



2014ko martxoaz geroztik –aldizkari honen aurreko zenbakia orduan itxi zen– urtearen amaiera arte, foru-erakundeek zerga-alorrean garatu duten arau-jarduerak ez du izan, oro har, aldaketa handiei ekiteko asmorik. Aitzitik, espero zitekeen moduan, xede nagusia izan da zergen foru-sistema garatzea, eta 2013ko amaieran eta 2014ko hasieran gertatutako bi aldaketa garrantzitsu hauen arabera egokitzea: alde batetik, zuzeneko zerga nagusien erreforma (PFEZa, sozietate-zerga, eta oinordetza eta dohaintzen gaineko zerga), lurralde historiko bakoitzeko Batzar Nagusiek onetsita; eta bestetik, 2014ko urtarrilaren 16ko Kontzertu Ekonomikoaren Batzorde Mistoaren bileran zerga-figura berri batzuei buruz Estatuaren eta Euskadiren artean egindako hitzarmena, gero apirilaren 21eko 7/2014 Legeak, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Kontzertu Ekonomikoa onartzen duen maiatzaren 23ko 12/2002 Legeak aldatzen duenak, berretsi zuena.

Horrenbestez, 2014an, foru-ogasunek zenbait araudi berrikusteko eta egokitzeko lan handia egin behar izan dute, berriki onetsitako zuzeneko zergak erregulatuko dituzten arauak behar bezala garatze aldera, beste araudi batzuk onestea helburu hartuta. Zehazki, foru-aldundiek Euskadiko Zergen Koordinaziorako Organoan aurkeztu dituzte, urtean zehar, PFEZaren eta sozietate-zergaren erregelamenduak onesteko foru-dekretuen proiektuak, eta gero, hein batean behintzat, onetsi eta argitaratu dira. Horren berri ematen da

La actividad normativa tributaria desarrollada por las instituciones forales desde marzo de 2014 – fecha de cierre del anterior número de esta revista– hasta el final del año no se ha dirigido en líneas generales a acometer cambios de gran calado, sino que, como cabía esperar, se ha orientado fundamentalmente al desarrollo y la adaptación del sistema tributario foral a los dos importantes cambios que se produjeron a finales de 2013 y principios de 2014: por un lado la reforma de los principales impuestos directos, el IRPF, el Impuesto sobre Sociedades y el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones (ISD) que aprobaron las respectivas Juntas Generales de los Territorios Históricos y, por otro, la concertación de una serie de nuevas figuras tributarias acordada entre el Estado y el País Vasco en reunión de la Comisión Mixta del Concierto Económico de 16 de enero de 2014 y refrendada posteriormente mediante la Ley 7/2014, de 21 de abril, que modifica la Ley 12/2002, de 23 de mayo, que aprueba el Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco.

En consecuencia, durante 2014 las haciendas forales han tenido que afrontar una intensa labor de revisión y adaptación de diversos reglamentos, para aprobar otros que desarrollen convenientemente a nivel reglamentario las normas reguladoras de los impuestos directos recientemente aprobadas. En particular, las Diputaciones Forales han ido presentando en el Órgano de Coordinación Tributaria de Euskadi a lo largo del año los respectivos proyectos de decreto foral por los que se aprueban el Reglamento del IRPF y el del

"Zergak gaur egun" atalean, bai eta 2014ko martxotik azarora bitartean onetsitako xedapenen bidez amaitu diren zergen alorreko araugintzako gainerako foru-jardueren berri ere. Halaber, oraindik orain onetsitako PFEZaren erregelamenduak dakartzan berrikuntzak dira Zergak aldizkariaren zenbaki honetan argitaratutako hiru kolaborazioetako baten gai nagusia.

2014an garatu diren araugintzako foru-jardueren baldintzatzaile gisa adierazitako bigarren faktoreari dagokionez –zerga berrien hitzartzea arautze aldera Kontzertu Ekonomikoan egindako aldaketak–, lehen aipatutako 7/2014 Legea onetsi ostean, zergen alorreko arau-multzoa egokitu behar izan da, zerga berri hauei dagozkien zenbait mailatako xedapenak onestearen bidez: joko-jardueren gaineko zerga berria, energia elektrikoaren ekoizpenaren balioaren gaineko zerga, kreditu-erakundeetako gordailuen gaineko zerga, berotegi-efektua duten gas fluoratuen gaineko zerga, ekoizpenaren gaineko eta erregai nuklear agortua eta hondakin erradioaktiboak instalazio zentralizatuetan biltegitratzearen gaineko zerga berriak, eta loteria eta apustu batzuen sariaren gaineko zerga. Xedapen horien guztien berri laburrak edo iruzkinak jasota daude, halaber, "Zergak gaur egun" atalean.

Bestalde, Estatuko Administrazioa gauzatzen ari da, pixkanaka, aspaldi iragarritako zerga-erreforma, eta azaroaren 28an Estatuko Aldizkari Ofizialean argitaratu ziren erreformaren lau ardatzak osatzen dituzten legeetako hiru: PFEZa eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga aldatzen dituen legea; sozietate-zergak arautzen dituen 26/2014 lege berria; eta BEZa, zerga bereziak eta ingurumen-zergak aldatzen dituen legea. Oraindik izapidetu gabe dago Zergen Lege Orokorren erreforma onetsiko duen legea. Erreforma horrek, partzialki bada ere, zuzeneko eta berehalako eragina du foru-aldundien zerga-sisteman. Zehazki, Euskadiko erakunde eskudunek ahalmen

Impuesto sobre Sociedades, que posteriormente ya han sido al menos en parte aprobados y publicados. De ello, y del resto de la actividad normativa tributaria foral que ha concluido con la aprobación de las correspondientes disposiciones entre marzo y noviembre de 2014 se da cuenta en la sección de "Actualidad Fiscal". Asimismo, las novedades del Reglamento del IRPF recientemente aprobado son el tema central de una de las tres colaboraciones que se incluyen en este número de Zergak.

