



Aldizkari honen argitaratzailea den Euskadiko Zerga Koordinazio Organoa (EZKO) Zergapideen Elkaregokitasun, Erakidetasun eta Lankidetasuneko maiatzaren 30eko 3/1989 Legearen bidez osatu zen. Sortu zutenetik, Eusko Jaurlaritzako eta foru aldundietako ordezkariak hartu dute parte, gorago aipatu legearen 16. artikuluan xedatu bezala.

Baina egoera arestian aldatu da, 2016ko bigarren seihilekoan EZKOra, partzialki bada ere, udal ordezkariak batu direlako. Garrantzia dela eta, egokia iruditu zaigu gertakari hori erabiltzea Zergak aldizkariaren zenbaki honen editoriala atontzeko, Azterlan eta kolaborazioen atalera batutako artikuluetako baten gaiarekin zuzenean lotuta baitago. Artikuluaren izena "Udalen finantzaketa EAEn eta Tokiko Erakundeen Legea".

Euskadiko Toki Erakundeei buruzko apirilaren 7ko 2/2016 Legeak (EDEL) orientazio argia du hiru maila instituzionalen - autonomia erkidegokoa, foru aldundietako eta udalena-partaidetza erabakiak hartzen dituzten eta baliabideak banatzeko ereduarekin loturiko gaiak jorratzen dituzten -udal kontuak aztertzen direnean behintzat- kidegoko organoetan bermatzeko. Horren adierazle, tributu eta finantzaketa alorrean, ETElek udalek Herri Dirubideen Euskal Kontseiluan eta EZKOn izan dezaketen partaidetza arautu du. ETELen azken xedapenetan hirugarrenean 4. puntu

La constitución del Órgano de Coordinación Tributaria de Euskadi (OCTE), institución editora de esta revista, fue promovida por la Ley 3/1989, de 30 de mayo, de Armonización, Coordinación y Colaboración Fiscal. Desde su creación, en sus reuniones han participado representantes del Gobierno Vasco y de las Diputaciones Forales, tal como prescribía el artículo 16 relativo a su composición.

Este escenario ha cambiado recientemente, de modo que en este segundo semestre de 2016 se han incorporado al OCTE, al menos de forma parcial, representantes del nivel institucional municipal. Por su significación, nos ha parecido oportuno abrir el editorial de este número de Zergak destacando este hecho, que está directamente relacionado con el tema que aborda uno de los artículos incluidos en la Sección de Estudios y Colaboraciones, titulado "La financiación municipal en el País Vasco y la Ley de Instituciones Locales".

Esa Ley 2/2016, de 7 de abril, de Instituciones Locales de Euskadi (LILE), tiene una orientación clara por asegurar la participación de los tres niveles institucionales, - autonómico, foral y municipal- en los diferentes órganos colegiados en los que se adoptan decisiones y se tratan asuntos relacionados con el modelo de distribución de recursos, al menos en cuanto se vean afectadas cuestiones de índole municipal. Prueba de ello, en el ámbito tributario- financiero la LILE ha regulado la participación municipal en el Consejo Vasco de Finanzas Públicas, así

bat gehitzen zaio Zergapideen Elkaregokitasun, Erakidetasun eta Lankidetasuneko maiatzaren 30eko 3/1989 Legearen 16. Artikuluari, eta honelaxe geratzen da:

«16. artikulua. Zerga Koordinaziorako Organoa.

1.- Zerga Koordinaziorako Organoa eratzen da eta honela osatuko da:

a) Herriogasun eta Dirubidetarako Sailburuaren saloz, dekretuz izendatutako Eusko Jaurlaritzako hiru ordezkari; horietako bat lehendakari lanetan arituko da.

b) Foru Aldundi bakoitzeko ordezkari bana.

.....

4.- Artikulu honen 1. paragrafoan xedatutako gorabehera, Zerga Koordinaziorako Organoan Euskadin ezarpen handiena duen udalerrien elkarrekin proposatu eta Lehendakariak izendaturiko hiru ordezkari sartuko dira, hitzarekin eta botoarekin, lege honen 7. eta 11. artikuluetan aurreikusitakoaren arabera tokiko zergak aztertu behar direnerako. Horrelakoetan, erabakia hartzeko, gehiengo osoa beharko da, eta gehiengo oso horretan instituzio-eremu bakoitzak –erkidegoak, foru-aldundiek eta udalek– gutxienez ordezkari bat izan beharko du».

Organoei buruzko beritasunetik aparte, EZKOk 2016ko ekaina-azaroa epean bilera egutegia bete du –udal partaidetzarekin, ahal badagokio- eta besteak beste, aurkeztutako arau xedapenen proiektuen txostenak egin ditu eta tributu-ordaintzaileen kontsulta lotesleer erantzunak adostu ditu, horrez gain, Araugintza Koordinatu eta Ebaluatze bidez bideratu dira tributuen inguruko kontsultak, Kontzertuarekin lotura duten aplikazioaren inguruko kontsultak, alegia. Jarduera horien guztien berri aldizkariaren kasuan kasuko ataletan ematen da.

como la ya referida participación en el OCTE. Ésta última se prescribe en la Disposición final tercera de la LILE, que añade un apartado 4 en el artículo 16 de la Ley 3/89 de Armonización, Coordinación y Colaboración Fiscal que queda redactado así:

«Artículo 16. El Órgano de Coordinación Tributaria

1. Se constituye un Órgano de coordinación tributaria cuya composición será:

a) Tres representantes del Gobierno Vasco nombrados por Decreto a propuesta del Consejero de Hacienda y Finanzas, uno de los cuales actuará como presidente.

b) Un representante de cada una de las Diputaciones Forales.

.....

4. No obstante lo dispuesto en el apartado primero de este artículo, se incorporarán con voz y voto al Órgano de Coordinación Tributaria tres representantes de los municipios designados por el lehendakari a propuesta de la asociación de municipios vascos de mayor implantación únicamente cuando se trate de asuntos relativos a los tributos locales, de conformidad con lo previsto en los artículos 7 y 11 de esta ley. En estos casos, los acuerdos se adoptarán por mayoría absoluta, siempre que dicha mayoría incluya al menos un representante de cada ámbito institucional autonómico, foral y municipal.»

