimarratu beharra dago urteko lehen hilabete hauetan zerga-iruzurraren aurka borrokatzeko Batzordeak normaltasun osoz ekin diola jarduerari. Batzorde hori Euskadiko Zerga Koordinaziorako Organoaren barruan sortu zen, 2013ko urriaren 14ko Erabakiaren bidez, Eusko Legebiltzarrek egindako eskaera betez, eta foru-aldundien eta Eusko Jaurilaritzaren ordezkariak ditu kide.

Estatuko Administrazioarekiko tributu-harremanen arloan, gogora ekarri behar dugu Zergak aldizkariaren aurreko zenbakiaren editorialean egindako iruzkina. Haren bitartez, ohartarazten genuen premiazkoa zela Kontzertu Ekonomikoa Estatuko tributu-sisteman egindako erreformetara egokitzea; bereziki, tributu-figura berrien sorrerara, Bigarren Xedapen Gehigarrian jasotako aurreikuspenak artikulatu gabe zeudela. Alde horretatik, Kontzertu Ekonomikoaren Batzorde Mistoak 2014ko ur-

sión de Expertos presidida por el catedrático de Hacienda Pública Manuel Lagares y que podrá servir de referencia a la reforma que el Ministerio de Hacienda programa entre en vigor a partir de 2015, según ha anunciado. Tanto por su indudable interés tributario desde un punto de vista académico como por ser una de las referencias de la reforma estatal y que por tanto puede tener efectos colaterales en el sistema tributario foral, hemos considerado muy oportuna la reproducción en este número de Zergak del resumen ejecutivo del referido Informe de la Comisión de expertos para la Reforma del Sistema Tributario Estatal, documento que se incluye en la sección de Referencias, dentro del apartado de "Documentos de Interés".

Procede también una especial reseña sobre las actuaciones e iniciativas de las Diputaciones Forales en el ámbito de la lucha contra el fraude. La sección de Actualidad Fiscal incluye las referencias y un breve comentario sobre las disposiciones por las que las Diputaciones Forales hace públicos los criterios generales que informan sus planes de lucha contra el fraude o planes de comprobación tributaria para el año 2014 y sobre varios convenios de colaboración suscritos entre las diputaciones forales para el intercambio de información con fines tributarios. En este ámbito ha de subrayarse que a lo largo de estos primeros meses del año ha iniciado su actividad con plena normalidad la Comisión de lucha contra el fraude fiscal participada por representantes de las Diputaciones Forales y el Gobierno Vasco, que fue creada en el seno del Órgano de Coordinación Tributaria de Euskadi mediante acuerdo de 14 de octubre de 2013, según había instado previamente el Parlamento Vasco.

En el ámbito de las relaciones tributarias con la Administración del Estado, recordamos el comentario del editorial del anterior número de Zergak en el que se advertía lo apremiante de adaptar el Concierto Económico a las reformas operadas en el sistema tributario del Estado, en particular a la creación de nuevas figuras tributarias sin que se hubiese procedido aún a articular las previsiones de la Disposición Adicional Segunda. Pues bien, los acuerdos de la Comisión

tarrilaren 16an Madrilan egindako bilkuran hartutako erabakiek normalizatu egin dute egoera; izan ere, zerga berrien kontzertazioa arautzen duten irizpideak finkatu dituzte, eta Kontzertuaren testuan beste aldaketa batzuk ere egin dituzte, aldizkarian bereziki landu direnak. Alde batetik, «Dokumentu Interesgarriak» atalaren barruan, Batzorde Mistoan zergei dagokienez hartutako erabakien testu osoa jaso dugu, eta, bestalde, «Azterlanak eta Kolaborazioak» atalean, hitzartutako aldaketa guztiak banan-banan aztertzen dituen artikulu bat dago.

Akordio horiek dagozkien lege-xedapenen bidez berretsita –2014ko martxoaren 7an sartu zen Diputatuen Kongresuan maiatzaren 23ko 12/2002 Legea, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Kontzertu Ekonomikoa onartzekoa, aldatzen duen lege-proiektua–, lurralde historikoetako erakunde eskudunek hitzartutako zerga berriak arautzeko foru-arauak onartu beharko dituzte (joko-jardueren gaineko zerga berria, Energia Elektrikoaren Ekoizpenaren balioaren gainekoa, kreditu-erakundeetako gordailuen gainekoa, berotegi-efektuko gas fluordunen gainekoa, erregai nuklear agortua eta hondakin erradioaktiboak biltegitratzearen gainekoa, loteria eta apustu jakin batzuen sarien gaineko zerga, eta zenbait hidrokarbuoren txikizkako salmentaren gaineko zerga ezabatzea eta hidrokarbuoen gaineko zergan sartzea), bai eta tributuen foru-araudia Batzorde Mistoaren erabakietara egokitzeko behar diren gainerako arau eta xedapenak ere.

Erabaki judizialen arloan, zergen esparruari eragin dioten beste gai interesgarri batzuk ere nabarmendu dira 2014. urtearen hasieran, eta ondorioak dituzte Euskadin. Daukaten garrantzia dela-eta, bi nabarmendu behar ditugu, eta biek Euskadiko erakundeen interesen aurkako ondorioak izan ditzaketela aurreratu behar dugu: i) Sharpston kasuko abokatu nagusiaren ondorioak, urtarrilaren 23koak, «opor fiskalak» deituta-

Mixta del Concierto Económico celebrada en Madrid el pasado 16 de enero de 2014 han normalizado la situación, habiendo fijado los criterios que regulan la concertación de los nuevos impuestos e incorporando al texto del Concierto otras modificaciones, que son objeto de especial cobertura en la revista. Por una parte, en la sección de “Documentos de Interés” se reproduce el texto íntegro de los acuerdos de naturaleza tributaria consensuados en la Comisión Mixta y, por otra, en la sección de “Estudios y Colaboraciones” se incluye un artículo que analiza una a una todas las modificaciones acordadas.

Seguidamente, una vez refrendados estos acuerdos mediante la aprobación de las correspondientes disposiciones legales (el Proyecto de Ley por el que se modifica la Ley 12/2002, de 23 de mayo, por la que se aprueba el Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco tuvo entrada en el Congreso de los Diputados el pasado 7 de marzo de 2014) las instituciones competentes de los Territorios Históricos deberán aprobar las normas forales por las que se regulan los nuevos impuestos concertados (el nuevo impuesto sobre actividades de juego, sobre el valor de la Producción de la Energía Eléctrica, sobre los depósitos en la entidades de crédito, sobre los gases fluorados de efecto invernadero, los nuevos Impuestos sobre la Producción y sobre el almacenamiento del combustible nuclear gastado y residuos radiactivos, el gravamen sobre los premios de determinadas loterías y apuestas y la supresión del Impuesto sobre Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos y su integración en el Impuesto sobre Hidrocarburos), así como el resto de normas y disposiciones necesarias para adaptar la normativa tributaria foral a los acuerdos de la Comisión Mixta.

En el ámbito de las decisiones judiciales ha habido otros asuntos de interés que han marcado el panorama fiscal del inicio de 2014 y tienen incidencia para el País Vasco. Por su relevancia, destacamos dos, anticipando que en ambos concurre la expectativa de consecuencias desfavorables para los intereses de las Instituciones del País Vasco: i) las conclusiones de la Abogado General Sharpston en relación con la eventual

koen barruko urraketak zirela-eta ezar litezkeen zigorrei dagokienez, eta ii) Europar Batasuneko Justizia Auzitegiaren otsailaren 27ko Epaia, zenbait hidrokarburoen txikizkako salmenten gaineko zergari buruzkoa. Auzitegiak zabalduetako prentsa-jakinazpena jaso dugu bi kasuetan. «Dokumentu Interesgarriak» izeneko atalean dituzue.

Lehenengoan, Sharpston andreak Espainiari 50 milioi euroko isuna ezartzea proposatu dio Justizia Auzitegiari, Euskadin emandako legez kanpoko laguntzak ez berreskuratzeagatik. Ondorio horiek zuhurtziaz interpretatu behar direla adierazi dute foru-aldundiek, behin betiko epaia eman artean, eta argudiatutako irizpideen kontra agertu dira, baita proposatutako zehapenaren aurka ere, haien iritziz gehiegizkoa eta neurritz kanpoko delako, laguntzak jada berreskuratuta baitaude. Horrez gain, uste dute kontuan hartu beharra dagoela pizgarriak eman ziren garaian eta gaur egun enpresek bizitako krisi eta ziurgabetasun ekonomikoko egoera.