Respecto al segundo factor que hemos señalado como condicionante de la actividad normativa foral desarrollada a lo largo de 2014 -las modificaciones en el Concierto Económico para regular la concertación de los nuevos impuestos- tras la aprobación de la Ley 7/2014 a la que hemos hecho referencia se ha requerido la adecuación del cuerpo normativo tributario mediante la aprobación de diversas disposiciones de diferentes rangos que afectan a cada uno de los nuevos impuestos: al nuevo Impuesto sobre Actividades de Juego, al Impuesto sobre el Valor de la Producción de la Energía Eléctrica, al Impuesto sobre los Depósitos en la Entidades de Crédito, al Impuesto sobre los Gases Fluorados de Efecto Invernadero, a los nuevos Impuestos sobre la Producción y sobre el almacenamiento del combustible nuclear gastado y residuos radiactivos y al gravamen sobre los premios de determinadas loterías y apuestas. Todas esas disposiciones son igualmente objeto de reseña o comentario en la sección de "Actualidad Fiscal".

Por su parte, la Administración del Estado ha ido concretando su reforma tributaria largamente anunciada y el 28 de noviembre se publicaron en el BOE tres de las cuatro leyes principales sobre las que pivota la reforma: la Ley que modifica IRPF e IRNR, la nueva Ley 26/2014 del Impuesto sobre Sociedades y la Ley que modifica el IVA, los Impuestos Especiales y los tributos medioambientales, quedando pendiente de tramitación la Ley que aprobará la reforma de la Ley General Tributaria. Esta reforma, aunque de manera parcial, tiene una incidencia directa e inmediata en el sistema tributario foral, en particular respecto a aquellos aspectos de los impuestos concertados

eza dela-eta arautu ezin dituzten zerga hitzartuen zenbait alderditan; beraz, aintzat hartu eta foru-araudian aplikatu beharko dira. Aipatutako lehenengo bi lege horiek, PFEZarenak eta sozietate-zergarenak, euskal zerga-sistemaren alderdi zehatz batzuetan soilik izango dute eragina, printzipioz, baina hirugarrena, BEZa eta zerga bereziak aldatzen dituena, araubide komuneko zerga hitzartuei buruzkoa denez, oro har aplikatu beharko dute foru-ogasunek.

Gainontzean, "Zergak gaur egun" atalean zehatz-mehatz adierazita dago foru-erakundeez 2014ko apiriletik azarora bitartean zergen arloan izan duten araugintza-jarduera. Halaber, foru-aldundietako zerga-araudiaren edo zerga-politikaren zerbitzuek gaurkotatunagatik edo esanahi bereziagatik nabarmendu dituzten xedapen batzuen iruzkina ere egin dugu.

Euskadik Bruselan duen ordezkarietako langileek Europar Batasuneko zergen arloko berriei buruz egin duten kronikak 2014ko martxotik urrira bitartean zergen inguruan gertatutako gorabehera esanguratsuenen berri ematen du, eta bederatzi 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, viii) prozedurak, eta azkenik, ix) txostenei eta argitalpenei buruzko atala.

Atariko atalean balantze orokor bat egiten du, politika fiskalaren ikuspegitik, urtearen lehenengo seihilekoan Greziak egikaritutako presidentetzari buruz; halaber, laburbiltzen du bigarren seihilekoan, Italia presidente dela, egindako politika fiskalaren programa.

Aurrezkiek gainerako zergei dagokienez, berresten da 2014/48/EB Zuzentaraua, 2003/48/EE Zuzentaraua erreformatzen duena, aintzat hartuko dela, interesen ordainketa gisa eskuratutako aurrezki-errendimenduen fiskalitatearen alorrean, eta gai horretan Europako beste estatu batzuekin (Suitza, Liechtenstein,

en que las instituciones competentes del País Vasco carecen de capacidad normativa, y que por tanto será preceptivo trasponer y aplicar a la normativa foral. Así, si bien las dos primeras leyes relacionadas anteriormente, la del IRPF y la del Impuesto sobre Sociedades afectarán en principio sólo de manera puntual a algunos aspectos sistema tributario vasco, la tercera de ellas, la que modifica IVA e Impuestos Especiales, al referirse a impuestos concertados de normativa común, habrá de aplicarse con carácter general por las Haciendas Forales.

Por lo demás, la actividad normativa de las instituciones forales en materia tributaria entre abril y noviembre de 2014 se relaciona de 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 marzo y octubre de 2014, estructurándose en nueve 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, viii) procedimientos y un último apartado ix) sobre informes y publicaciones.

El aparatado introductorio hace un balance general, desde la óptica de la política fiscal, de la presidencia griega ejercida durante el primer semestre del año y resume asimismo el programa de política fiscal de la presidencia italiana del segundo semestre.

En cuanto a la fiscalidad del ahorro se confirma la adopción de la Directiva 2014/48/UE por la que se reforma la Directiva 2003/48/CE en materia de fiscalidad de los rendimientos del ahorro en forma de pago de intereses y se informa de la situación de las negociaciones en esta misma materia con

Monako, Andorra eta San Marino) egindako negoziazioen egoerari buruzko informazioa ematen dugu.

Sozietateen fiskalitatearen eremuan, lau gai desberdinei buruzko informazioa ematen dugu: i) ECOFINeko zuzeneko fiskalitateari buruzko lantaldeak –Euskadik ordezkari du bertan, Estatuko ordezkari berruak– 2014ko apiriletik urrira bitartean egindako bileretan emandako urratsak, Kontseiluak sozietate-zergaren oinarri finkatu komunari buruz egindako zuzentarau-proposamenari dagokionez (BICCIS), ii) Europar Batasuneko beste estatu kide batzuetan diharduten jatorrizko sozietateei eta filialeei aplikatu beharreko zerga-araubide erkideari buruzko 2011/96/EB Zuzentaraua aldatzen duen Kontseiluaren zuzentarau-proposamen berria, Batzordeak 2013ko azaroaren 25ean aurkeztua, eta Batzordeak ez-ezarpen bikoitza saihesteaz duen kezkari erantzuten diona (zerga-oinarriaren higadura eta etekinen transferentzia) dela-eta sortutako azken gorabeherak, iii) estatu kide desberdinetako sozietate elkartuen artean egindako interes eta kanonen ordainketei aplikatzeko zerga-araubide komun bati buruz Kontseiluak egindako zuzentarau-proposamena, eta iv) enpresen fiskalitateari buruz ereduak kodearen lantaldeari egindako lan eta enkarguak.