Al margen de esta novedad orgánica, el OCTE ha cumplido a lo largo del periodo junio-noviembre de 2016 su calendario de reuniones –desde ahora con participación municipal, siempre que proceda,- y entre otras cosas ha informado los proyectos de disposiciones normativas presentados y ha consensuado la respuesta a las diversas consultas vinculantes formuladas por los obligados tributarios, derivando además hacia la Comisión de Coordinación y Evaluación Normativa las consultas tributarias planteadas sobre la aplicación de los puntos de conexión del Concierto. De toda esta actividad se da

"Zergak gaur egun" atalean zehatz-mehatz adierazita dago foru-erakundeek aipaturiko aldian onartu eta zergen arloan aldizkari honen erreferentziako epean (2016ko ekaina-azaroa) izan duten araugintza-jarduera guztia. Halaber, foru-aldundietako zerga-araudiaren edo zerga-politikaren zerbitzuek gaurkotasunagatik edo esanahi bereziagatik nabarmendu dituzten xedapen batzuen iruzkina ere egin dugu. Foru tributu-sistemetan, zenbait arau zein erregelamendu aldaketa onartu dira, eta eragina izan du zergarik gehienetan: batetik, arau eskumena dituen zergak -hau da, arautzeko eskumena dutenean-, eta bestetik, Ekonomia Kontzertuaren arabera, estatuaren arauen menpeko zergak. Gorago aipatutako epean, foru aldundien arautze jardunaren ildo nagusien artean, nazioarteko alorreko erabakiak eta konpromisoak (ELGE eta EBrenak) egokitzeko aldaketak dira azpimarratzekoak, oinarri ezargarriaren higaduraren eta onuren lekualdaketaen aurkako BEPS proiektuaren baitakoak batez ere. Hain zuzen, Kontseiluaren 2011ko otsailaren 15eko 2011/16/EB Zuzentarauan gertatutako aldaketak egokitzeko arauak batu dira. Zuzentaru horren edukia honakoa da: administrazio lankidetzaren fiskalitatearen arloan -finantza kontuen eta herrialdez herrialdeko informazioaren gaineko truke automatikoa- eta nazioartean deituriko patent box erregimenean behar diren aldaketak, hau da, jabetza intelektual edo industrialaren ustiapenaren ondoriozko errenten murrizketak.

Europar Batasuneko gaurkotasun fiskalaren kronikak, Euskadik Bruselan duen Delegazioak egindakoa bera, 2016ko ekainetik azarora gertatu diren aldaketa esanguratsuenak biltzen ditu, eta zazpi atal handitan banatzen da: i) sarrera, ii) sozietateen fiskalitatea, iii) BEZa,

cuenta en las correspondientes secciones de la revista.

La actividad normativa de las instituciones forales en materia tributaria durante el periodo de referencia de esta revista (junio - noviembre 2016) 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 por su especial significación. Se han aprobado cambios diversos en los sistemas tributarios forales, tanto de rango normativo como reglamentario, que han afectado a la mayor parte de los impuestos: a aquellos sobre los que se dispone de competencia normativa y por tanto discrecionalidad para su regulación, y también a aquellos otros tributos que, según regula el Concierto Económico, han de regirse por las normas establecidas por el Estado. Entre las líneas destacadas de la actividad normativa foral en el periodo de referencia, cabe señalar las modificaciones orientadas a la adaptación a los acuerdos y compromisos de ámbito internacional (tanto de la OCDE como de la UE), principalmente en el marco del Proyecto BEPS de lucha contra la erosión de la base imponible y el traslado de beneficios. En particular se han incorporado las previsiones normativas para la adaptación a los cambios operados en la Directiva 2011/16/UE del Consejo, de 15 de febrero de 2011, relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad -los relativos al intercambio automático de información sobre cuentas financieras y los referentes a la información país por país- así como los cambios necesarios en el régimen, internacionalmente conocido como patent box, consistente en la reducción de las rentas derivadas de la explotación de la propiedad intelectual o industrial.

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 junio y noviembre de 2016, estructurándose en siete grandes apartados:

iv) finantza transakzioen gaineko zerga, v) administrazio lankidetzak, vi) prozedurak eta azken atala vii) txostenak eta argitalpenak.

Sarrerak azaletik azaltzen ditu Eslovakiako lehendakaritzaren (2016ko bigarren sei hilekoa) lehentasunak. Fiskalitatearen alorrean, iruzurraren eta ihes fiskalaren aurkakoak batik bat.

Sozietateen fiskalitateei dagokienez, bost kontu aipatzen dira: i) Europako Parlamentuak uztailaren 5ean Kontseiluari egindako komunikazioa, non laburtzen baitira orain arteko aurrerapenak eta hurrengo hileetako lehentasunak, bai EBn bai nazioartean, zerga ihes eta saihestearen eta finantza jardura ilegalen kontrako borroka indartzeko, ii) Kontseiluaren (EB) 2016ko uztailaren 12ko 2016/1164 Zuzentaraua, zeinaren bidez arauak ezartzen baitira barruko merkatuan zuzeneko eragina duten zerga ihestearen jardunen kontra; zuzentarauan, enpresa handiek zergak saihesteko erabili ohi dituzten jardunak aztertzen dira, ELGEk 2015ean zerga oinarriaren higadurari eta onuren lekualdaketari (BEPS) aurre egiteko emandako gomendioen esparruaren, iii) Sozietateen gaineko Zergaren EBrako aldaketa garrantzitsua, 2016ko urriaren 25eko Batzordeak iragarrita, –sozietateen gaineko zergaren zerga oinarri sendotu erkidea (SZZOSE) berriz aztertzea, sozietateen gaineko zergaren aldaketen inguruko multzo handiago batean, merkatu bakarrean negozio jarduerak erraztu eta merkatzeko eta zerga ihestearen kontrako tresna indartsua sortzeko-, iv) zuzentarauaren proposamena, estatuen elkarturiko sozietateen arteko interesen ordainketa eta kanonei aplikatu beharreko zerga erregimenari buruzkoa eta v) Jokabide Kodearen Taldearen bilerak eta aurrerapenak, enpresen fiskalitatearen ingurukoak.

i) introducción, ii) fiscalidad de las sociedades, iii) IVA, iv) Impuesto sobre las Transacciones Financieras, v) cooperación administrativa, vi) procedimientos y un último apartado vii) sobre informes y publicaciones.