Aipatutako bigarren erabaki judizialean, Auzitegiaren epaiak dio zenbait hidrokarburoen txikizkako salmenten gaineko zerga Europar Batasunaren zuzenbidearen aurkakoa dela, eta ez dela bidezkoa epaiaren ondorioak denboran mugatzea. Ikusi egin behar Batzordeak zer erantzun ematen dion epaia nola interpretatu behar den jakitako bidali zaion idatzari –2003/95 Zuzentarauak finkatutako hidrokarburoen gaineko zergaren gutxienezko tasak betetzearekin lotuta–, baina, edonola ere, oso eragin handia izan dezake foru-ogasunentzat, bai ondorio kuantitatiboengatik, bai zergaren kuotak itzultzeko bideratutako eskaerei erantzuteko foru-aldundiek beharko dituzten baliabide gehigarrien kargagatik.

Gainontzean, «Zergak Gaur Egun» atalean zehatz-mehatz adierazita dago foru-erakundeek 2013ko urritik 2014ko martxora bitartean zergen

imposición de sanciones derivadas de incumplimiento en el asunto de las llamadas “vacaciones fiscales”, de 23 de enero y ii) la Sentencia del Tribunal de Justicia de la Unión Europea relativa al Impuesto sobre Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos, de 27 de febrero. De las dos reproducimos el comunicado de prensa divulgado por el Tribunal. Se inserta en la sección destinada a “Documentos de interés”.

En la primera de ellas, la señora Sharpston propone al Tribunal de Justicia que imponga a España una multa de 50 millones de euros por no recuperar las ayudas concedidas en el País Vasco que habían sido declaradas ilegales. Las diputaciones forales se han manifestado al respecto resaltando la prudencia con la que han de interpretarse esas conclusiones, a la espera de la sentencia definitiva, y han manifestado su disconformidad con los criterios argumentados y con una propuesta de sanción que estiman excesiva y desproporcionada, una vez que las ayudas ya han sido recuperadas en su totalidad y que consideran debería haber tomado en cuenta la situación de crisis e incertidumbre económica para las empresas en el momento en que se concedieron los incentivos y en la actualidad.

En la segunda de las decisiones judiciales que hemos destacado el Tribunal falla en el sentido de que el Impuesto sobre Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos es contrario al Derecho de la Unión y que no procede limitar en el tiempo los efectos de la sentencia. A salvo de lo que pueda responder la Comisión al escrito que se le ha dirigido sobre cómo ha de interpretarse la sentencia –en relación con el cumplimiento de los tipos mínimos del Impuesto sobre Hidrocarburos fijados por la Directiva 2003/96– el impacto para las haciendas forales puede ser significativo, tanto por sus efectos cuantitativos como por la carga adicional de recursos que las diputaciones forales habrán de disponer para dar respuesta a las solicitudes de devolución de cuotas del impuesto cursadas.

Por lo demás, la actividad normativa de las instituciones forales en materia tributaria entre octubre de 2013 y marzo de 2014 se relaciona de

arloan izan duten arau-jarduera. Halaber, foru-aldundietako Tributu Araudiaren edo Zerga Politikaren Zerbitzuek gaurkotasunagatik edo esanahi bereziagatik nabarmendu dituzten xedapen batzuen iruzkina ere eman dugu.

Euskadik Bruselan duen ordezkartzako langileek Europar Batasuneko zergen arloko berritasunei buruz egiten duten kronikak 2013ko urriaren eta 2014ko martxoaren artean zergen inguruan gertatutako konturik esanguratsuenen berri ematen du, eta hamar atal handitan dago egituratuta: i) sarrera, ii) aurrezkiek gainerako zergak, iii) sozietateen gainerako zergak, iv) BEZa, v) transakzio finantzarioen gainerako zerga, vi) zerga bereziak, vii) lankidetzak, iruzur eta diskriminazio fiskala, viii) prozedurak, ix) txostenak eta argitalpenak, eta azkenik, x) Europako zergei buruz egindako konferentzietan buruzkoa.

Hamar ataletan lehenak txostena testuinguruan kokatzeko balio du; batetik, EBko Kontseiluaren lituaniar Presidentetzaren amaieraren balorazio orokor bat eginez, eta, bestetik, greziar Presidentetzaren hasierari buruzko beste bat eginez. Azken horren lehenetsuen artean, zerga-saihesteari eta iruzurrari buruzko espedienteak daudela adierazten da, eta helburuen artean ondoko hauek daude jasota: administrazio-lankidetzari buruzko zuzentarauak akordio politiko bat lortzea, informazioa automatikoki trukatzeko areagotzeko; aurrezkiek gainerako zergei buruzko zuzentaru berrikusia 2014ko martxoa baino lehen har dadin bermatzea, eta BEZari buruzko zuzentaruaren eta transakzio finantzarioen gainerako zergari buruzko zuzentaruaren esparruan aurrera egitea –lankidetzak areagotuz–.

Aurrezkiek gainerako zergei dagokienez, 2003/48/EE Zuzentaruaren erreformatzeko proposamenaren aurrekariak gogorarazi ditugu, eta aurrerapen txikiak egin direla adierazi; izan ere, ez da bete aurreikusitako egutegia, 2013a amaitu baino lehen, bi estatu kideek izandako erreparoenagatik. Estatu horiek jatorrian aplikatzen dituzte atxikipean, ez-egoiliarrei ordaindutako interesen gainean, bizilekuaren estatu kidearekin informazioa trukatzearan

forma exhaustiva en la sección de "Actualidad Fiscal", junto con el comentario de una selección de disposiciones que los Servicios de Normativa Tributaria o de Política Fiscal de las Diputaciones Forales han destacado por su actualidad o especial significación.

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 los meses de octubre de 2013 y marzo de 2014, estructurándose en diez grandes apartados: i) introducción, ii) fiscalidad del ahorro, iii) fiscalidad de las sociedades, iv) el IVA, v) el Impuesto sobre las Transacciones Financieras, vi) los Impuestos Especiales, vii) cooperación, fraude y discriminación fiscal, viii) procedimientos, ix) informes y publicaciones y un último apartado x) que informa sobre conferencias celebradas sobre fiscalidad europea.

El primero de los ocho apartados sirve para contextualizar el informe mediante una valoración general, primero del final de la presidencia lituana en el Consejo de la UE, y después del inicio de la presidencia griega. Se apunta que entre las prioridades de esta última se encuentran los expedientes relativos a la evasión y el fraude fiscal y entre sus objetivos se incluye el alcanzar un acuerdo político sobre la Directiva relativa a la cooperación administrativa para ampliar el intercambio automático de información, asegurar la adopción de la Directiva revisada sobre la fiscalidad del ahorro antes de marzo de 2014 y avanzar en el ámbito de las Directivas sobre el IVA y la Directiva relativa al impuesto sobre las transacciones financieras (con una cooperación más intensa).

En cuanto a la fiscalidad del ahorro se recuerdan los antecedentes de la propuesta de reforma de la Directiva 2003/48/CE y se da cuenta de los escasos avances, no habiéndose podido aprobar según el calendario previsto, antes de fin de 2013, debido a las reservas mantenidas por los dos estados miembros que aplican retenciones en origen sobre los intereses abonados a no residentes como alternativa al intercambio de información

ordezko aukera gisa. Austria eta Luxenburgoko dira horiek. Horrez gain, jakinarazi dizuegu EBk eta Frantziak hitzarmen bat egin dutela aurrezkien gaineko zergei buruzko erkidegoko legedia San Bartolomeko lurraldean aplikatzeko, horren estatus juridikoan izandako aldaketa batera egokitu beharra baitzegoen.

Sozietateen gaineko zergaren arloan, bi gai ezberdin landu ditugu: i) ECOFINen zuzeneko fiskalitateko lantaldeak sozietateen gaineko zergaren 2013ko azken hilabeteetan eta 2014ko lehenengotan egindako bileretan zerga-oinarri bateratua bati dagokionez Kontseiluak egindako zuzentarau-proposamenarekin lotuta izandako aurrerapenak –Euskadik ordezkari du bertan Estatuko ordezkariaren barruan–, eta ii) Batasuneko estatu kide desberdinetan ari diren sozietate nagusi eta mendekoei aplikatu beharreko zerga-araubide erkideari buruzko 2011/96/EB Zuzentaraua aldatzen duen Kontseiluaren zuzentarau-proposamen berria, Batzordeak 2013ko azaroaren 25ean aurkeztuta, eta Batzordeak ez-ezarpen bikoitza saihesteaz duen kezkarri erantzuten diona (zerga-oinarriaren higadura eta etekinen transferentzia).