BEZari dagokionez, EBko fiskalitateari buruzko txostenaren ardatza zergaren araubide berria da. Izan ere, 2015etik aurrera, azken kontsumitzaileei emandako telekomunikazio-, irratihedapen- eta telebista-zerbitzuak eta zerbitzu elektronikoz guztiak hartzailearen egoitzan kokatuko dira. Araudian egindako aldaketan azalpen xehatua erantsi dugu, bai eta Europako Batzordeak auzitegiaren galdera eta erantzunen multzoa ere, BEZaren araubide berri horren benetako aplikazioa argitze aldera.

Transakzio finantzarioen gaineko zergari buruzko atalean, berriz, Tobin tasa esaten zaion zergaren funtsak gogorarazten ditugu, bai eta Batzordeak 2013ko otsailean transakzio finantzarioen gaineko zergari buruz aurkeztu zuen zuzentarau-proposamenaren aurrekariak ere. Halaber, EBko Justizia Auzitegiaren 2014ko apirilaren 30eko epaiaren

terceros países europeos: Suiza, Liechtenstein, Mónaco, Andorra y San Marino.

En el ámbito de la fiscalidad de las sociedades se informa sobre cuatro 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 entre los meses de abril y octubre de 2014, en relación con la propuesta de Directiva del Consejo relativa a una base imponible consolidada común del impuesto sobre sociedades (BICCIS), ii) las novedades respecto a la 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), iii) la propuesta de Directiva del Consejo relativa a un régimen fiscal común aplicable a los pagos de intereses y cánones efectuados entre sociedades asociadas de diferentes Estados miembros y la inclusión en dicha propuesta de una cláusula antiabuso y iv) los trabajos y encargos al Grupo Código de Conducta sobre la fiscalidad de las empresas.

Respecto al IVA, el Informe sobre Fiscalidad en la UE se centra en la nueva normativa del Impuesto que, a partir de 2015, localiza en sede del destinatario todos los servicios de telecomunicaciones, de radiodifusión y televisión y electrónicos prestados a consumidores finales. Se incluye una explicación detallada de los cambios introducidos en la normativa, así como una batería de preguntas y respuestas seleccionadas por la Comisión Europea para clarificar la aplicación efectiva de este nuevo régimen del IVA.

En el apartado dedicado al Impuesto sobre las Transacciones Financieras se recuerdan los fundamentos de la llamada tasa Tobin y los antecedentes de la propuesta de Directiva presentada por la Comisión en febrero de 2013 sobre el Impuesto sobre las Transacciones Financieras. Asimismo se hace eco de la Sentencia del Tribunal

berri ematen dugu. Izan ere, horren bidez ezetsi zen Erresuma Batuak eta Irlandak jarritako errekurtsioa, Kontseiluak baimendu zuelako estatu kideen multzo baten –haien artean Espainia– lankidetzeta sendotua, finantza-transakzioen gaineko zerga sartzea baimentzeko. Errekurtsioan alegatu zuten lurraldez kanpoko ondorioak eragiten zituela parte hartzen ez zuten herrialdeetan.

Zerga bereziei dagokienez, italiar presidentetzari agindutako lanaren berri ematen dugu, produktu energetikoen eta elektrizitatearen zergen eremuan, eta greziar presidentetzak egindako planteamenduak eta emandako urratsak laburbiltzen ditugu, 2003/96/EE Zuzentaraua aldatzen duen Kontseiluaren zuzentarau-proposamenari dagokionez (horren bidez energiako eta elektrizitateko produktuengaineko zergen erregimen komunitarioaberregituratzen da) eta proposamen horri buruzko eztabaida biziak sortu dira, 2011n aurkeztu zenetik.

Lankidetzaren eremuan, txostenak aztertzen duen gai nagusia da Kontseiluaren zuzentarau-proposamena –Batzordeak 2013ko ekainean aurkeztua– 2011/16/EB Zuzentaraua aldatzeko, zergen arloko informazio-truke automatikoaren betebeharrari dagokionez. Eremu horretan berriki egindako lanen helburua da ELGArekin koordinatzea, mundu-mailan zerga-informazioa trukatzeko duen eredia laster ematekoa den zuzentarau-proposamenean txertatze aldera, urriaren erdialdean ECOFIN Kontseiluan akordio bat lortu ostean.

Halaber, 2014ko martxotik urrira bitarteko EBko zergei buruzko txostenak, batetik, Batzordeak egindako irizpen arrazoituak jasotzen ditu: i) Hungariari, tabakoaren produktuen merkataritza murrizten duten neurriak bertan behera utz ditzan, ii) Irlandari egindako eskaera laketontziek zerga gutxiagoko erregairik ez dutela erabiltzen bermadezan, iii) Herbehereei egindako eskaera, beste estatu kide batean edo EEEko herrialde batean (Norvegia, Liechtenstein eta Islandia) ezarritako aseguru-enpresei ordaindutako jatorri nederlanderreko dibidenduen zerga diskriminatzaileak

de Justicia de la UE de 30 de abril de 2014, desestimatoria del recurso presentado por el Reino Unido e Irlanda del Norte contra la decisión del Consejo de permitir la cooperación reforzada de un grupo de Estados miembros –entre ellos España– para introducir un impuesto sobre las transacciones financieras, en el que alegaban efectos extraterritoriales para los países no participantes.

En cuanto a los Impuestos Especiales se informa sobre el trabajo encomendado a la Presidencia italiana en el ámbito de la imposición de los productos energéticos y de la electricidad y se resumen los planteamientos y avances durante la Presidencia griega respecto a 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, propuesta que ha sido objeto de intensos debates desde su presentación en 2011.

En el ámbito de la cooperación, el asunto central que trata el Informe es el desarrollo de la propuesta de Directiva del Consejo –presentada por la Comisión en junio de 2013– 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. Los trabajos más recientes en esta área se orientan hacia la coordinación con la OCDE a efectos de incorporar su modelo de intercambio mundial de información fiscal en la propuesta de Directiva que previsiblemente se adoptará en breve, tras alcanzarse un acuerdo en el Consejo ECOFIN de mediados de octubre.