El apartado introductorio describe a grandes rasgos las prioridades de la presidencia eslovaca a la que corresponde su ejercicio durante el segundo semestre de 2016. En el área de fiscalidad, orientadas principalmente en la lucha contra el fraude y la evasión fiscal.

En cuanto a la fiscalidad de las sociedades, se hace referencia a cinco cuestiones: i) la Comunicación de 5 de julio de la Comisión al Parlamento Europeo y al Consejo, que resume los avances realizados hasta la fecha y los ámbitos prioritarios de actuación en los próximos meses, tanto a escala de la UE como internacional, a fin de reforzar la lucha contra la evasión y la elusión de impuestos y las actividades financieras ilegales, ii) la Directiva (UE) 2016/1164 del Consejo, de 12 de julio de 2016, por la que se establecen normas contra las prácticas de elusión fiscal que inciden directamente en el funcionamiento del mercado interior, Directiva que aborda las prácticas de elusión fiscal empleadas habitualmente por las grandes empresas, en el marco de las recomendaciones de la OCDE de 2015 para hacer frente a la erosión de la base imponible y al traslado de beneficios (BEPS), iii) la importante reforma del Impuesto sobre Sociedades para la UE, anunciada por la Comisión el 25 de octubre de 2016, –replanteamiento de la base imponible consolidada común del impuesto sobre sociedades (BICCIIS) en el contexto de un paquete más amplio de reformas del impuesto sobre sociedades, con objeto de facilitar y abaratar las actividades de negocios en el mercado único, y constituir una potente herramienta en la lucha contra la elusión fiscal-, iv) la propuesta de Directiva relativa a un régimen fiscal común aplicable a los pagos de intereses y cánones efectuados entre sociedades asociadas de diferentes Estados miembros y v) reuniones y progresos del Grupo del Código de Conducta sobre la fiscalidad de las empresas.

BEZari dagokionez, EBko Fiskalitateari buruzko Txostenak hiru gai jorratzen ditu. Lehenbizi, Europako Batzordeak 2016ko apirilaren 7an onartutako BEZaren gaineko jarduketa planaren jarduketa alorrak deskribatzen dira. Bigarrenez, Subjektu Pasiboaren Inbertsioa Orokortzeko Proiektu Pilotua aipatzen da. Azkenik, aztertutako hirugarren kontua bonuen bidezko operazioen segurtasun juridikoa BEZaren inguruko arauak armonizatuz handitzeko zuzentaraua da (Kontseiluaren (EB) 2016ko ekainaren 27ko 2016/1065 Zuzentaraua, zeinaren bidez 2006/112/EE Zuzentaraua aldatzen baita bonuei dagokienez).

Finantza Transakzioen gaineko Zergari dagokionez, Euskadik Bruselan duen ordezkariak landutako txostenaren edukia hauxe da: zerga hori ezartzeko zuzentarau proposamena ECOFIN Kontseiluaren ekainaren 17ko bileran eztabaidatu zen eta gogora ekartzen da 10 estatu kide direla lankidetzaren bidez ezartzeko presta daudenak.

Administrazio lankidetzaren esparruan, hiru atali egin diete iruzkina: i) Europako Batzordeak 2016ko uztailaren 5ean 2011/16/EB Zuzentaraua aldatzeko zuzentarau proposamena aurkeztu zuen, izan ere, aldaketaren mamia zerga agintariek kapitalak zurtzearen kontra informazioa eskuratzeari dagokionez, ii) eta iii) EBren eta Monakoaren arteko hitzarmenak EBren eta Andorraren artekoak, eta datu fiskalak automatikoki trukatzeko.

Halaber, EBren fiskalitateari buruzko txostenak, 2016ko ekaina-azaroa aldikoak, jakineko estatu kide batzuk araudia behar bezala egokitzea bultzatuz Batzordeak egindako hainbat xedapen motibatu jasotzen ditu Prozeduren atalean. Zerrendatutako lau irizpideetatik bi Austriari zuzendutakoak dira eta beste biak, aldiz, Poloniari.

Horrez gain, Europako Batasunaren Justizia Auzitegiaren jarduerari dagokionez, abokatu

Respecto al IVA, el Informe sobre Fiscalidad en la UE aborda tres cuestiones. En primer lugar, se describen las áreas de actuación en que se articula el Plan de Acción sobre el IVA aprobado por la Comisión Europea el 7 de abril de 2016. En segundo lugar, se hace referencia al Proyecto Piloto de Generalización de la Inversión del Sujeto Pasivo. Por último, la tercera cuestión abordada se refiere a la Directiva destinada a aumentar la seguridad jurídica de las operaciones con bonos mediante la armonización de las normas sobre el IVA en este ámbito (Directiva (UE) 2016/1065 del Consejo, de 27 de junio de 2016, por la que se modifica la Directiva 2006/112/CE en lo que respecta al tratamiento de los bonos).

En relación con el Impuesto sobre las Transacciones Financieras, el Informe elaborado por la Delegación de Euskadi en Bruselas, refiere que la propuesta de Directiva para la implantación de dicho impuesto se debatió en el Consejo ECOFIN de 17 de junio y recuerda que son 10 los estados miembros dispuestos a su implantación mediante la vía de la cooperación reforzada.

En el ámbito de la cooperación administrativa son objeto de comentario tres apartados: i) la presentación por parte de la Comisión Europea, el 5 de julio de 2016, de la propuesta de Directiva por la que se modifica la Directiva 2011/16/UE en lo que se refiere al acceso a la información por parte de las autoridades tributarias contra el blanqueo de capitales, ii) y iii) los acuerdos entre la UE y Mónaco, por una parte y la UE y Andorra por otra, sobre el intercambio automático de datos fiscales.

Asimismo, el informe sobre fiscalidad UE del periodo junio-noviembre 2016, en su apartado de Procedimientos, se hace eco, por un lado, de diversos dictámenes motivados emitidos por la Comisión instando a los estados miembros concretos a que adapten su normativa convenientemente. De los cuatro dictámenes relacionados, dos de ellos se dirigen a Austria y los otros dos a Polonia.