BEZari dagokionez, hiru gairi heldu diegu: 1.) Batzordeak 2013ko urrian BEZaren aitortpen normalizatu bati buruz aurkeztutako zuzentarau-proposamena, enpresetan administrazio-kargak murrizteko xedea duena, 2.) Minileihatila bakarra (Batzordeak haren alderdi nabariak jaso ditu informazio-gidaliburu batean), 2015eko urtarrilaren 1ean indarrean hasia aurreikusita dagoena (hautazkoa izango da), telekomunikazioetako irati-hedapeneko eta telebistako edo elektronikako zerbitzuak establezimendu bat ez duten Estatu kideetan subjektu pasiboaren izaera ez duten pertsonen ematen dizkieten subjektu pasiboek zerbitzu horiek emateagatik zor duten BEZa web-atari baten bidez kitatu dhal izan dezaten identifikatuta dauden Estatu kidean eta 3.) bonoei (vouchers) aplikatu beharreko BEZaren erregimena; azken horretaz 2013ko urriaz geroztik eztabaidatu da, Kontseiluak balio erantsiaren gaineko zergaren sistema erkideari buruzko 2006/112/EE zuzentaraua, bonuen tratamenduari dagokionez (aurrez ordaindutako telekomunikazioetako bonuak, opari-txekeak, deskontu-bo-

con el estado miembro de residencia. Estos son Austria y Luxemburgo. Además se informa sobre un acuerdo entre la UE y Francia para la aplicación de la legislación comunitaria sobre fiscalidad del ahorro en el territorio de San Bartolomé, motivado por la necesidad de adaptación a un cambio operado en su estatus jurídico.

En el ámbito de la fiscalidad de las sociedades se informa sobre dos cuestiones diferenciadas: i) los avances en las reuniones del grupo de fiscalidad directa del ECOFIN –que cuentan con representación del País Vasco integrando la delegación del Estado– celebradas en los meses finales de 2013 y los primeros de 2014, en relación con la propuesta de Directiva del Consejo relativa a una base imponible consolidada común del impuesto sobre sociedades (BICCIS) y ii) la nueva propuesta de Directiva del Consejo por la que se modifica la Directiva 2011/96/UE relativa al régimen común aplicable a las sociedades matrices y filiales de Estados miembros diferentes, presentada por la Comisión el 25 de noviembre de 2013 y que responde a la preocupación de la Comisión por evitar la doble no imposición (erosión de base tributaria y transferencia de beneficios).

Respecto al IVA, se abordan tres cuestiones: 1º) la propuesta de Directiva sobre una declaración de IVA normalizada que fue presentada por la Comisión en octubre de 2013 con objeto de reducir cargas administrativas en las empresas, 2º) la miniventanilla única –sus aspectos más destacados han sido recogidos por la Comisión en una guía informativa– que está previsto entre en vigor el 1 de enero de 2015, con carácter opcional, para permitir a los sujetos pasivos que presten servicios de telecomunicaciones, de radiodifusión y televisión o electrónicos a personas que no tengan la condición de sujetos pasivos en Estados miembros en los que no cuenten con un establecimiento, liquidar el IVA adeudado por la prestación de dichos servicios a través de un portal web en el Estado miembro en el que estén identificados y 3º) el régimen del IVA aplicable a los bonos (vouchers) sobre el que se ha seguido debatiendo desde octubre de 2013, tras la propuesta de Directiva del Consejo por la que se modifica la Directiva 2006/112/CE, relativa al sistema

nuak), aldatzen duen zuzentarau-proposamena egin ostean.

Transakzio finantzarioen gaineko zergari buruzko atalean, berriz, Batzordeak 2013ko abenduaren non-paper baten bidez Kontseiluaren Zerbitzu Juridikoaren txostenari emandako erantzunaren berri eman dugu; haren bidez Batzordeak 2013ko otsailaren 14an Transakzio Finantzarioen gaineko Zergari buruz aurkeztu zuen zuzentarau-proposamenaren artikulua batzuk legez kanpokoak direla argudiatzen da. Horrez gain, aipatu ere egiten da Kontseiluak eta Batzordeak irizpide ezberdina dutela zuzentarau-proposamena eta kapital-mugimenduaren askatasuna bateragarriak izateari dagokionez.

Zerga bereziei dagokienez, greziar Presidentetzak 2014ko otsailean energia elektrikoaren gaineko zergak berrikusteko aurkeztutako bigarren adostasun-proposamenaren berri ere ematen da, 2003/96/EE Zuzentaraua aldatzen duen Kontseiluaren zuzentarau-proposamenaren esparruan, zeinaren bidez energiako eta elektrizitateko produktuen gaineko zergen erregimen komunitarioa berregituratzen den.

Lankidetzaren eta iruzur fiskalaren esparruan, sei atal lantzen dira: i) informazioaren truke automatikoaren aplikazio-eremua handitzeko proposamena (Kontseiluaren zuzentarau-proposamena, 2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen duena, zergen arloan informazio-truke automatikoaren nahitaez-kotasunari dagokionez – ELGA eredu jasotzea), ii) munduko agintari fiskalen arteko informazio-truke automatikoari buruzko estandar global bakarra, ELGAK 2014ko otsailean aurkeztuta, iii) Batzordeak Kontseiluari eta Europako Parlamentuari egindako txostena, Kontseiluaren 904/2010 Erregelamenduaren aplikazioari dagokionez, BEZaren esparruko administrazio-lankidetzari eta iruzurraren aurkako borrokari buruzkoa, non estatu kideei gomendioak ematen zaizkien BEZaren bilketa-arrakala murrizteko prozedurak hobetu dituzaten, iv) Batzordeak Kontseiluari eta Europako Parlamentuari egindako txostena – BEZaren bilketa- eta kontrol-prozedurei buruzko 1553/89 Erre-

común del impuesto sobre el valor añadido, en lo que respecta al tratamiento de los bonos (bonos prepagados de telecomunicaciones, cheques-regalo, bonos descuento).

En el apartado dedicado al Impuesto sobre las Transacciones Financieras se informa sobre la respuesta que mediante un non-paper de diciembre de 2013 ha dado la Comisión al informe del Servicio Jurídico del Consejo en el que se argumenta la ilegalidad de alguno de los artículos de la propuesta de Directiva presentada por la Comisión el 14 de febrero de 2013 sobre el Impuesto sobre las Transacciones Financieras. Asimismo se hace referencia a diferencias de criterio entre el Consejo y la Comisión sobre la compatibilidad de la propuesta de Directiva con la libertad de movimiento de capitales.

En cuanto a los Impuestos Especiales se informa sobre la segunda propuesta de consenso para la revisión de la fiscalidad de la energía eléctrica presentada por la presidencia griega en febrero de 2014, en el marco de la propuesta de Directiva del Consejo que modifica la Directiva 2003/96/CE por la que se reestructura el régimen comunitario de imposición de los productos energéticos y de la electricidad.

En el ámbito de la cooperación y el fraude fiscal se tratan seis apartados: i) la propuesta de ampliación del ámbito de aplicación del intercambio automático de información (propuesta de Directiva del Consejo que modifica la Directiva 2011/16/UE por lo que se refiere a la obligatoriedad del intercambio automático de información en el ámbito de la fiscalidad – inclusión del modelo OCDE), ii) el estándar global único sobre el intercambio automático de información entre las autoridades fiscales del mundo presentado por la OCDE en febrero de 2014, iii) el informe de la Comisión al Consejo y al Parlamento Europeo sobre la aplicación del Reglamento 904/2010 del Consejo, relativo a la cooperación administrativa y la lucha contra el fraude en el ámbito del IVA, en el que se hacen recomendaciones a los estados miembros sobre cómo mejorar sus procedimientos para reducir la brecha recaudatoria del IVA, iv) el informe de la Comisión al Consejo y al

gelamenduaren 12. artikuluan oinarritutako zazpigarren txostena, v) Batzordearen proposamena, EBko kide ez diren herrialdeekin administrazio-lankidetzari indartzekoa, eta vi) Batzordearen ekimen bat, ebaluatzeko euna ez den Estatu kide batean bizi diren EBko herritarrak zigortuak izaten diren zerga handiagoak aplikatzen zaizkielako mugikortasunaren ondorioz.