Asimismo, el informe sobre fiscalidad en la UE del periodo marzo-octubre 2014 se hace eco, por un lado, de los dictámenes motivados emitidos por la Comisión: i) petición a Hungría de que ponga fin a las medidas que restringen el comercio de los productos del tabaco, ii) instancia a Irlanda para que garantice que los barcos de recreo no usen combustible de gravamen inferior, iii) petición a los Países Bajos de que pongan fin a la imposición discriminatoria de dividendos de origen neerlandés pagados a las empresas de seguros establecidas en otros estados miembros o en un

bertan behera utz ditzaten, iv) Zipreri egindako eskaera, arau fiskalak egokitu ditzan, Kroazia EBn sartu dela aintzat hartuta, v) Frantziari eskatzen zaio kirol-ekitaldietarako sarrerei BEZa ezartzea, ikuskizunentzako berariazko zergarik ez duten kasuetan, vi) Estoniari egindako eskaera, zigarreten salmenta eta merkataritzari buruzko araudia alda dezan, eta vii) Greziari egindako eskaera formal, lurreko mugetan zergarik gabeko gasolina-zerbitzuguneei buruzko legedia alda dezan, viii) Greziari egindako eskaera, atzerriko bandera duten itsasontziei zerga diskriminatzaileak ezartzea bertan behera utz dezan, eta ix) Italiari egindako eskaera, beste estatu kide batzuetako edo EEKo irabazi-asmorik gabeko erakundeentzako legatuak diskriminatzen dituen oinordetza-zergari buruzko araudia alda dezan. Bestalde, iruzkin labur batzuk egiten dira Batzordeak Europar Batasuneko Justizia Auzitegiaren aurrean jarritako errekurtso hauei buruz: i) Frantziaren aurka, atzerriko onura publikoko erakundeentzako dohaintzei dagokienez, ii) Portugalen aurka, zigarreten zerga bereziei buruzko arauak direla-eta, iii) Erresuma Batuen aurka, erregaia markatzeari buruzko arauak ez betetzeagatik, iv) Alemaniaren aurka, EBkoak ez diren operadoreei BEZa itzultzeko arauengatik, eta v) Herbehereen aurka, ur-kirol zehatz batzuk BEZa ordaintzetik ez salbuestearen ondorioz. Orobat, EBko Justizia Auzitegiaren hiru epairi buruzko aipamen labur bat egiten da, eta estatu-laguntzei dagokienez, aipatzen da Europako Batzordeak onetsi duela zinema-produkzioei eta ikus-entzunezkoei dedukzio fiskalak ezartzeko Espainiako araubidea.

Amaitzeko, Europar Batasuneko fiskalitateari buruzko txostenaren IX. atalean zenbait argitalpen interesgarri zerrendatuta daude, eskuratzeko helbideak adierazita.

"Azterlanak eta kolaborazioak" atala hiru artikuluk osatzen dute oraingoan. Haietatik lehenengoa da "Mikroenpresei eta enpresa txiki eta ertainei aplikatu beharreko zerga-erregimena sozietate-zergaren araudi berrian", eta Arabako Foru Aldundiko Zerga

país del EEE (Noruega, Liechtenstein e Islandia), iv) petición a Chipre de que adapte sus normas fiscales para reflejar la adhesión de Croacia a la UE, v) se insta a Francia a que sujete al IVA las entradas a acontecimientos deportivos cuando no estén sujetas al impuesto específico sobre espectáculos, vi) solicitud a Estonia de que modifique su legislación sobre la venta y comercialización de cigarrillos, vii) petición formal a Grecia de que modifique su legislación sobre las estaciones de servicio libres de impuestos en sus fronteras terrestres, viii) petición a Grecia de que abandone su imposición discriminatoria a los buques con pabellón extranjero y ix) petición a Italia de que modifique la legislación sobre el impuesto de sucesiones que discrimina los legados a organizaciones sin ánimo de lucro de otros estados miembros o el EEE. Por otra parte, son objeto de un breve comentario los siguientes recursos de la Comisión ante el Tribunal de justicia de la unión Europea: i) contra Francia en relación con las donaciones a organismos de utilidad pública extranjeros, ii) contra Portugal por sus normas sobre los impuestos especiales para los cigarrillos, iii) contra el Reino Unido por incumplimiento de las normas sobre el mercado de combustible, iv) contra Alemania por sus normas sobre devolución del IVA a los operadores de fuera de la UE y v) contra los Países Bajos por no eximir del IVA determinadas actividades de deporte acuático. Se incluye también una breve reseña de tres sentencias del Tribunal de Justicia de la UE y, en relación con las ayudas de Estado, se hace referencia a la aprobación por parte de la Comisión Europea del régimen español de deducciones fiscales para producciones cinematográficas y audiovisuales.

Por último, en el apartado IX del Informe sobre Fiscalidad en la Unión Europea se relaciona una serie de publicaciones de interés indicando las correspondientes direcciones de acceso.

La Sección de "Estudios y Colaboraciones" se compone en esta ocasión de tres artículos. El primero de ellos, bajo el título "Régimen fiscal aplicable a las microempresas, pequeñas y medianas empresas en la nueva normativa del Impuesto sobre Sociedades" tiene por autor al

Araudiaren zerbitziburua da egilea, Javier Armentia.

Lan horren xedea da mikroenpresei eta enpresa txiki eta ertainei aplikatu beharreko zerga-erregimenaren berezitasunak azpimarratzea.

Gai horretara lehen hurbilketa egiteko baliagarriak dira sozietate-zerga arautzen duten bi foru-arau berrien zioen azalpenetan bertan erakunde horiei buruz jasotako bi erreferentzia hauek:

- Adierazi bezala, sozietate-zergari buruzko foru-arau berriak mikroenpresei arreta berezia ematen die "enpresa proiektuen ezarpena eta garapena errazteko, haien zerga-kostu zuzenak eta zeharkakoak jaitziz, haien mozkinen berrinbertsioa sustatuz, ahalmena eta tamaina handitu ahal izan dituzten, eta haien zergapetzea sinplifikatuz. Ikuspegi horretatik nabarmentzekoa da beren beregiko tratamendua ezarri dela mikroenpresentzat, hau da, 10 langile baino gutxiago eta urtean 2 milioi eurotik beherako eragiketen eta aktiboen zenbatekoa duten enpresentzat. Horrelakoentzat, foru-arauaren proposamen honetan jasotako babesak eta erraztasunak benetako inboluzioa dira".
- Bestalde, honako hau adierazten du: "arabide orokorrean sartu dira enpresa txiki eta ertainen arabide berezia...". Baina egileak zehazten du zioen azalpenean aipatzen den eransketa hori ez dela ulertu behar berezitasun fiskalen desagertze gisa; izan ere, arabide orokorrean sartzen dira, baina arau berezi batzuk dituzte. Beste modu batean esanda: mikroenpresek eta enpresa txiki eta ertainek, arabide orokorraren barruan sistematikoki kokatuta egon arren, arau bereziak dituzte, aurreko legedian bezala, eta sozietate-zergaren arabide orokorra aplikatzen zaien erakundeetatik bereizten dira. Horrenbestez, funtsean, artikulua aipatzen dituen entitateei aplikatu

Jefe del Servicio de Normativa Tributaria de la Hacienda Foral de Álava, Javier Armentia.