Por otra parte, respecto a la actividad del Tribunal de Justicia de la Unión Europea se

nagusiak BEZari buruz ateratzen dituen ondorioak labur aipatzen dira.

Azkenik, Europar Batasuneko Fiskalitateari buruzko txostenen eta argitalpenen atalean, argitalpen interesgarri batzuen zerrenda ematen da, horiek eskuratzeko helbideekin.

Ikerketak eta Kolaborazioak atalean bost artikulua ditugu oraingo honetan. Lehena "Arabako Lurralde Historikoaren Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean xedatutako aldaketa" izenburupean. Egilea Francisco Javier Arrázola, Ekonomikoak eta Enpresa Zientzietan lizentziaduna, da, zeinak lanbide karrera Arabako Foru Ogasunaren ikuskapenean egin duen.

Azterlanean identifikatzen du zeintzuk diren Arabako Lurralde Historikoko Batzar Nagusietan izapidetzen ari den xedapenak otsailaren 28ko 6/2005 Tributuen Foru Arau Orokorrean aldatu behar dituen alor eta esparru nagusiak. 17 alderdi aztertu eta aipatzen ditu alda daitezzen, eta esan bezala, neurri handi batean aldaketak irailaren 21eko Zergei buruzko 34/2015 Lege Orokorrean oinarritu behar dira.

Eusko Legebiltzarrak 2015eko ekainaren 21ean onartu zuen Euskal Zuzenbide Zibilaria buruzko Legea. Xedapen orokor horrek, Euskal Herriko Foru-Zuzenbide Zibilaria buruzko uztailaren 1eko 3/1992 Legearen ondorengoa, zerga gaietan eragina ditu edo eduki behar ditu, beraz, zerga sistema forala egokitu behar da. Horrela beraz, Javier Armentiak dakarkigu aldizkariaren bigarren artikulua, non hausnarketa pertsonal batzuk egiten baitira egokitu beharreko alderdi nagusiei buruz.

Egileak artikulua batzuetan EAEko legeria zibil berriaren eragina aztertzen du: i) I Zergei buruzko Foru Arau Orokorra, ii) Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zerga, iii) Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, iv)

incluye una breve referencia a las conclusiones de la Abogada General en un asunto concreto relativo al IVA.

Por último, en el apartado final de Informes y Publicaciones sobre Fiscalidad en la Unión Europea se relaciona una serie de documentos de interés indicando las correspondientes direcciones de acceso.

La Sección de "Estudios y Colaboraciones" se compone en esta ocasión de cinco artículos. El primero de ellos, bajo el título "Modificaciones previstas en la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico Álava" tiene por autor a Francisco Javier Arrázola, licenciado en Ciencias Económicas y Empresariales, que ha desarrollado su carrera profesional principalmente en el área de inspección de la Hacienda Foral de Álava.

En su trabajo identifica las principales áreas o aspectos de la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria que la disposición que se encuentra en tramitación en las Juntas Generales del Territorio Histórico de Álava proyecta modificar. Señala y hace un breve análisis de 17 aspectos objeto de modificación, en gran parte, según apunta, modificaciones inspiradas en la reforma parcial de la Ley General Tributaria operada por la Ley 34/2015, de 21 de septiembre.

El Parlamento Vasco aprobó el 25 de junio de 2015 la Ley de Derecho Civil Vasco. Esta disposición general, que sucede a la Ley 3/1992, de 1 de julio (del Derecho civil foral del País Vasco), tiene, o debe tener, efectos en el ámbito tributario por lo que, se impone la consecuente adaptación del sistema tributario foral. De este modo introduce Javier Armentia el segundo artículo de la revista, en el que realiza una serie de reflexiones personales sobre los principales aspectos a adaptar.

El autor dedica capítulos específicos de su artículo a analizar cómo afecta la nueva legislación civil vasca a: i) la Norma Foral General Tributaria, ii) al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, iii) al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas,

Ondarearen gaineko Zerga eta v) bost udal zergak.

Zergak aldizkariaren zenbaki honen hirugarren kolaborazioa Ester Urruzola Arabako Foru Aldundiko Zerga Araudiaren zerbitzuko teknikariarena da. Etxeen alogera prezioak igo direla eta etxe kapitaletik eratorritako atarramentuak gutxi balioestegatiko iruzur fiskal garrantzitsua dagoela jakinda, artikulua egileak hausnarketa eta irizpide batzuk azaltzen ditu etxe kapitalaren errenten egungo araudi fiskalak -estatuan zein foru lurraldeetan- gorago azaldutako bi gertakariotan duen eraginaz.

Aztertu nahi du zein den etxe kapitalaren araudi fiskalak alogeraren batz besteko prezioaren igoeran duen eragina, hau da, zein den onuraduna, errentaria edo errentatzailea, eta zuzenbide erkideko lurraldeen eta foru lurraldearen arteko aldea nahi du ikertu. Era berean, hausnarketa egiten du errenta horien tratamendu fiskalak, iruzur fiskalari aurre egiteko, PFEZan duen eraginaz.

Ester Urruzola andreairena lana zazpi ataletan egituratzen da: i) Sarrera, ii) Etxe kapitalaren atarramentua egozte, iii) Errentak kalkulatzea, iv) Etxebizitzaren errentamendua eta beste erabilera batzuetarako errentamendua, v) Denbora egozpenaren irizpidea eta etxe kapitalaren errenten kontzeptua, vi) Azpierreztamendua eta vii) Ondorioak.

Laugarren artikulua Juan Calvo Vérguez Extremadurako Unibertsitateko Finantza eta Zerga Zuzenbideko irakaslearena da, eta helburua atzerriko baloreak edukitzeko erakundeen (ABEE) Sozietateen gaineko Zergan eta lurralde erkidean aplikatzen den indarreko erregimen berezia (azaroaren 27ko 27/2014 Legea) aztertzea da, aurreko erregimenarekiko aldea azpimarratuz. Azpimarratzen denez, erregimen berezi hori desagertu zen foru araudian, 2014an onetsitako Sozietateen gaineko Zergaren aldaketaren bidez.

iv) al Impuesto sobre el Patrimonio y v) a los cinco Impuestos municipales.