Halaber, 2013ko urritik 2014ko martxora arteko EBko zergei buruzko txostenak, batetik, Batzordeak egindako irizpen arrazoituak jasotzen ditu: i) Frantziari eta Letoniari egindako eskaera iruzur fiskalaren aurkako EBren funtsezko legedia aplikatu dezaten, ii) Ziperri egindako eskaera formala BEZaren fakturazio-arauak jaso ditzan, iii) Greziari egindako eskaera, oinordetzen gainera zergen arloko xedapen diskriminatzaileak ezaba ditzan, iv) Italiari egindako eskaera, BEZetik salbuetsitako inportazioetarako kostu osagarriak buruzko arauak berraztertzen ditzan, v) Belgikari eskatzen zaio beste estatu kide batzuetan kokatutako kreditu-erakundeak diskriminazioa amaitzeko, vi) Portugalari egindako eskaera, balio-galtze erreala kontuan har dezan inportatutako bigarren eskuko ibilgailuak kargatzeko orduan, eta vii) Luxenburgori egindako eskaera formala jabetzaren errentak atzerrian, hots, Luxenburgotik kanpo baina EB/EEEn barruan berriro inbertitzen dituzten zergadunei aplikatutako zerga-erregimen diskriminatzailea bertan behera utzi dezan. Arau-hauste prozedurerekin lotuta, orobat, Batzordeak hainbat herrialde Justizia Auzitegiaren aurrera eramateko hartutako erabakia ere aipatzen dugu; ondoko hauek, zehazki: Belgika, bi xedapen fiskal diskriminatzaileengatik; Portugal, herrialde horretan zergadun fiskalak izateari uzten dioten zergadunen kontrako diskriminazioagatik, eta Luxemburgo, BEZagatik, pertsonen talde autonomoen kasuan. Halaber, EBko zergei buruzko txostenak Abokatu Nagusiaren ondorioak ere jasotzen ditu, Euskadin emandako eta legez kanpokotzat jotako laguntzak ez berreskuratzeagatik Espainiari jarritako isunari dagokionez. Horrez gain, EBko Justizia Auzitegiaren hiru epai ere badatoz; horietako bat, zenbait hidrokarburoren txikizkako salmentaren gaineko

Parlamento Europeo - Séptimo informe basado en el artículo 12 del Reglamento 1553/89 sobre los procedimientos de recaudación y control del IVA, v) la propuesta de la Comisión de reforzar la cooperación administrativa con países no miembros de la UE y vi) una iniciativa de la Comisión para evaluar si los ciudadanos de la UE que residen en un Estado miembro distinto del propio resultan penalizados por el hecho de que se les aplique una fiscalidad más elevada como consecuencia de su movilidad.

Asimismo, el informe sobre fiscalidad UE del periodo octubre 2013-marzo 2014 se hace eco, por un lado, de los dictámenes motivados emitidos por la Comisión: i) petición a Francia y Letonia de que apliquen la legislación fundamental de la UE contra la evasión fiscal, ii) solicitud formal a Chipre de que transponga las normas de facturación del IVA, iii) petición a Grecia de que ponga fin a sus disposiciones discriminatorias en materia de impuestos sobre sucesiones, iv) petición a Italia de que revise sus normas sobre costes accesorios a la importaciones exentas en IVA, v) se insta a Bélgica a que ponga fin a la discriminación de las instituciones de crédito establecidas en otros estados miembros, vi) solicitud a Portugal de que tenga en cuenta la depreciación real al gravar los vehículos de segunda mano importados y vii) petición formal a Luxemburgo de abolición del régimen fiscal discriminatorio aplicado a los contribuyentes que reinvierten rentas de la propiedad en el extranjero, es decir, fuera de Luxemburgo, pero dentro de la UE/EEE. También se hace alusión, en relación con los procedimientos de infracción, a la decisión de la Comisión de llevar ante el Tribunal de Justicia a Bélgica por dos disposiciones fiscales discriminatorias, a Portugal por la discriminación contra los contribuyentes que dejan de ser residentes fiscales en ese país y a Luxemburgo por el IVA en caso de agrupaciones autónomas de personas. Y además, el informe sobre fiscalidad en la UE se hace eco de las conclusiones de la Abogado General en el caso de la imposición de multa a España por no recuperar las ayudas concedidas en el País Vasco y declaradas ilegales, así como de tres sentencias del Tribunal de Justicia de la UE, una de ellas la relativa al Impuesto sobre Ventas Mi-

zergari buruzkoa, aldizkariaren «Dokumentu Interesgarriak» atalean ere tarte bat duena.

Azkenik, hainbat argitalpen interesgarri ere badaude aipatuta txostenaren IX. eta X. ataletan, horietara sartzeko helbideak barne, baita bi konferentziaren laburpena ere: bata 2013ko Fiskalitatearen Foroan egindakoa, BEZaren sistema efizientea gaitzat izan zuen, eta bestea 2014ko Lehiaren Europako Foroan egindakoa, Europako oraingo barne-merkatuko lehia-politikaren erronkei buruzkoa.

.....

Estatuaren eta Euskadiren artean indarrean dauden Kontzertu Ekonomikoaren, maiatzaren 23ko 12/2002 Legeak onetsiaren, 61. eta 62. artikuluetan, «Kontzertu Ekonomikoaren Batzorde Mistoak» deitutakoaren erregulazioa lantzen da. Bitariko batzorde horretan, batetik, Foru Aldundi bakoitzeko ordezkari bat eta Eusko Jaurlaritzaren beste horrenbeste ordezkari daude eta, bestetik, haiek adina ordezkari Estatuko Administrazioaren aldetik. Batzorde horrek Kontzertu Ekonomikoaren aldaketak aho batez erabakitzeke eginkizuna du, besteak beste.

Aipatutako artikuluetan xedatutakoa betez, Kontzertu Ekonomikoaren Batzorde Mistoak, 2014ko urtarrilaren 16an Madrilen egindako bileran, hainbat aldaketa egitea erabaki zuen. Lurralde Erkidearen tributuzko sisteman sartutako zerga berriak ituntzeko xedea zuten aldaketa nagusiek.

«Azterlanak eta Kolaborazioak» ataleko lehen lana Idoia Zapirain Torrecillak egin du, Gipuzkoako Foru Aldundiaren Ogasun eta Finantza Sailaren teknikariak. Zergak aldizkariaren zenbaki honetan, bost artikulua daude aipatutako atalean. Artikuluak ongi bereizitako bi atal ditu. Lehen atalean, Batzorde Mistoak erabakitako testuaren aldaketak banan-banan aztertuta daude, horietako bakoitzaren motibazioa azalduta, bai eta konparaziozko taula batzuk erantsita ere, hitzartutako testu berriak egun indarrean dagoena-

noristas de Determinados Hidrocarburos a la que también se dedica un espacio en la sección de "Documentos de interés" de la revista.

Por último, en los apartados IX y X del Informe se relaciona una serie de publicaciones de interés que incluyen las correspondientes direcciones de acceso y la reseña de dos conferencias celebradas, una en el Foro de Fiscalidad 2013 cuyo tema fue "Un sistema de IVA eficiente" y otra en el Foro Europeo de Competencia 2014 sobre los retos de la política de competencia en el actual mercado interior europeo.

.....

El vigente Concierto Económico entre el Estado y el País Vasco, aprobado por la Ley 12/2002, de 23 de mayo, dedica sus artículos 61 y 62 a la regulación de la denominada "Comisión Mixta del Concierto Económico", comisión paritaria integrada, de una parte, por un representante de cada Diputación Foral y otros tantos del Gobierno Vasco y, de otra, por un número igual de representantes de la Administración del Estado. Esta Comisión tiene atribuida, entre otras, la función de acordar, por unanimidad, las modificaciones del Concierto Económico.

En aplicación de lo previsto en los referidos artículos, la Comisión Mixta del Concierto Económico, en su última reunión, celebrada el pasado 16 de enero de 2014 en Madrid, acordó la introducción de diversas modificaciones, las principales con la finalidad de concertar los nuevos impuestos incorporados en el sistema tributario de Territorio Común.

Idoia Zapirain Torrecilla, Técnica del Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa, es la autora del primer trabajo de la sección de Estudios y Colaboraciones, compuesta en este número de Zergak por cinco artículos. Estructura su artículo en dos apartados bien diferenciados. En el primero de ellos analiza, una por una, las modificaciones del texto del Concierto acordadas por la Comisión Mixta, explicando la motivación de cada una de ellas e incluyendo unos cuadros comparativos para vi-

ren aldean dituen aldaketak hobeto ikusi ahal izateko. Bigarren atalean, berriz, Kontzertua aldatzeko urtarrilaren 16ko hitzarmenean jasota ez dauden hainbat gai aipatu ditu egileak –bederatzí, guztira–, haren iritziz kontuan hartu beharrekoak baitira, dela lurralde historikoetako erakundeen eskumenak babesteko, dela zergadunei segurtasun juridikoa bermatzeko eta, era berean, Administrazioen arteko gatazkak saihesteko.

Estatuko administrazioaren eta foru-aldundien artean zergen arloko gatazkak ebazteko eginkizuna duen erakundearen prozedura-alderdiei buruzkoa da bigarren kolaborazioa; zehazki, Kontzertu Ekonomikoaren aplikazioarekin dago lotuta. Isaac Merino Jarak egin du lana, Euskal Herriko Unibertsitateko Finantza eta Tributu Zuzenbidean katedraduna denak. Kontzertu Ekonomikoaren Arbitraje Batzordearen kide da, eratu zenetik bertatik, eta, horregatik, ikuspegi pribilegiatua du artikuluan landutako gaiak jarduteko: La Junta Arbitral del Concierto Económico desde la perspectiva procedimental.