Su trabajo tiene por objeto resaltar las especialidades o peculiaridades del régimen fiscal aplicable a las microempresas, pequeñas y medianas empresas.

Para una primera aproximación a la materia sirven las dos referencias a este tipo de entidades que se contienen en la propia exposición de motivos de las nuevas normas forales reguladoras del Impuesto sobre Sociedades:

- Como se indica, la nueva Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades presta una atención especial a las microempresas "para facilitar la implantación 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. Desde esta perspectiva se puede destacar el tratamiento específico otorgado a las microempresas, entendiendo por tales aquéllas que tengan menos de 10 empleados y un volumen de operaciones y de activos inferior a 2 millones de euros anuales, para las que la simplificación y el apoyo recibido en esta Norma Foral suponen una verdadera evolución en relación a su situación anterior".
- Por otra parte se señala que "han sido incorporados al régimen general los regímenes especiales de las pequeñas y medianas empresas...". Ahora bien, precisa el autor que esta incorporación a la que hace referencia la exposición de motivos no debe ser entendida como sinónimo de eliminación de especialidades fiscales, sino como incorporación al régimen general pero disponiendo de reglas especiales. O dicho de otra forma, las microempresas, pequeñas y medianas empresas, a pesar de estar ubicadas, sistemáticamente hablando, dentro del régimen general, disfrutaban, al igual que en la legislación anterior, de normas especiales que las diferencian de las entidades

beharreko araubide berezia tokiz aldatzea baino ez da egin.

Egileak azpimarratzen du aurreko legedian enpresa txiki eta ertainek berariazko kapitulu zutela araubide berezien erregulazioaren barruan; araubide berrian berariazko kapitulu hori desagertzen da, eta enpresa horiek, mikroenpresek batera – orain sortutako figura berria –, araubide orokorrean sartzen dira, baina artikuluetan arau berezi batzuk jasota daude.

Azken finean, lehen enpresa txiki eta ertainek araubide berezia zuten, sozietate-zerga erregulatzeko arauaren kapitulu zehatz batean kokatua; orain, berriz, mikroenpresek eta enpresa txiki eta ertainek araubide berezia dute, zergaren araubide orokorraren barruan kokatua.

Bigarren kolaborazioa Arabako Foru Ogasuneko bi teknikariek egindako lana da: Fernando Achótegui eta Esther Urruzola. Editorial honen hasieran aurreratu dugun bezala, Arabako Lurralde Historikoko PFEZaren erregelamendu berriaren berrikuntza nagusiak aztertuta dituzte.

Egileek artikulua hasteko idatzitako sarrerak argi eta garbi azaltzen digu azterlanaren xedea eta edukia:

“Berriki, hiru lurralde historikoek pertsona fisikoen errentaren gaineko zergari buruzko foru-arau berriak onetsi dituzte. Zehazki, azaroaren 27ko 33/2013 Foru Araua Arabako Lurralde Historikoan, abenduaren 5eko 13/2013 Foru Araua Bizkaiko Lurralde Historikoan, eta urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Araua Gipuzkoako Lurralde Historikoan.

Foru-arau horiek sartutako berrikuntzen ondorioz, haien garapenerako erregelamenduak ere aldatzea komeni da.

a las que se les aplica el régimen general del Impuesto sobre Sociedades, de modo que básicamente sólo se ha afrontado un mero cambio de ubicación del régimen especial aplicable a las entidades a las que se refiere el artículo.

El autor destaca que, así como en la legislación anterior las pequeñas y medianas empresas disponían de un capítulo propio dentro de la regulación de los regímenes especiales, en la nueva normativa desaparece este capítulo específico y las mismas, junto a las microempresas –figura de nueva creación–, se incorporan al régimen general, si bien recogándose a lo largo de su articulado determinadas reglas especiales.

En definitiva si anteriormente las pequeñas y medianas empresas contaban con un régimen especial ubicado en un determinado capítulo de la normativa reguladora del Impuesto sobre Sociedades, ahora las microempresas, pequeñas y medianas empresas siguen disfrutando de un régimen especial ubicado dentro del régimen general del tributo.

La segunda colaboración es obra de dos técnicos de la Hacienda Foral de Álava: Fernando Achótegui y Esther Urruzola y como se ha anticipado al inicio de este editorial trata sobre las principales novedades del nuevo Reglamento del IRPF del Territorio Histórico de Álava.

La reproducción de la introducción que incorporan los autores para abrir el artículo nos da una buena idea de su objeto y contenido:

“Recientemente, los tres Territorios Históricos han aprobado nuevas Normas Forales del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Concretamente, la Norma Foral 33/2013 de 27 de noviembre en el Territorio Histórico de Álava, la Norma Foral 13/2013, de 5 de diciembre, en el Territorio Histórico de Bizkaia y la Norma Foral 3/2014, de 17 de enero, en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Las modificaciones introducidas por las citadas Normas Forales aconsejan la correlativa modificación de sus reglamentos de desarrollo.



Zeregin horri dagokionez, Bizkaiko Lurralde Historikoa izan da eginkizuna burutu duen lehena; izan ere, apirilaren 8ko 47/2014 Foru Dekretuaren bidez onetsi zuen zergaren erregelamendua, eta 2014ko apirilaren 23ko Bizkaiko Lurralde Historikoko Aldizkari Ofizialean argitaratuta dago.

Geroago, 2014ko abuztuaren 8an, Arabako Lurralde Historikoko Aldizkari Ofizialean argitaratu zen abuztuaren 1eko 40/2014 Foru Dekretua, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren arautegia onartzen duena.

Gipuzkoako Lurralde Historikoari dagokionez, oraindik indarrean dago, zergari buruzko Foru Agindua-ren aurkakoa ez den alderdietan, abenduaren 18ko 137/2007 Foru Dekretua, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren erregelamendua onartzen duena, baina espero da arrazoizko denbora-tartean erregelamendu berria onesteari ekiten.