Firma la tercera colaboración de este número de Zergak Ester Urruzola, Técnica del Servicio de Normativa Tributaria de la Hacienda Foral de Álava. La evidencia de un repunte de los precios medios del alquiler inmobiliario y los indicios de que existe un fraude fiscal significativo por infravaloración de los rendimientos procedentes del capital inmobiliario, despiertan en la autora del artículo una serie de reflexiones e interesantes juicios de valor sobre la influencia que la actual regulación fiscal de las rentas del capital inmobiliario –tanto en el Estado como en territorio foral- pudiera tener en la configuración de esas dos circunstancias.

Se pregunta en concreto por el papel que la actual regulación fiscal del capital inmobiliario juega en el incremento del precio medio del alquiler, por si beneficia a arrendador o arrendatario y por las eventuales diferencias entre territorio común y territorio foral. Asimismo, reflexiona sobre la eficacia del tratamiento fiscal de estas rentas en el IRPF para combatir el fraude fiscal.

El trabajo de Ester Urruzola se estructura en siete apartados: i) Introducción, ii) Imputación de rendimientos de capital inmobiliario, iii) Estimación de rentas, iv) Arrendamiento de vivienda y arrendamiento para otros usos, v) Criterio de imputación temporal y concepto de rentas de capital inmobiliario, vi) Subarrendamiento y vii) Conclusiones.

El cuarto artículo corresponde a Juan Calvo Vérguez, profesor de Derecho Financiero y Tributario en la Universidad de Extremadura, y tiene por objeto analizar el vigente régimen especial aplicable en territorio común en el Impuesto sobre Sociedades a las llamadas Entidades de Tenencia de Valores Extranjeros (ETVE), recogido en la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, subrayando sus diferencias con la anterior regulación. Se advierte que dicho régimen especial fue suprimido en la normativa foral a través de la reforma del Impuesto sobre Sociedades aprobada en 2014.

Egileak aztertutako kontuen artean, honakoak dira azpimarratzekoak: erakunde ez egoiliarrek banatutako dibidenduengatik atzerriko baloreak edukitzeko erakundeei (ABEE) zergetan ordaindu beharrekoa, erakundeko bazkideei aplikatu beharreko fiskalitatea erakunde horrek banatutako onurei dagokienez edo atzerriko establezimendu iraunkor baten (ABEE) transmisio operazioen zergak

Juan Calvo jaunaren lana:

I.- AZALPEN OROKORRAK.

II. ABEE izateko betekizunak

III.- ABEE baten zerga oinarria zehazteko arauak.

IV. ABEEri erakunde ez egoiliarrek banatutako dibidenduengatik ordaindu beharreko zergak

V. Erakundearen bazkideen erregimen fiskala, ABEE batek banatutako onurei eta erakundeetako partaidetzak eskualdatzearen ondoriozko errentei dagokienez.

VI. Atzerriko establezimendu iraunkorren transmisio operazioen erregimen fiskala (ABEE).

VII. Berriz kapitalizatzea.

VIII. ABEE baten erregimen fiskalaren araudi iragankorren proiektzioa.

Bosgarren artikuluan -Azterlan eta Kolaborazioen atalaren azkena-, José Rubí Bizkaiko Foru Aldundiaren Idazkaritza Teknikoaren zuzendariak EAEko udal finantza-bidea jorratzen du Euskadiko Toki Erakundeei buruzko apirilaren 7ko 2/2016 Legea (ETEL) arestian onartu denetik.

Egile horren hitzetan, lege hori "gure arkitektura juridikoaren hutsunea (arau esparru instituzional

Dentro del conjunto de cuestiones analizadas por el autor destacan, por ejemplo, las relativas a la tributación de los dividendos distribuidos por entidades no residentes a la ETVE, la fiscalidad aplicable a los socios de la entidad en relación con los beneficios distribuidos por ésta o la tributación de las operaciones de transmisión de un establecimiento permanente extranjero en sede de la ETVE.

El trabajo de Juan Calvo se desarrolla según el siguiente Sumario:

I. Consideraciones generales.

II. Principales requisitos que han de concurrir en la ETVE.

III. Reglas a seguir para la determinación de la base imponible de la ETVE.

IV. Régimen fiscal de los dividendos distribuidos por entidades no residentes a la ETVE.

V. Régimen fiscal de los socios de la entidad aplicable en relación con los beneficios distribuidos por la ETVE y las rentas derivadas de la transmisión de la participación en la entidad.

VI. Régimen fiscal aplicable a las operaciones de transmisión de un establecimiento permanente extranjero en sede de la ETVE.

VII. Recapitulación.

VIII. La proyección de la regulación transitoria contenida en la LIS sobre el régimen fiscal de la ETVE.

En el quinto artículo, que cierra la sección de Estudios y Colaboraciones, José Rubí, Director de la Secretaría Técnica de la Hacienda Foral de Bizkaia, aborda la cuestión de la financiación municipal en el País Vasco a partir de la reciente aprobación de la Ley 2/2016, de 7 de abril, de Instituciones Locales de Euskadi (LILE).

En palabras del propio autor, esta Ley "ha venido a colmar esta carencia (se refiere a la existencia

prekarioa eta bete gabea, udalei dagokienez) betetzera eta gure udalen jardueraren ekonomia eta finantza markoa argitzera etorri da, hau da, EAEko udalek ezinbestean egon beharko dute eurengan eragin zuzena duten organoetan eta prozesuetan, alegia, hemendik aurrerantzean udalak ez dira izango menpeko erakunde batzuk eta orain arte ez bezala, beti errespetatuko dira euren funtzio garrantzitsuak, izan ere, udalen tokiko autonomia une oro errespetatu behar da, horrelakorik ez bada ere gertatu beti."

Hala ere, EAEko udalen ekonomia eta finantza jarduera murgildu behar den esparrua ETEL onartzean argitu bada ere, jarduera horren printzipioak finantza esparruan garatu behar dira, baliabideak banatzeko eredu arautzen duten xedapenetara gehituz, bereziki Ekarpenen Legera eta lurralde historikoetako foru arau egokietara -ETELek berak arau horiek aipatzen ditu eta.