Prozeduren arloko gatazkarik berrienak deskribatu ditu egileak, eta Kontzertu Ekonomikoan eta AE-FLOn Arbitraje Batzordeei buruz jasotako arauen gainean emandako jurisprudenzia hartu du oinarritzat, betiere Kontzertu Ekonomikoaren Arbitraje Batzordeari dagokionez izan litezkeen arazoan antzekoei heltzen dieten neurrian; halaber, ebazpen eta epai berrien testu zabalak ere jaso ditu, bilduma modura, haien berri ematearren.

Zehazki, Isaac Merinok honako gai hauek aurreratu eta aztertu ditu sarrerako atalean: i) babes juridikozionala, Batzordearen eraketa formalaren aurretiko aldiaren eskumen-erabakidaren gainean kontua hartzeko, ii) Kontzertu Ekonomikoaren Arbitraje Batzordeak hartutako irizpidea lehen gatazkak izapidetzeko onartzeari dagokionez edo haien balizko iraungipena, eta iii) eragindako ad-

sualizar mejor los cambios que el nuevo texto acordado introduce respecto a la actual redacción en vigor. Y en el segundo apartado, la autora señala una batería de cuestiones (nueve en total) que no ha contemplado el acuerdo sobre modificación del Concierto del pasado 16 de enero, pero que en su opinión sería conveniente considerar, ya sea con un criterio de salvaguardar las competencias de las Instituciones de los Territorios Históricos, o por preservar la seguridad jurídica a los contribuyentes y evitar, asimismo, la existencia de conflictos entre Administraciones.

La segunda colaboración versa sobre los aspectos procedimentales de la institución que tiene encomendada la función de resolver los conflictos entre Administración del Estado y Diputaciones Forales en materia tributaria, en particular en relación con la aplicación del Concierto Económico. Su autoría corresponde a Isaac Merino Jara, Catedrático de Derecho Financiero y Tributario de la Universidad del País Vasco, que desempeña una de las vocalías de la Junta Arbitral del Concierto Económico desde su constitución, lo que sin duda le posiciona en una perspectiva privilegiada para el análisis que desarrolla en su artículo, titulado "La Junta Arbitral del Concierto Económico desde la perspectiva procedimental".

El autor se centra en la descripción de los conflictos más recientes que se refieren a la vertiente procedimental y se apoya en la jurisprudencia recaída sobre las normas relativas a las Juntas Arbitrales previstas en el Convenio Económico y en la LOFCA, en la medida que aborden problemas similares a los que se pueden suscitar con respecto a la Junta Arbitral del Concierto Económico y recoge, a modo de recopilatorio, textos amplios de las resoluciones y sentencias más recientes, para facilitar su difusión.

En concreto, los asuntos que Isaac Merino selecciona y trata en el apartado introductorio son los relativos a: i) la tutela jurisdiccional para residenciar controversias competenciales durante el período previo a la constitución formal de la Junta, ii) el criterio adoptado por la Junta Arbitral del Concierto en relación con la admisión a trámite de los primeros conflictos o su eventual caduci-

ministrazioak foru-aldundiak eta Nafarroako Foru Erkidegoa diren kasuetan gatazkak ebazteko eskumena.

Artikuluaren bigarren atalean («Izaera eta Eginkizunak»), prozeduren arloko hainbat alderdi dokumentatzen eta nabarmentzen ditu, hala nola: i) Arbitraje Batzordeak Kontzertu Ekonomikoa interpretatzeko gai abstraktuak ebazteko ezintasuna, ii) frogatu behararen karga gatazkan dauden alderdien artean banatzeko arauak, zergadunen helbideratzea zehaztearren, iii) Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeko Batzordeak zerga-kontsulterei buruz izandako desadostasunen ondoriozko gatazketako prozedura.

Artikuluaren hirugarren atalean («Prozedura»), Arbitraje Batzordearen Erregelamenduaren IV. kapituluaren artikuluak berrikusi ditu, 9-19 artekoak, haien gainean interpretazio-arazoak egon baitira; halaber, gatazka adierazgarrien hainbat kasu hautatu ditu, eta auzitegiek eta arbitraje-batzordeek horiek interpretatzeko erabilitako irizpidea ere gehitu du.

Hurrengo artikulua, aldizkariaren sail hau osatzen duten bostetatik hirugarrena, Arabako, Bizkaiko eta Gipuzkoako lurralde historikoetako Batzar Nagusiek 1996ko araudia ordeztzeko berriki onartu duten sozietateen gaineko zergaren erreformari buruzkoa da. Zerga arautzen duten foru-arau berriek, V. tituluaren III. kapituluan, hainbat pizgarri fiskal jasotzen dituzte, kuotako kenkariaren bidez eratuta: i) kenkaria aktibo ez-arunt berrietan inbertitzeagatik, ii) ikerketako eta garapeneko jarduerengatik, iii) berrikuntza teknologikoko jarduerengatik, iv) ingurumenaren garapen jasangarria, zaintza eta hobekuntza zein energia-iturrien aprobetxamendu eraginkorragoa bilatzen duten proiektuei lotutako inbertsio eta gastuengatik, eta enplegua sortzeagatik. Horrez gain, xedapen gehigarrian, kultura sustatzeko pizgarri fiskalak arautzen dira.

dad y iii) la competencia para la resolución de conflictos en los que las Administraciones afectadas son las Diputaciones Forales y la Comunidad Foral de Navarra.

En el segundo apartado de su artículo, "Naturaleza y funciones", documenta y pone el foco en aspectos de carácter procedimental como: i) la incapacidad de la Junta Arbitral para resolver cuestiones abstractas de interpretación del Concerto, ii) las reglas sobre distribución entre las partes en conflicto de la carga de la prueba a efectos de determinar la domiciliación de los contribuyentes, iii) el procedimiento en los conflictos derivados de desacuerdos de la Comisión de Coordinación y Evaluación Normativa sobre consultas tributarias.

Y en el tercer apartado de su artículo, "Procedimiento", revisa los artículos del Capítulo IV del Reglamento de la Junta Arbitral –artículos del 9 al 19– sobre los cuales se han suscitado problemas de interpretación y selecciona una casuística diversa de conflictos representativos, respecto a los cuales acompaña el criterio con que en su caso han interpretado los Tribunales y las diferentes Juntas Arbitrales.

El siguiente artículo, el tercero de los cinco que componen esta sección de la revista, se enmarca en el ámbito de la reciente reforma del Impuesto sobre Sociedades aprobada por las Juntas Generales los Territorios Históricos de Álava, Bizkaia y Gipuzkoa en sustitución de la normativa de 1996. Las nuevas normas forales reguladoras del Impuesto contemplan en su Capítulo III del Título V diversos incentivos fiscales instrumentados mediante deducciones en la cuota: i) la deducción por inversiones en activos no corrientes nuevos, ii) por actividades de investigación y desarrollo, iii) por actividades de innovación tecnológica, iv) por inversiones y gastos vinculados a proyectos que procuren el desarrollo sostenible, la conservación y mejora del medio ambiente y el aprovechamiento más eficiente de fuentes de energía y v) por creación de empleo. Adicionalmente, en la disposición adicional, se regulan incentivos fiscales para el fomento de la cultura.

Sozietateen gaineko zerga berriko kuotaren kenkari horiek aztertu ditu Javier Armentiak bere lanean. Arabako Foru Aldundiko Zerga Araudiaren Zerbitzuko buruak hauxe aurreratu du lanaren sorreran: «aktibo ez-arrunt berrietako inbertsioei dagokiena da aldaketa gehien izan dituen kenkaria». Mantendu diren gainerako kenkariei dagokienez –kenkariak desagertu dira lanbide-heziketako gastuengatik eta gizarte-aurreikuspeneko sistema osagarrietarako ekarpenengatik, eta ekoizpen-inbertsioetarako erreserbagatik, bai eta, Gipuzkoan, enpresa familiarreko protokoloa emateagatik eta berdintasun-planak egin eta ezartzeagatik zeuden kenkariak ere–, aldaketa gutxi izan dituztela adierazten du, eta, oro har, aurreko erregulazioaren jarraipena direla. Eta, kulturarekin zerikusia duten pizgarri fiskalei dagokienez, egindako aldaketek haren aplikazio-eremua murriztea dute helburu.