Legedien ikuspegi hori aintzat hartuta, artikulua honen ardatza da Arabako araubide berriak dakartzan berrikuntzak aztertzea, aurreko arauarekin alderatuta. Pentsatzekoa denez, berrikuntza gehientsuenak zergari buruzko Foru Arauan egin dako aldaketan ondorio dira.

Halaber, interes berezia dutela jotako kasuen artean dago alderaketa labur bat, gainerako lurralde historikoetako araudien egoera erreferentziatuta hartuta".

Amaitzeko, hirugarren artikulua, aldizkariko ohiko kolaboratzaile Juan Calvo Vergezek egina, araubide erkideko zerga-sistemaren eremuko da. Artikulu horren xedea da sozietate-zergaren eremuan balantzeak eguneratzeko araudi berriak duen irismena aztertzea. Araudi berri hori erantsi da abenduaren 27ko 16/2012 Legea, finantza publikoak kontsolidatzeko eta ekonomia-jarduera bultzatzeko tributuen arloko hainbat neurri hartzeko, onestearen ondorioz. Horretarako aztertzen dira, besteak beste, egunera daitetzkeen ondare-elementuei buruzko gaiak, eguneratzeko eragiketarako kalkulatzeko jarraitu beharreko arauak, balio berriaren amortizazioa, eta

A este respecto el Territorio Histórico de Bizkaia ha sido el que primero ha realizado esta labor mediante Decreto Foral 47/2014, de 8 de abril por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto, publicado en el Boletín Oficial del Territorio Histórico de Bizkaia de 23 de abril de 2014.

Posteriormente, el 8 de agosto de 2014, se ha publicado en el Boletín Oficial del Territorio Histórico de Álava el Decreto Foral 40/2014, de 1 de agosto, que aprueba el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Por lo que se refiere al Territorio Histórico de Gipuzkoa continúa vigente, en tanto no contradiga la Norma Foral del Impuesto, el Decreto Foral 137/2007, de 18 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas aunque es de esperar que en un lapso de tiempo razonable se proceda a la aprobación de un nuevo reglamento.

Ante esta panorámica legislativa el presente artículo se centra en el análisis de las novedades que recoge el nuevo reglamento alavés frente a su antecesor. Como es lógico, la mayoría de estas novedades vienen determinadas por los cambios operados en la Norma Foral del Impuesto.

Asimismo, en aquellos supuestos que consideramos de especial interés se incluye una breve comparativa con la situación normativa existente en el resto de Territorios Históricos"

Por último, el tercer artículo, que firma Juan Calvo Vérguez, colaborador habitual de la revista, a diferencia de los dos anteriores se encuadra en el ámbito del sistema tributario de régimen común y tiene por objeto analizar el alcance dentro del ámbito del Impuesto sobre Sociedades de la nueva normativa sobre actualización de balances introducida a raíz de la aprobación de la Ley 16/2012, de 27 de diciembre, por la que se adoptan diversas medidas tributarias dirigidas a la consolidación de las finanzas públicas y al impulso de la actividad económica. A tal efecto se analizan, entre otras cuestiones, las relativas a los elementos patrimoniales susceptibles de actualización,

“Errebalorizazio-erreserba” kontuaren saldoari eman dakizkiokeen erabilerak.

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

I. Sarrera.

II. Egunera daitezkeen ondare-elementuak.

III. Eguneratze-eragiketak kalkulatzeko irizpideak.

IV. Balio berri eguneratuaren amortizazioa.

V. Zerga bakarraren likidazioa.

VI. “Errebalorizazio-erreserba” kontuko saldoaren administrazio-egiaztapena.

VII. Administrazio-egiaztapenaren ostean “Errebalorizazio-erreserba” kontuaren saldoari eman dakizkiokeen erabilerak.

VIII. Eska daitezkeen informazio-betebeharrak.

IX. Balantzeen eguneratzea kontsolidazio fiskaleko araubide berezian. Tributuen Zuzendaritza Nagusiak 2013ko maiatzaren 9ko kontsultari emandako erantzunaren azterketa.

“Erreferentziak” atala bost azpiataletan dago egituratuta, ale honetan:

- 1) Lehenengoak interesgarriak iruditu zaizkigun bi dokumentu jasotzen ditu, biak ere iruzur fiskalaren aurkako batzordearen jarduerarekin lotuak. Foru-aldundietako eta Eusko Jaurlaritzako ordezkariak osatutako batzorde hori Euskadiko Zerga Koordinaziorako Organoaren barruan sortu zen 2013ko urriaren 14ko erabakiaren bidez, aldez aurretik Eusko Legebiltzarrak eskatutakoari jarraituz. Lehenengo dokumentua da Euskadin iruzur fiskalari aurre egiteko

las reglas a seguir para el cálculo de las operaciones de actualización, la amortización del nuevo valor o los eventuales destinos que pueda otorgarse al saldo de la Cuenta “Reserva de Revalorización”, entre otras cuestiones.

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

I. Introducción

II. Elementos patrimoniales susceptibles de actualización.

III. Criterios de cálculo de las operaciones de actualización.

IV. La amortización del nuevo valor actualizado.

V. La liquidación del gravamen único.

VI. La comprobación administrativa del saldo de la cuenta “Reserva de Revalorización”.

VII. Posibles destinos del saldo de la cuenta “Reserva de Revalorización” tras la comprobación administrativa.

VIII. Obligaciones de información exigibles.

IX. La actualización de balances en el régimen especial de consolidación fiscal. Análisis de la contestación de la DGT a consulta de 9 de mayo de 2013.

La sección de “Referencias” se compone en este número de la revista de cinco apartados:

- 1) El primero de ellos reproduce dos documentos que hemos considerado de interés, relacionados ambos con la actividad de 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 del 14 de octubre de 2013, según había instado previamente el Parlamento Vasco. El primero de los do-

2014rako baterako plana, eta bigarrena, berriz, txostenak egitearen alorrean hiru foru-aldundiek eta SPRIk sinatutako lankidetzaren hitzarmenaren berritzea eta eguneratzea, sozietate-zergaren foru-araudietan ikerkuntza-, garapen- eta berrikuntza-jarduerengatik dedukzioak aplikatzeko ondorioetarako.