Sarrera horren bitartez, egileak lan handiago baten lehen zatia erabiltzen du ETEL-en IX. tituluan xedatutako lege esparrua deskribatzeko eta batetik, EAEko udalen finantza-bidearekin eta ekonomia eta finantza jarduerarekin lotutako legearen printzipio orokorrak aipatzen ditu eta bestetik, udalek Kontzertu Ekonomikoaren ondoriozko baliabideetan izan dezaketen partaidetza eta partaidetza horren banaketa lurralde historikoaren arabera azaldu. Udal finantza-bideren deskripzioarekin batera, koadro eskematiko batzuk datoz, errazago ulertu ahal izateko, baita grafiko eta taula batzuk ere, ereduaren diseinua hobetzeko informazio interesgarri eta erabilgarria eskainita.

Lanaren bigarren zatian -Zergak aldizkariaren hurrengo alean argitaratu bahi duguna- eta

de un marco normativo institucional precario o incompleto en cuanto al nivel municipal) de nuestra arquitectura jurídica y a aportar claridad al marco económico-financiero en que la actividad de nuestros entes locales debe desenvolverse, previendo la imprescindible presencia de los municipios vascos en los órganos y en los procesos de toma de decisiones que les afecten directamente, para dejar de ser unas administraciones sometidas a un grado de tutela no siempre respetuosa con las relevantes funciones que les corresponden y no siempre compatible con auténtico respeto por la autonomía local que los municipios deben tener garantizada."

No obstante, si bien el marco en que debe desenvolverse la actividad económica financiera de los municipios vascos ha quedado clarificado con la aprobación de la LILE, la plasmación de sus principios en el marco de financiación debe ser objeto de desarrollo, mediante su incorporación a las disposiciones que regulan el modelo de distribución de recursos, señaladamente la Ley de Aportaciones y las Normas Forales que resulten oportunas en el ámbito de cada uno de los Territorios Históricos, a las que la propia LILE remite.

Con este escenario introductorio, el autor dedica esta primera entrega de un trabajo que se pretende de mayor alcance, a describir el marco legal previsto en el título IX de la LILE señalando, por un lado, los principios generales previstos en la misma en relación con la financiación y actividad económico-financiera de las instituciones locales vascas y, por otro, las previsiones respecto de la participación municipal en los recursos derivados del Concierto Económico, así como las relativas a la distribución de dicha participación en cada uno de los Territorios Históricos. La descripción del modelo de financiación municipal se acompaña de algunos cuadros esquemáticos que facilitan su comprensión y se complementa con gráficos y tablas de datos que aportan información muy interesante y sin duda útil a efectos de perfeccionar el diseño del modelo.

En una segunda parte del trabajo, que esperamos publicar también en un próximo número de la

Ekarpenen Lege berria onartzearen zain, egileak udalentsat orain arte indarrean egon den baliabideen finantzaketa eta banaketaren eredia deskribatu nahi du, lurralde historiko bakoitzean onartutako erregimen desberdinen berezitasunak azalduz.

Erreferentziak atala lau azpiataletan dago egituratuta ale honetan:

1) Lehen 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 lortzeari begira, kontsulta lotesleak Zerga Koordinaziorako Organoaren txostenaren ondoren argituko dira ...”*.

Zergak aldizkariaren ale honetan lau kontsulta hautatu dira. Kontsulta horien erantzuna osoz jaso da, eta honako gai hauek jorratu dira:

Kontsultaren arazoia
SZa-BEza-EJZa. – Partsona fisiko batek bere jabetzapeko pertsona bakarreko sozietateari emandako informatika zerbitzuak. Tributu tratamenduaren alderdi batzuk, SZ, BEZ, eta EJZari dagokionez.
BEZa. – Hileta zerbitzuetan ekarritako loreen gaineko BEZaren zerga tasa. Kontsulta, foru lurraldean estatuko administraziozko eskudun organoen tributu doktrina zuzenean aplikatzearen ingurukoa.
BEZa. – BEZa ordaindu behar da, administrazioaren informatika eta telekomunikazio sistemen beharizanean estaldura ematen dien sozietate publikoaren operazio batzuen zioz.
SZ. – Merkataritza talde baten sozietate nagusia, baldin eta bere jabetzapeko higiezin bat alokatzen badio parte hartutako sozietate bati. Pertsona juridiko bazkideen dibidenduen trataera fiskala. Loturiko erakundeari higiezinak errentan ematearen ondoriozko errentak enpresa jardueren errenta gisa sailkatzea, SZaren foru arauan xedatutako ezarpen bikoitza ezabatzearen erregimena aplikatu ahal izateko.

revista Zergak, y a la espera de la aprobación de una nueva Ley de Aportaciones, el autor prevé abordar la descripción del modelo de financiación y distribución de recursos vigente hasta la fecha para los municipios vascos, apuntando las especialidades más relevantes derivadas del diferenciado régimen aprobado en cada uno de los Territorios Históricos.

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

1) En el primero de ellos, “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 han seleccionado cuatro consultas, cuya respuesta se reproduce íntegramente, en las que se tratan las siguientes cuestiones:

Asunto objeto de la consulta
IS-IVA-IAE. – Servicios informáticos prestados por una persona física a la sociedad unipersonal de la que es propietario. Diversas cuestiones sobre el tratamiento tributario en relación con el IS, el IVA y el IAE.
IVA. – Tipo impositivo del IVA aplicable a las entregas de flores realizadas en el ámbito de la prestación de servicios fúnebres. Consulta sobre la aplicación directa en territorio foral de la doctrina tributaria emanada de los órganos competentes de la Administración del Estado.
IVA. – Sujeción al IVA de diversas operaciones realizadas por una sociedad pública que da cobertura a las necesidades de la Administración en el ámbito de los sistemas de información y de telecomunicaciones.
IS. – Sociedad dominante de un grupo mercantil que arrienda un inmueble de su propiedad a una participada. Tratamiento fiscal de los dividendos en sede de los socios personas jurídicas. Calificación de las rentas derivadas del arrendamiento de inmuebles a la entidad vinculada como rentas de actividades empresariales, a efectos de la aplicación del régimen de eliminación de la doble imposición previsto en la Norma Foral del IS.