Sozietateen gaineko zergari buruzkoa da, halaber, laugarren kolaborazioa, baina lurralde-eremu erkidera mugatzen da. Juan Calvo Vérguez Finantza eta Tributu Zuzenbideko irakasle titularra da Extremadurako Unibertsitatean, eta arabide erkideko sozietateen gaineko zergaren esparruan berriki izandako arau-erreformen irismena aztertu du, aipatutako zergaren barruan finantza-gastuen kengarritasuna mugatzeari dagokionez, sozietateen taldeei arreta berezia eskainita. Bere lanaren izenburua hauxe da: La deducibilidad de los gastos financieros en los grupos de sociedades. Hartarako, martxoaren 30eko 12/2012 eta uztailaren 13ko 20/2012 errege lege-dekretuen bitartez sartutako arabide berria aztertu du. Zergen Zuzendaritza Nagusiak, gainera, arabide berri hori aplikatzeko eskaera egin zuen 2012ko uztailaren 16ko Ebazpenaren bitartez.

Egileak lau ataletan banatu du artikulua, honako aurkibide honen arabera:

I. Sarrera

El objeto del trabajo de Javier Armentia es el análisis de las referidas deducciones de la cuota en el nuevo Impuesto sobre Sociedades. El autor, Jefe del Servicio de Normativa Tributaria de la Diputación Foral de Álava, anticipa en la introducción de su trabajo que “la deducción que más cambios ha sufrido es la relativa a las inversiones en activos no corrientes nuevos”. Respecto al resto de las deducciones que se mantienen -se eliminan las deducciones por gastos de formación profesional y por aportaciones a sistemas complementarios de previsión social y la reserva para inversiones productivas, así como, en Gipuzkoa, las deducciones por otorgamiento del protocolo de empresa familiar y por elaboración e implantación de planes de igualdad- señala que han experimentado pocos cambios y que guardan en general una línea continuista con la regulación anterior y, en lo que se refiere a los incentivos fiscales relacionados con la cultura, las modificaciones introducidas se orientan hacia una reducción de su ámbito de aplicación.

La cuarta colaboración también se refiere al Impuesto sobre Sociedades, si bien en este caso se circunscribe al ámbito de territorio común. Bajo el título “La deducibilidad de los gastos financieros en los grupos de sociedades”, Juan Calvo Vérguez, Profesor Titular de Derecho Financiero y Tributario en la Universidad de Extremadura, analiza el alcance de las recientes reformas normativas operadas en el ámbito del Impuesto sobre Sociedades de régimen común relativas a la limitación de la deducibilidad de los gastos financieros dentro del citado Impuesto, con especial atención a los grupos de sociedades. A tal efecto es objeto de estudio el nuevo régimen introducido a través de los Reales Decretos-Leyes 12/2012, de 30 de marzo y 20/2012, de 13 de julio. La aplicación de este nuevo régimen fue precisada además por la Dirección General de Tributos a través de su Resolución de 16 de julio de 2012.

El autor estructura su artículo en cuatro apartados según el siguiente sumario:

I. Introducción

II. Martxoaren 30eko 12/2012 Errege Lege Dekretuaren, defizit publikoa murrizteko zenbait tributuetan eta administrazio-neurri sartzearen, bitartez SZLTBen 14.1 artikuluan h) hizkia gehitzea.

Aurrekontu-egonkortasuna bermatzeko eta lehiakortasuna bultzatzeko neurri buruzko uztailaren 13ko 20/2012 Errege Lege Dekretuak ekarritako erreformaren irismena.

Zergen Zuzendaritza Nagusiaren 2012ko uztailaren 16ko Ebazpenaren edukiaren irismena, sozietateen gaineko zergako finantza-gastuen kengarritasuna mugatzeari dagokionez.

1. Alderdi orokorrak.
2. Sozietateen taldeen erreferentzia espezifikoak.

«Azterlanak eta Kolaborazioak» saila amaitzeko, Zuzenbidean doktore eta Deustuko Unibertsitateko Konstituzio Zuzenbideko irakasle Gonzalo Martínez Etxeberriak La Ley Orgánica 1/2010, de 19 de febrero, sobre el mal llamado blindaje del Concierto Económico Vasco izenburuko lana jaso dugu. Egileak berak honela laburbildu du edukia:

«1/2010 Lege Organikoak, otsailaren 19koak, Konstituzio Auzitegiaren eta Botere Judizialaren lege organikoak aldatzeari buruzkoak, herritarren artean Euskadiko Kontzertu Ekonomikoa "blindatzeko lege" gisa ezagutzen denak, aldaketa handiak ekarri ditu Euskadiko lurralde historietako erakunde eskudunek onartutako zergen eta tributuaren foru-arauen aurka egiteko prozesu-araubidera. Lege Organiko horrek, orobat, 1978ko Konstituzioan bermatutako eta lehenengo xedapen gehigarrian jasotako foru-autonomiaren defentsa juridikorako mekanismo berritzaile batzuek ere erantsi ditu; foru-autonomiaren defentsarako gatazkak deitutakoak, alegia. Euskadiko lurralde historikoetako erakunde eskudunek Estatuko legegileak foru-titulartasuneko eskumen eksklusiboak inbaditzen dituen erabili ahal izango dituzte mekanismo horiek, tokiko autonomiaren defent-

II. la incorporación de una nueva letra h) al art. 14.1 del TRLIS efectuada por el Real Decreto-Ley 12/2012, de 30 de marzo, por el que se introducen diversas medidas tributarias y administrativas dirigidas a la reducción del déficit público.

III. Alcance de la reforma operada por el Real Decreto-Ley 20/2012, de 13 de julio, de medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad.

IV. Alcance del contenido de la Resolución de 16 de julio de 2012, de la Dirección General de Tributos, en relación con la limitación en la deducibilidad de gastos financieros en el impuesto sobre sociedades.

1. Aspectos generales;
2. Referencias específicas a los grupos de sociedades.

Cierra la sección de "Estudios y Colaboraciones" un trabajo de Gonzalo Martínez Etxeberria, Doctor en Derecho y profesor de Derecho constitucional de la Universidad de Deusto, titulado "La Ley Orgánica 182010, de 19 de febrero, sobre el mal llamado "blindaje" del Concierto Económico vasco", que el propio autor ha sintetizado en el siguiente extracto:

"La Ley Orgánica 1/2010, de 19 de febrero, de modificación de las leyes orgánicas del Tribunal Constitucional y del Poder Judicial, conocida vulgarmente como la "Ley del blindaje" del Concierto Económico vasco, ha supuesto una serie de cambios importantes en el régimen procesal de impugnabilidad de las normas forales fiscales y tributarias aprobadas por las instituciones competentes de los Territorios Históricos vascos. Esta Ley Orgánica ha incorporado también, unos novedosos mecanismos de defensa jurídica de la autonomía foral constitucionalmente garantizada y recogida en la Disposición Adicional primera de la Constitución española de 1978, como son los llamados conflictos en defensa de la autonomía foral. En este caso, las instituciones competentes de los Territorios Históricos vascos podrán utilizarlos cuando el legislador estatal in-

sako gatazkak Konstituzioan bermatutako tokiko autonomiaren esparrua zaintzen saiatzen diren moduan; halere, bi gatazka mota horiek garatzen dituzten prozedurak nabarmen ezberdinak dira.

Bi errealitate horiek positibatu egin dira aipatutako Lege Organikoan, eta aurrerapen handia izan da hori Euskadiko Kontzertu Ekonomikoaren arau-garapena babesteko orduan; sektore batzuen iritziz, baina, hori erakundea bera "blindatzea" da. Nolanahi ere, blindatzea hitzaren etimologiari jarraiki –zuloak estaltzea esan nahi duen "blenden" hitz alemanetik dator–, ohartarazi beharra dago gaur egun oraindik, eta Lege Organiko hau onartu arren –onartu aurretiko egoera hobetzen du, zalantzarik gabe–, Kontzertu Ekonomikoaren erakundeak, oro har, eta, haren arau-garapenak zehazki, mehatxu handiak dituztela, eta, nire iritziz, zalantzan jartzen duela horrek Kontzertu Ekonomikoaren erakundea guztiz blindatuta dagoenaren ideia hori.

Azkenik, adierazi ere egin beharra dago Lege Organiko hori Konstituzio Auzitegian errekurrituta dagoela, eta auzitegiak haren konstituzionaltasunaren gaineko ebazpena eman behar duela. Horrek, nolahi ere, eta epaiak zer dioen alde batera utzita, ondorio handiak ekarriko ditu, aldekoak edo aurka-koak, zergen eta tributuen arloko foru-araudia babesteko eta Kontzertu Ekonomikoaren arau-garapenerako.»