- 2) Bigarren azpiatala, «EZKO kontsultak» izenekoak, Euskadiko Zerga Koordinaziorako Organoak jakinarazi dituen zergei buruzko kontsultak biltzeko gunea da, maiatzaren 30eko 3/1989 Legeak, Zerga Bateratze, Koordinazio eta Elkarlanari buruzkoak, 3/1989 Legeko 14. artikuluko xedapenei jarraituz: Lurralde historikoetako zerga-administrazioek darabiltzaten irizpideen koordinazioa lortzeko begira, kontsulta lotesleak Zerga Koordinaziorako Organoaren txostenaren ondoren argituko dira (...).

Zergak aldizkariaren ale honetan hiru kontsulta aukeratu dira. Haietako bat langileei emandako ordainsari-kontzeptu aldakor bat –helburuen arabera– PFEZen egozteko denborari buruzkoa da, eta beste biak sozietate-zergari lotutako gai hauei buruzkoak: kasu batean, ondare-sozietate batek beste sozietate batzuei emandako partaidetza-maileguk jaso beharreko kalifikazioari buruzkoa, eta bestean, aztertzen da sozietate kontsultagileak kapital aldakorreko inbertsio-sozietate (SICAV) batean dituen partaidetzak baloretzat hartzen ote diren, ondare-sozietate gisa izan dezakeen tratamendu fiskalaren ondorioetarako.

- 3) Kontzertu Ekonomikoaren III. kapituluko 2. atalean Araugintza Koordinatu eta Ebaluatze Batzordeari esleitutako eginkizunen artean dago “Kontzertu Ekonomiko

cumentos, el Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal en el País Vasco para el año 2014 y el segundo, la renovación y actualización del 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 de Impuesto sobre Sociedades, suscrito por los Departamentos de Hacienda de las tres Diputaciones Forales y la SPRI.

- 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 sustentan 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 han seleccionado tres consultas, una de ellas relativa a la imputación temporal en el IRPF de un concepto retributivo de carácter variable –en función de objetivos– satisfecho al personal y las otras dos consultas, ambas sobre cuestiones relacionadas con el Impuesto sobre Sociedades, se refieren, en un caso, a la calificación que ha de darse a los préstamos participativos concedidos a otras sociedades por parte de una sociedad patrimonial, y en el otro, se cuestiona si las participaciones de la sociedad consultante en una sociedad de inversión de capital variable (SICAV) reciben la consideración de valores a efectos del posible tratamiento fiscal como sociedad patrimonial.

- 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

honetan aipatutako lotura-puntuen aplikazioari buruz egiten zaizkion kontsultei erantzutea". Beraz, kontsulta horiek Estatuko Administrazioak eta Euskal Autonomia Erkidegoko erakunde eskudunek adostutako erabakien bidez ebazten dira, Batzordean alde biak ordezkaturata 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" atal barruko azpiatal honetan Kontzertu Ekonomikoaren lotura-puntuen aplikazioari buruz egindako bi kontsultari emandako ebazpenen testuak daude jasota, horietan zehazki eragindako agenteen nortasun-datuak ezabatuta. Lehenengoan Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergaren eremuko gai bat planteatzen da; zehazki, araugintzaren eta ordinaraztearen alorreko eskumenei buruzkoa, honako kasu honetan: dohaintzaren aurreko 365 egunetan lurralde erkide eta foralean bizi izan den eta azken bost urteetan aldi batean atzerrian bizi izan den alaba. Bigarrena BEZaren tratamenduari buruzkoa da, eta eragiketa-bolumenaren kalkularen ondorioetarako, foru-lurraldean egoitza duen enpresa batek EBko herrialde batean egindako industria-instalazio bat muntatzeko eragiketa dela-eta.

- 4) Kontzertu Ekonomikoaren III. kapituluko 3. atalak 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. Zergak aldizkariaren ale honen "Erreferentziak" atalaren barruko laugarren azpiatala da "Kontzertu Ekonomikoko Arbitraje Batzordearen ebazpenak" eta datu pertsonalak behar bezala

de "Resolver las consultas 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 dos 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 la primera se plantea una cuestión en el ámbito del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, en concreto sobre la competencia normativa y exaccionadora en un caso de donación de bienes muebles a una 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. La segunda se refiere al tratamiento en el IVA y a efectos del cálculo del volumen de operaciones de la operación de montaje de una planta industrial en un país de la UE realizada por una empresa con domicilio en territorio foral.

- 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 Económico", transcribe debida-

kenduta, arbitraje-organo horrek 2014an hartutako azken hiru erabakiak jasotzen ditugu. Erabaki horiek guztiak Batzordea berri-ritu ondorengoak dira; izan ere, Euskal Autonomia Erkidegoko Kontzertu Ekonomikoaren Batzorde Mistoak 2014ko urtarrilaren 16an erabaki zuen batzordekideen aldaketa.

Hiru erabaki horietako lehena prozedurazkoa da, eta eragindako zergapekoaren administratzaile konkurtsalek gatazkan pertsonatzeko egindako eskabideari ezezkoa ematen dio. Arbitraje Batzordearen erabakien artean aukeratutako bigarrenean, berriz, gatazkaren xedea da pertsona juridiko baten helbide fiskala zehaztea; izan ere, datu hori funtsezkoa da sozietatearen instalazioak eraikitze eta ezartzeko aldiari jasandako BEZa itzultzeko eskumena duen administrazioa zein den argitzeko. Hirugarren ebazpenean, berriz, administrazio batek alegatu ostean ezin duela erabakirik hartu subjektu pasiboaren eragiketa-bolumenaren portzentajei buruz, egiaztatze eragiketarako geldituta baitaude gatazka Arbitraje Batzordeari planteatu izanaren ondorioz. Hain zuzen, Batzordeak erabaki du gatazka ez onartzea, alegatutako oztopoa desagertu dadin.