2) Kontzertu Ekonomikoaren III. kapituluko 2. atalean Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeko Batzordeari esleitutako eginkizunen artean dago “Kontzertu Ekonomiko 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. artikuluko 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. Kontsultak honako gai hauei buruzkoak dira:

Kontsultaren arazoia
BEZa. – Foru lurraldean dagoen negozio lokal baten errentamenduaren BEZa ordainarazteko eskumena zer administrazioa, baldin eta errentamendu haren urteko zenbatekoa 7 milioi euro baino gutxiagokoa bada eta araubide erkideko lurraldean bizi den pertsona fisikoa bada.
PFEZa. – Pertsona fisiko baten egoitza zehazte, PFEZa ordainarazteko eskumena duen administrazioa, foru administrazioa edo araubide erkidekoa, zehazteko, baldin eta ekitaldian urtebeteko baino gutxiagoko epeetan egon bada foru lurraldean (lan arazoia direla eta) edo araubide erkideko lurraldean (familiarren etxea bertan dagoelako). Aldi baterako absentiak zenbatzea.
PFEZa. – Foru lurraldean dagoen lantokiko langileei ordaindutako lan-etekinengatiko atxikipenak ordainarazteko eskumena duen administrazioa (araubide erkidekoa edo forala), noiz eta enpresa subrogazioa gertatu denean eta lurralde horretan egoitza duen enpresak araubide erkideko lurraldean duen lantoki bakarrari atxiki zaizkionean.

3) Kontzertu Ekonomikoaren III. kapituluko 3. atalak Arbitraje Batzordearen osaera, eginkizunak eta erabakien erregimena arautzen ditu. Batzorde horrek Estatuko Administrazioaren eta foru-

2) 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 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 tres 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 concreto, las consultas versan sobre las siguientes cuestiones:

Asunto objeto de la consulta
IVA. – Administración competente para la exacción del IVA correspondiente al arrendamiento, por importe anual inferior a 7 millones de €, de un local de negocio situado en territorio foral cuyo propietario es una persona física residente en territorio común.
IRPF. – Localización de la residencia habitual de una persona física a efectos de determinar la Administración, común o foral, competente para la exacción del IRPF, en relación con un ejercicio en el que se ha permanecido durante períodos parciales inferiores al año en territorio foral (por motivos laborales), así como en territorio común (donde se localiza la residencia familiar). Cómputo de las ausencias temporales.
IRPF. – Administración (común o foral), competente para la exacción de las retenciones por rendimientos del trabajo satisfechos a los trabajadores procedentes de un centro de trabajo ubicado en territorio foral que, a raíz de una subrogación empresarial, pasan a estar adscritos al único centro de trabajo, en territorio común, de una empresa domiciliada en ese territorio.

3) 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

aldundien artean sortzen diren tributuen arloko auziak ebaztea du helburu. Zergak aldizkariaren zenbaki honetako Erreferentziak ataleko laugarren sailean, Kontzertu Ekonomikoaren Arbitraje Batzordearen Ebazpenak izenekoan, arbitraje-organo honek 2016ko ekainetik azarora emandako sei akordioaren argitalpenaren esteka eman dugu, www.euskadi.eus webgunekoa.

Taula honetan zerrendatuta daude Zergak aldizkari ale honetan bildutako Arbitraje Batzordearen akordio bakoitza eragin zuten eztabaiden oinarriak.

Eztabaidaren oinarriak
14/2016 E Pertsona fisiko-juridikoen egoitza fiskalaren aldaketa. Gatazka ez onartzea ElABA erazten du gatazka sortu duen administrazioak ez duela legitimataterik gatazka sortzeko, eta demandatutako administrazioak sortu behar izan zuela, egoitza aldatu nahi zuelako. Gatazkarik ez bada, SICAVek adierazitako egoitza benetakoa den ustea lehenesten da eta eta aipatzen da administrazioa eskuduna dela SZren kuotak itzultzeko.
15/2016 E Laneko atxikipenak - organismo autonomoak eta enpresa erakunde publikoak izan ezik (7.Bi artikulua). Estatuaren administrazioaren esparruan, organismo autonomoa organismo autonomoa eta enpresa erakunde publikoa ez den zuzenbide publikoko erakunde bihurtzea ez da erabakigarria erakunde horien langileei dagozkien laneko atxikipenen inguruko eskumenak aldatze aldera. Hortaz, erasandako entitateari Kontzertuaren 7. artikuluko araua aplikatzen jarraitzen da: lanak edo zerbitzuak egiten diren tokia.
16/2016 E Pertsona juridikoen egoitza fiskalaren zehaztapena. Higiezinak sustatu, eraiki eta alokatzeko sozietate baten egoitza fiskala ez dago jarduera hori egiten duen tokian, baizik eta administrazio kudeaketa eta zuzendaritza zentralizatzen diren tokian. ElABarentzat erabakigarria da operazio zehatz baten OEZ eta EJD zergak likidatu diren tokia.
17/2016 E Pertsona juridikoen egoitza fiskala zehaztea (energia eolikoa). 11 espedienteren metaketa. Sozietatearen egoitza fiskala ez dago azpiegitura eolikoak dauden tokian, enpresaren administrazio-kudeaketa eta zuzendaritza zentralizatzen diren tokian baizik. ElABak gatazka amaitutzat eman zuen, alderdi etako batek amore eman baitzuen eta Auzitegi Gorenak antzeko kasu matean emandako epaiarekin bat etorrira.
18/2016 E Pertsona juridikoen egoitza fiskalaren zehaztapena. ElABak ebatzi zuen epe horretan egoitza fiskala SICAVk adierazitako lekuan zegoela, eta halaxe onartu zuten administrazio biek hamabost urtean baino gehiagoan.

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", incluye los enlaces de acceso a la publicación, en la página web www.euskadi.eus, de seis acuerdos dictados por ese órgano arbitral entre junio y noviembre de 2016.