«Erreferentziak» sekzioa bost azpiataletan dago egituratuta, ale honetan:

1) Lehenengoan, jada aurreratu dugun moduan, hainbat dokumentu interesgarri daude jasota:

- Kontzertu Ekonomikoaren Batzorde Mistoak 2014ko urtarrilaren 16an hartutako tributuziaerako erabakiak.
- Europar Batasuneko Justizia Auzitegiaren prentsa-jakinazpena. Horren bidez, Sharps-

vada competencias exclusivas de titularidad foral, de manera análoga a como los conflictos en defensa de la autonomía local, tratan de preservar el ámbito de autonomía local constitucionalmente garantizada, si bien los procedimientos que desarrollan ambos tipos de conflicto, difieren sensiblemente.

Estas dos realidades han sido positivizadas en la citada Ley Orgánica y han supuesto un importante avance en la protección del desarrollo normativo del Concierto Económico vasco, lo que ha sido percibido en ciertos sectores como un "blindaje" de la propia institución. No obstante, es preciso advertir, que atendiendo a la etimología de la palabra blindaje (del alemán "blenden", tapar agujeros), todavía hoy y a pesar de la aprobación de esta Ley Orgánica (que sin duda mejora la realidad previa a su aprobación), se ciernen sobre la institución del Concierto Económico en general y su desarrollo normativo en particular, importantes amenazas que en mi opinión cuestionan la idea de que la institución del Concierto Económico, está definitivamente blindada.

Por último, cabe señalar además, que esta Ley Orgánica está recurrida ante el Tribunal Constitucional, quien debe resolver sobre su constitucionalidad, lo que en cualquier caso e independientemente de la orientación del fallo, acarreará importantes consecuencias (favorables o desfavorables) para la protección de la normativa foral fiscal y tributaria y el desarrollo normativo del Concierto Económico."

La sección de "Referencias" se estructura en este número de la revista en cinco apartados:

1) El primero de ellos, tal como hemos venido anticipando anteriormente, reproduce varios documentos de interés:

- Los acuerdos de naturaleza tributaria de la Comisión Mixta del Concierto Económico celebrada el pasado 16 de enero de 2014.
- El comunicado de prensa del Tribunal de Justicia de la Unión Europea en el que se extrac-

ton kasuko abokatu nagusiaren ondorioak laburbildu ditu, Espainiari epaia ez betetzea-gatik zehapen ekonomikoak ezartzeko aukerarekin lotuta –«opor fiskal» deiturikoen kasuan legez kanpokotzat jotako laguntzak berreskuratzea–.

– Europar Batasuneko Justizia Auzitegiaren prentsa-jakinarazpena; horren bitartez, Auzitegiaren Hirugarren Salaren 2014ko otsailaren 27ko Epaia laburbiltzen da (C 82/12 gaia), non, planteatzen zaion epaitu aurreko arazoarekin lotuta, adierazten den zenbait hidrokarburoren txikizkako salmentaren gaineko zerga Batasunaren Zuzenbidearen aurkakoa dela, eta ez dela bidezkoa epaieren ondorioak denboran mugatzea.

– Tributu Sistema Erreformatzeko Aditu Batzordearen txostena. Laburpen exekutiboa.

2) Bigarren atalak, «OCTE kontsultak» izenekoak, Euskadiko Zerga Koordinaziorako Organoak jakinarazi dituen zergei buruzko kontsultak biltzeko atala irekitzen du, Zerga Bateratze, Koordinazio eta Elkarlanari buruzko maiatzaren 30eko 3/1989 Legeko 14. artikulua xedatzen duenez: «Lurralde historikoetako zerga-administrazioek darabiltzaten irizpideen koordinazioa lortzeari begira, kontsulta lotesleak Zerga Koordinaziorako Organoaren txostenaren ondoren argituko dira (...)».

Zergak aldizkariaren ale honetan hautatutako kontsulta honi buruzkoa da: enpresa frantziar baten eta foru-lurraldean zerga-helbidea duen enpresa baten artean zerbitzuak eskaintzeko edo «laka» (maquila) erako kontratu baten ondoriozko eragiketek sozietateen gaineko zergan/ez-egoiliarren errentaren gaineko zergan eta balio erantsiaren gaineko zergan ordaindu beharrekoari buruzkoa.

3) Kontzertu Ekonomikoaren III. kapituluko 2. atalean Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeko Batzordeari esleitutako eginkizunen artean dago «Kontzertu Ekonomiko honetan aipatutako lotura-

tan las conclusiones de la Abogado General Sharpston en relación con la eventual imposición de sanciones económicas a España por incumplimiento de sentencia – recuperación de las ayudas declaradas ilegales en el caso de las llamadas “vacaciones fiscales”.

- Comunicado de prensa del Tribunal de Justicia de la Unión Europea en el que se extracta la Sentencia del Tribunal (Sala Tercera) de 27 de febrero de 2014 (Asunto C 82/12) en la que, en relación con la cuestión prejudicial que se le plantea, se declara que el Impuesto sobre Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos es contrario al Derecho de la Unión y que no procede limitar en el tiempo los efectos de la sentencia.

- Informe de la Comisión de Expertos para la Reforma del Sistema Tributario. Resumen ejecutivo.

2) El segundo apartado, el de “Consultas OCTE”, abre un espacio destinado a recoger consultas tributarias que han sido informadas por el Órgano de Coordinación Tributaria de Euskadi, 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 ha seleccionado una consulta relativa a la tributación en el Impuesto sobre Sociedades/Impuesto sobre la Renta de no Residentes y el Impuesto sobre el Valor Añadido de las operaciones derivadas de un contrato de prestación de servicios o “maquila” entre una empresa francesa y una empresa con domicilio fiscal en territorio foral.

3) Entre las funciones atribuidas a la Comisión de Coordinación y Evaluación Normativa regulada en la Sección 2ª del Capítulo III del Concierto Económico se contempla la de “Resolver las con-

puntuen aplikazioari buruz egiten zaizkion kontsul-tei erantzutea». Beraz, kontsulta horiek Estatuko Administrazioak eta Euskal Autonomia Erkidegoko erakunde eskudunek adostutako erabakien bidez ebazten dira, Batzordean alde biak ordezkaturak baitaude. Bada, Kontzertu Ekonomikoaren 63. artikulua ezarritakoaren arabera, Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeko Batzordea Estatuko Administrazioaren, Eusko Jaurlaritzaren eta hiru foru-aldundien ordezkariak osatzen dute.

«Erreferentziak» sekzioko atal honetan Kontzertu Ekonomikoaren lotura-puntuen aplikazioari buruz egindako lau kontsultari emandako ebazpenen testuak daude jasota, horietan zehazki eragindako agenteen nortasun-datuak ezabatuta. Horietako bitan PFEZaren esparruko auziak planteatzen dira; lehenengoa, Estatuko agentzia batek foru-lurraldean bizi diren bere langileei ordaindutako lan-etekinengatik atxikpenak ordainarazteko eskumenari buruzkoa da, eta bigarrena, etxebizitza-kontuetan sartutako zenbatekoengatik kenkaria bizilekua foru-lurraldetik lurralde erkidera aldatzen denean aplikatzeari buruzkoa. Hirugarren kontsultan, bestalde, itsas garraioko zerbitzuak eta itsas merkataritzako birtartekaritza-zerbitzuak ontzi-enpresekin, agentziekin eta ontzi-kontsignatarioekin ematen dituen sozietate bati dagokionez BEZa ordainarazteko eskumena zer administrazio duen zehaztea eskatzen da. Eta laugarrena administrazioen aurreko informazio-betebeharrei buruzkoa da (190 eta 193 ereduak, konturako atxikpenak eta diru-sarrerak) egoitza Nafarroan eta ordezkariak euskal lurraldean eta lurralde erkidean dituen sozietate bati dagokionez.

4) Kontzertu Ekonomikoaren III. kapituluko 3. atal-lak Arbitraje Batzordearen osaera, eginkizunak eta erabakien erregimena arautzen ditu. Batzorde horrek Estatuko Administrazioaren eta foru-aldundien artean sortzen diren tributuen arloko auziak ebaztea du helburu. Gauzak horrela, Zergak aldizkariaren ale honetako «Erreferentziak» sekzioko laugarren atalean, Kontzertu Ekonomikoaren Arbitraje Batzordeak emandako ebazpenei

sultas que se planteen sobre la aplicación de los puntos de conexión contenidos en el presente Concierto Económico». Este tipo de consultas son por tanto resueltas de manera consensuada entre la Administración del Estado y las instituciones competentes del País Vasco, al estar ambas partes representadas en esta Comisión. Tal como se regula en el artículo 63 del Concierto, componen la Comisión de Coordinación y Evaluación Normativa representantes de la Administración del Estado, del Gobierno Vasco y de las tres Diputaciones Forales.