- 5) Amaitzeko, Zergak aldizkariaren ale hone-tako "Estatistikak" atalean, foru-aldundi-ek 2014ko urtariletik irailera bitarteko aldi-ari bildutako zerga itunduei buruzko infor-mazioa dago. Igor Guinea Palacios teknikari-ak prestatu du; Eusko Jaurlaritzako Ogasun eta Finantza Saileko Sarreren Kudeaketa-rako eta Bilketen Azterketarako Zerbitzuko langilea da bera. Bilketa 8.124 milioi euro-koa izan da; hau da, 2013 ekitaldiko epe berean bildutakoarekin alderatuta, % 4 egin du gora, eta urtearen amaieran dina-mismo handiagoa izatea espero denez, egin daitekeen aurreikuspena da urtea ix-tean bilketa zertxobait handiagoa izango dela, aurreikusitako diru-sarrerak baino.

mente despersonalizados tres de los últi-mos acuerdos dictados por ese órgano ar-bitral, adoptados en 2014, una vez formalizada la renovación de sus compo-nentes, que había sido acordada por la Comisión Mixta del Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco de fecha 16 de enero de 2014.

El primero de los tres acuerdos, de carác-ter procedimental, deniega la solicitud de personación en el conflicto a los adminis-tradores concursales del obligado tributa-rio afectado. En el segundo de los acuerdos de la Junta Arbitral selecciona-dos, el objeto del conflicto es la determi-nación del domicilio fiscal de una persona jurídica, esencial para dirimir qué adminis-tración es la competente respecto a la de-volución del IVA soportado durante el periodo de construcción y establecimiento de las instalaciones de la sociedad. Final-mente, en la tercera de las resoluciones, alegada por una de las Administraciones la imposibilidad de pronunciarse sobre los porcentajes de volumen de operaciones del sujeto pasivo por estar las actuaciones de comprobación paralizadas como con-secuencia del propio planteamiento del conflicto ante la Junta Arbitral, ésta acuerda la inadmisión del conflicto para eliminar así el obstáculo alegado.

- 5) Por último, el apartado "Estadísticas" ela-borado por Igor Guinea Palacios, técnico del Servicio de Gestión de Ingresos y Aná-lisis Recaudatorio en el Departamento de Hacienda y Finanzas del Gobierno Vasco, incluye en este número de Zergak infor-mación sobre la recaudación por tributos concertados de las Diputaciones Forales correspondiente al periodo enero-septiemb-re de 2014. Los 8.124 millones de euros de recaudación registrada suponen un incre-mento del 4% sobre la recaudación con-tabilizada en el mismo periodo del ejercicio 2013 y, sustentado en unas ex-pectativas de mayor dinamismo econó-mico en la parte final del año, permiten

Hain zuzen ere, atal honetan adierazi bezala, Herri Dirubideen Euskal Kontseiluak urrian egindako bileran onartutako zenbaitespeneren arabera, zerga itunduen 2014ko bilketa 12.402 milioi eurokoa izango da; hau da, 28 milioi handiagoa, hasierako aurrekontuan jasotako zifra baino. Bestalde, egoera ekonomikoa zertxobait hobea izango dela aintzat hartuta, eta onetsitako arau-erreforma garrantzitsu batzuek PFEZean eta sozietate-zergan izango duten inpaktua 2015ean gauzatu beharko lukeela kontuan izanda, Herri Dirubideen Euskal Kontseiluak 13.080 milioi euroko bilketaren aurreikuspena onartu du 2015erako; hau da, % 5,5 gehiago, 2014 ixtean bilduko dela kalkulatu den zenbatekoa baino.

Urtearen lehen bederatzi hilabeteetan zerga itunduen bidezko diru-sarreraren bilakaera onean (310 milioi gehiago, aurreko urteko epe berean bildutakoa baino) eragina izan dute PFEZaren bilketa onak (+ % 4,2) eta batez ere BEZak; izan ere nolabait berroneratzea nabari da jada kontsumoan, eta 427 milioi gehiago bildu dira, aurreko urtean baino. Bi faktore horiek aise konpentsatu dute sozietate-zergaren bilketan egindako bilakaera negatiboa, hein handi batean esplika daitekeena 2013ako bilketa ohiz kanpokoagatik, balantzeak eguneratzeko araudia onestearen ondorioz.

Aldizkariaren 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) argitaratutakoen laburpena ere.

pronosticar que para el cierre del año se registrará una ligera desviación al alza respecto a los ingresos presupuestados. De hecho, tal como se informa en este apartado, en la reunión celebrada en el mes de octubre, el Consejo Vasco de Finanzas Públicas aprobó una estimación de cierre de la recaudación por tributos concertados de 2014 de 12.402 millones de euros, 28 millones superior a la cifra presupuestada inicialmente. Por otra parte, con los pronósticos de una coyuntura económica algo más favorable y el impacto de algunas de las importantes reformas normativas aprobadas en el IRPF y el Impuesto sobre Sociedades cuyo efecto debería materializarse en 2015, el Consejo Vasco de Finanzas ha aprobado una previsión de ingresos para 2015 de 13.080 millones de euros, un 5,5% superior a la recaudación estimada al cierre de 2014.

A la positiva evolución de los ingresos por tributos concertados en los nueve primeros meses del año (310 millones más que en el mismo periodo del año anterior) han contribuido un buen comportamiento de la recaudación del IRPF (+4,2%) y, muy especialmente el IVA que, favorecido por cierta recuperación que ya empieza a notarse en el consumo, ha contabilizado 427 millones más que el pasado año. Ambos factores han permitido compensar de sobra la negativa evolución en la recaudación del Impuesto sobre Sociedades, explicada en gran parte por la excepcional recaudación que se registró en 2013 derivada de la aprobación de la normativa sobre actualización de balances.

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).

Bukatzeko, zergen arloko foru-arautegiari buruzko informazio gehiago nahi duten irakurleei gomendatzen diegu EAEko lurralde historikoen web-orrietan ([www.alava.net](http://www.alava.net), [www.bizkaia.net](http://www.bizkaia.net), [www.gipuzkoa.net](http://www.gipuzkoa.net)) eta Eusko Jauriaritzako Ogasun eta Finantza Sailaren web-orrian ([www.ogasun.ejgv.euskadi.net](http://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](http://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](http://www.ehu.es/ituna/index_es.html))

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](http://www.alava.net), [www.bizkaia.net](http://www.bizkaia.net), [www.gipuzkoa.net](http://www.gipuzkoa.net)) y en la página web del Departamento de Hacienda y Finanzas del Gobierno Vasco ([www.ogasun.ejgv.euskadi.net](http://www.ogasun.ejgv.euskadi.net)), desde la que se puede acceder a la aplicación "Código Fiscal Foral" que ofrece una versión integrada de la normativa tributaria de los tres territorios históricos. 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](http://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](http://www.ehu.es/ituna/index_es.html)

