

2-2014

# ZEREGAK

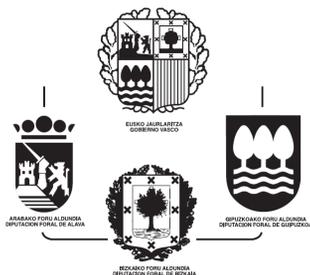
GACETA TRIBUTARIA DEL PAIS VASCO



# ZERGAK

GACETA TRIBUTARIA  
DEL PAÍS VASCO

EUSKADIKO  
ZERGA-KOORDINAZIORAKO  
ORGANOA



ÓRGANO  
DE COORDINACIÓN  
TRIBUTARIA DE EUSKADI

2014  
2

## ERREDAKZIO-BATZORDEA/CONSEJO DE REDACCIÓN

Juan Miguel Bilbao Garai (Lehendakaria/Presidente)

Miren Itziar Agirre Berriotxo (Zuzendaria/Director)

Jon Martínez Alonso, José Rubí Cassinello, Miren Itziar Miner Canflanca, Zuriñe Embid Zubiria

## ERREDAKZIO ORDEZKO BATZORDEA/COMITÉ DELEGADO DE REDACCIÓN

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

## ADMINISTRAZIOA ETA ERREDAKZIOA/ADMINISTRACIÓN Y REDACCIÓN

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

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

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

## ARGITARATZAILEA/EDITA

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

## AZALA/PORTADA

José Luis Robertson Mendizabal

## LEGE-GORDAILUA/DEPÓSITO LEGAL

VI-522/93

ISSN – 2253 - 7805

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

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

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

Erredatzio Kontseilua beretzat gordetzen du jasotako artikulua argitaratzeko eskubidea, auzer ebaluatzaile anonimo baten edo bat-zuen iritzia ezagutuko duelarik.

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

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

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

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

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

**E**ditorial

5

**A**ctualidad Fiscal

Actualidad Álava

21

Actualidad Bizkaia

35

Actualidad Gipuzkoa

57

Actualidad Unión Europea: Informe sobre Fiscalidad de la UE abr-oct/2014

64

**E**studios y Colaboraciones

Régimen fiscal aplicable a las microempresas, pequeñas y medianas empresas en la nueva normativa del Impuesto sobre Sociedades.

**Javier Armentia Basterra.**

**Jefe del Servicio de Normativa Tributaria de la Diputación Foral de Álava.**

91

Principales novedades del nuevo Reglamento del IRPF del Territorio Histórico de Álava.

**Fernando Achótegui y Esther Urruzola.**

**Técnicos de la Diputación Foral de Álava.**

107

La aplicación de la nueva normativa sobre actualización de balances en el Impuesto sobre Sociedades.

**Juan Calvo Vérez**

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

123

**R**eferencias**DOCUMENTOS DE INTERÉS**

- Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal en el País Vasco para el año 2014. Comisión de Lucha contra el fraude fiscal

141

- Convenio de Colaboración en materia de emisión de informes a los efectos de la aplicación de la deducción por actividades de investigación y desarrollo e innovación de la normativa foral del Impuesto sobre Sociedades

151

**CONSULTAS OCTE**

- CONSULTA 2014.4.14.1 – IRPF: Imputación temporal concepto retributivo de carácter variable (en función de objetivos) satisfecho al personal

157

- CONSULTA 2014.8.7.2 – IS: Calificación de préstamos participativos concedidos a otras sociedades por parte de una sociedad patrimonial

158

- CONSULTA 2014.8.7.3 – IS: Cuestiona si las participaciones en la SICAV reciben la consideración de valores a efectos del posible tratamiento fiscal de la consultante como sociedad patrimonial

162

**CONSULTAS COMISIÓN DE COORDINACIÓN Y EVALUACIÓN NORMATIVA**

- Consulta 2014.4.13.2 – ISD: Donación de bienes muebles a hija que en los 365 días anteriores a la donación ha residido en territorio común y foral y durante los últimos 5 años ha residido temporalmente en el extranjero

167

- Consulta 2014.6.4.1 – IVA: Empresa domiciliada en territorio foral que realiza montaje de planta industrial en Irlanda. Tratamiento de la operación en el IVA a efectos del cálculo del volumen de operaciones

172

## RESOLUCIONES DE LA JUNTA ARBITRAL DEL CONCIERTO ECONÓMICO

- Se deniega la solicitud de personación en el conflicto a los administradores concursales del obligado tributario afectado. Resolución **R 1/2014** Expediente 03/2012
- Objeto de conflicto: domicilio fiscal de las personas jurídicas. Cambio de domicilio. Administración competente para la devolución del IVA soportado durante el período de construcción y establecimiento de las instalaciones. Resolución **R 4/2014** Expediente 02/2011
- Alegada por una de las Administraciones la imposibilidad de pronunciarse sobre el volumen de operaciones del sujeto pasivo por estar las actuaciones de comprobación paralizadas como consecuencia del propio planteamiento del conflicto ante la Junta Arbitral, ésta acuerda la inadmisión del conflicto para eliminar así el obstáculo alegado. Resolución **R 5/2014** Expediente 28/2008

## ESTADÍSTICAS

**Recaudación por Tributos Concertados de la CAE enero-septiembre 2014. Previsión cierre 2014 y estimación ingresos tributarios 2015 (CVFP octubre 2014). Igor Guinea Palacios**

## Normativa Tributaria

183

Territorios Históricos de Álava, Bizkaia, Gipuzkoa, Comunidad Autónoma del País Vasco, Comunidad Foral de Navarra y Administración del Estado

207

185

197

201