En este apartado de la sección de "Referencias" se incluye el texto de la resolución de cuatro consultas planteadas sobre la aplicación de puntos de conexión contenidos en el Concierto, una vez eliminados los caracteres identificativos de los agentes concretamente afectados en ellas. En dos se plantean cuestiones en el ámbito del IRPF, en un caso sobre la competencia para la exacción de las retenciones por rendimientos de trabajo satisfechos por una Agencia estatal a sus trabajadores residentes en territorio foral y, en el otro, sobre la aplicación de la deducción por cantidades depositadas en cuentas vivienda cuando se produce el traslado de residencia de territorio foral a territorio común. En la tercera de las consultas se pide determinar cuál es la administración competente para la exacción del IVA en relación con una sociedad que presta servicios de transporte marítimo y de intermediación en el comercio marítimo con empresas navieras, agencias y consignatarios de buques. Y la cuarta se refiere a las obligaciones de información (modelos 190 y 193 retenciones e ingresos a cuenta) frente a las distintas Administraciones en el caso de una sociedad con domicilio en Navarra y delegaciones en territorio vasco y territorio común.

4) El Capítulo III del Concierto Económico en su sección 3ª regula la composición, funciones y el régimen de los acuerdos de la Junta Arbitral, órgano que tiene atribuida la misión de resolver los conflictos de naturaleza tributaria planteados entre la Administración del Estado y las Diputaciones Forales. El cuarto apartado de la sección "Referencias" de este número de Zergak, el de "Resoluciones de la Junta Arbitral del Concierto

buruzkoan, Batzorde horrek emandako eta eskura izan ditugun bi erabaki jaso ditugu, 2013an emanak, baina izen propioak ezabatuta.

Energia elektrikoaren horniduren kasuetan aplikatu beharreko lotura-puntuaren gaineko desadostasuna du gatazkarako arrazoi lehenak. Bigarrenean, garraioari erregaia, bidesariak eta bestelako gastuak ordainketa-txartelen bidez ordaintzeko bitartekaritza-zerbitzua ematea da subjektu pasiboaren jardura; horiek horrela, ikuskatzeko eskumenik ez duen administrazioaren aldetik, BEZaren urteko laburpenaren 390 ereduak aurkezteko eskatzeko eta eragiketa-bolumena zehazteko eskumenari buruzko gatazka bat ebazten du Arbitraje Batzordeak.

5) Azkenik, «Estatistikak» atalean, foru-aldundiek 2013an bildutako zerga itunduei buruzko informazioa duzue. Igor Guinea Palacios teknikariak prestatu du; Eusko Jaurlaritzako Ogasun eta Finantza Saileko Sarreraren Kudeaketarako eta Bilketen Azterketarako Zerbitzuko langilea da bera. 11.752 milioi euroko bilketa erregistratu dute, 2012ko epealdi berean kontabilizatutako zerga-bilketan baino % 3 gehiago; hasierako aurrekontuetan islatutako diru-sarreraren gainean, bestalde, % 99,4ko egikaritze-maila egon da.

2013ko itunpeko tributuengatik diru-bilketa osoa handitzen ondoko hauek lagundu dute batez ere: zeharkako zergek (+% 4,4), bereziki BEZak eta hidrokarburoen gaineko zergak (+% 6), haien bilketa-gaitasuna handitu baita 2012ko bigarren sei hilekoan onartutako arau-aldaketen ondorioz. Zuzeneko zergapetzea, berriz, ez da neurri berean areagotu, eta % 1,7 handiagoa baino ez da izan, aurreko urtearekin alderatuta. Esparru horretan, bilketa handiagoa izan da bere balantzeen aktibo jakin batzuen balioa borondatez eguneratzea ahalbidetzen duen araudiaren ondorioz (sozietateen gaineko zergan eragin du batez ere), eta biltzeko gaitasun txikiagoa duten zuzeneko zergen bilakaera onagatik (ondarearen gaineko zerga, ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga eta oinordetza eta dohaintzen gaineko zer-

Económico", transcribe debidamente despersonalizados dos de los últimos acuerdos dictados por ese órgano arbitral, adoptados en 2013.

El primero de ellos tiene como motivo de conflicto la discrepancia sobre el punto de conexión aplicable en supuestos de suministros de energía eléctrica. En el segundo, la Junta Arbitral resuelve un conflicto sobre la competencia para requerir la presentación de los modelos 390 resumen anual del IVA y para determinar el volumen de operaciones, por parte de la administración sin competencia inspectora, en un caso en que la actividad del sujeto pasivo afectado es la prestación a los transportistas del servicio de mediación en el pago de combustible, peajes y otros gastos, mediante el uso de tarjetas de pago.

5) Por último, el apartado "Estadísticas" elaborado por Igor Guinea Palacios, técnico del Servicio de Gestión de Ingresos y Análisis Recaudatorio en el Departamento de Hacienda y Finanzas del Gobierno Vasco, incluye en este número de Zergak información sobre la recaudación por tributos concertados de las Diputaciones Forales en 2013. Los 11.752 millones de euros de recaudación registrada suponen un incremento del 3% respecto a la recaudación contabilizada en el ejercicio 2012 y un grado de ejecución sobre los ingresos inicialmente presupuestados del 99,4%.

Contribuyen principalmente al incremento de la recaudación total por tributos concertados de 2013 los impuestos indirectos (+4,4%), en especial el IVA y el Impuesto sobre Hidrocarburos (+6%), cuya capacidad recaudatoria se ha visto reforzada por los cambios normativos aprobados en el segundo semestre de 2012. Por su parte, la imposición directa ha tenido un comportamiento menos expansivo, registrando un aumento respecto al año anterior del 1,7%. En este ámbito, el incremento en la recaudación derivado de la normativa que permite actualizar de forma voluntaria el valor de determinados activos de sus balances (con efecto sobre todo en el Impuesto sobre Sociedades) y de la buena evolución de los impuestos directos de menor capacidad recaudatoria como el Impuesto sobre el Patrimonio-

garen), baina igoera hori balio gabetu egin du PFEZaren bilketak, okupazioa murrizten den eta soldatak igotzen ez diren egoera baten ondorioz behera egin baitu (-% 1,5).

Aldezkararen bukaerako «Zerga Araudia» atalean, Eusko Jaurlaritzako Ogasun eta Finantza Saileko Zerga Administrazioako Zuzendaritzak egindako hileko buletinetan sartzeko helbidea daukazue. Hilabetekari horietan batzen da foru-aldundiek argitaratutako tributu-araudiaren laburpena (ALHAO, BAO eta GAO), bai eta Eusko Jaurlaritzak (EHAA), Nafarroako Foru Erkidegoak (NAO) eta Estatuak (BOE) argitaratu dutenarena ere.

Bukatzeko, zergen arloko foru-arautegiari buruzko informazio gehiago nahi duten irakurleei gomendatzen diegu EAEko lurralde historikoen web-orrietan (www.alava.net, www.bizkaia.net, www.gipuzkoa.net) eta Eusko Jaurlaritzako Ogasun eta Finantza Sailearen web-orrian (www.ogasun.ejgv.euskadi.net) horretarako jarrita dauden ataletan sartzeko. Azken web-orri horretatik, "Foru Zerga Kodea" aplikaziorako sarbidea dago, eta bertan hiru lurralde historikoetako zerga-arautegiaren bertsio integratua azter daiteke. Era berean, Ekonomia Itunarekin zerikusia duten gaiak sakonago ezagutzeko Ekonomia Ituna sustatzeko eta hedatzeko sortutako *Ad Concordiam* izeneko elkartearen web-gunean sartzea gomendatzen dizugu (www.conciertoeconomico.org), bai eta Ekonomia Itunaren eta Foru Ogasunen Dokumentazio Agiritegiak editatutako *Ituna* buletin elektronikoa ere (http://www.ehu.es/ituna/index_es.html)

nio, Impuesto sobre la Renta de No Residentes y el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones se ha visto contrarrestado en parte por la caída de la recaudación por IRPF (-1,5%) consecuente con un contexto de retroceso de la ocupación y de contención salarial.

En la sección de cierre de la revista, "Normativa Tributaria" se indica la dirección de acceso a los boletines mensuales elaborados por la Dirección de Administración Tributaria del Departamento de Hacienda y Finanzas del Gobierno Vasco, en los que se recoge un compendio de la normativa tributaria publicada por las Diputaciones Forales (BOTH, BOB y BOG), el Gobierno Vasco (BOPV), la Comunidad Foral de Navarra (BON) y el Estado (BOE).

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 Finanzas 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. Asimismo, para el conocimiento y la profundización en los temas relacionados con el Concierto Económico, aconsejamos el acceso a la web promovida por la asociación Ad Concordiam para la Promoción y Difusión del Concierto Económico, www.conciertoeconomico.org y al Boletín Electrónico Ituna editado por el Centro de Documentación del Concierto Económico y las Haciendas Forales accesible en la dirección http://www.ehu.es/ituna/index_es.html