En la siguiente tabla se relacionan los objetos de los conflictos planteados en cada uno de los acuerdos de la Junta Arbitral divulgados en este número de Zergak:

Objeto del conflicto
R 14/2016. Cambio de domicilio fiscal personas físicas-jurídicas. Inadmisión del conflicto. Resuelve la JACE que la Administración promotora del conflicto no estaba legitimada para su promoción, que debió efectuar la Administración demandada al ser la que pretendía el cambio de domicilio. Declara que, no existiendo conflicto, prevalece la presunción de certeza del domicilio declarado por la SICAV y señala que Administración es competente para la devolución de las cuotas del IS.
R 15/2016. Retenciones trabajo - excepción OO.AA y entidades públicas empresariales (art. 7.Dos). La transformación, en el ámbito de la Administración del Estado, de un organismo autónomo en una entidad de derecho público distinta de los OO.AA y entidades públicas empresariales no es determinante a efectos de alterar la competencia respecto a las retenciones del trabajo correspondientes a los empleados adscritos a dichas organizaciones. Se sigue aplicando por tanto a la entidad afectada la regla general del art 7 del Concierto, del lugar de prestación de los trabajos o servicios.
R 16/2016. Determinación del domicilio fiscal personas jurídicas. El domicilio fiscal de la sociedad cuyo objeto es la promoción, construcción y alquiler de inmuebles no está situado en el lugar en el que se desarrolla dicha actividad, sino donde se centraliza la gestión administrativa y la dirección. Es decisivo para la JACE el lugar en que se ha liquidado el ITP y AJD de una operación concreta.
R 17/2016. Determinación del domicilio fiscal personas jurídicas (energía eólica). Acumulación de 11 expedientes. El domicilio fiscal de la sociedad no se encuentra donde se localizan las infraestructuras eólicas, sino donde se centraliza la gestión administrativa y la dirección de la empresa. JACE resuelve la terminación del conflicto aceptando el allanamiento de una de las partes, por coherencia con fallo del Tribunal Supremo en conflicto similar.
R 18/2016. Determinación del domicilio fiscal personas jurídicas. La JACE resuelve que el domicilio fiscal en el periodo en cuestión se encontraba en el lugar declarado por la SICAV y admitido sin objeción por ambas Administraciones durante más de quince años.

19/2016 E Operazio bolumenari buruzko desadostasunak. Jardunak amaitzea eta artxibatzea, adostutako hitzarmenak eztabaidaren bat-bateko desagertzea eragiten du eta (gatazkan dauden administrazioek formalizatutako akata bakanak), ondorioz, administrazioen artean ez da ezelako kopururik transferitzen.

R 19/2016. Discrepancia respecto al volumen de operaciones. Terminación y archivo por desaparición sobrevenida del objeto del conflicto tras acuerdo (actas únicas formalizadas entre las Administraciones en conflicto) por el que no resulta cantidad alguna a transferir entre las Administraciones.

4) Azkenik, "Estatistikak" atalak, Igor Guinea Palacios, Eusko Jaurlaritzako Ogasun eta Ekonomia Saileko Diru-sarrerak Kudeatzeko eta Bilketa Aztertzeako Zerbitzuko teknikariak egindakoak, gai hauek jaso ditu Zergak aldizkariaren zenbaki honetan: i) Foru Aldundiak zerga itunduen bidez egindako bilketari buruzko informazioa, 2016ko urtarrila-abuztua epeari dagokiona (7.996,1 milioi euroko erregistratutako bilketa, 2015eko epe berean kontabilizatua baino % 2,6 handiagoa eta aurrekontuetan aurreikusitakoa baino zerbait txikiagoa) eta ii) 2016ko itxieraren bilketaren aurreikuspenari buruzko informazioa eta 2017rako zerga itunduen bidez bilduko denaren estimazioa, egindako bilketaren eboluzioari buruzko informazioa, Herri Dirubideen Euskal Kontseiluak 2016ko urriaren 14an onartutakoaren arabera.

Aldizkariaren bukaerako "Zerga Araudia" atalean, Eusko Jaurlaritzako Ogasun eta Ekonomia Saileko Zerga Administrazioako Zuzendaritzak egindako hileko buletinetan sartzeko helbidea daukazu. Hilabetekari horietan batzen da foru-aldundiak argitaratutako tributu-araudiaren laburpena (ALHAO, BAO eta GAO), bai eta Eusko Jaurlaritzak (EHAA), Nafarroako Foru Erkidegoak (NAO) eta Estatuak (BOE) argitaratutakoaren laburpena ere.

Azkenik, foru-zergen gaiari buruzko informazio baliagarria osatzeko interesdunei iradokitzen diogu EAEko hiru lurralde historikoen webguneetan xede horretarako jarritako ataletan (www.araba.eus, www.bizkaia.eus, www.gipuzkoa.eus) eta Eusko Jaurlaritzako Ogasun eta Ekonomia Sailaren webgunean sartzeko (www.euskadi.eus/gobierno-vasco/departamento-hacienda-economia/). Horien bidez sar daiteke hiru lurralde historikoen zerga-araudiaren bertsio integratua eskaintzen duen "Foru Zerga Kodea" aplikazioan. Kontzertu Ekonomikoa bultzatzeko eta haren zabalkundean jarduteko Ad Concordiam

4) 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 Economía del Gobierno Vasco, incluye en este número de Zergak: i) información sobre la recaudación por tributos concertados de las Diputaciones Forales correspondiente al periodo enero-agosto de 2016 (7.996,1 millones de euros de recaudación registrada que suponen un incremento del 2,6% sobre la recaudación contabilizada en el mismo periodo de 2015) y ii) información sobre la previsión de recaudación de cierre de 2016 y la estimación de recaudación por tributos concertados para 2017, aprobadas por el Consejo Vasco de Finanzas Públicas de 14 de octubre de 2016.

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 Economía 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 a las personas interesadas 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.araba.eus, www.bizkaia.eus, www.gipuzkoa.eus) y en la página web del Departamento de Hacienda y Economía del Gobierno Vasco (www.euskadi.eus/gobierno-vasco/departamento-hacienda-economia/), desde la que se puede acceder a la aplicación "Código Fiscal Foral" que ofrece una versión integrada de la normativa tributaria de los

elkartek sustatutako webgunean sartzea aholkatzen dugu, www.conciertoeconomico.org, bai eta Ekonomi Itunaren eta Foru Ogasunen Dokumentazio Agiritegiak argitaratutako Ituna buletin elektronikoan ere, honako helbide honetan: <http://www.ehu.es/ituna/index.es.html> eta Pedro Luis Uriartek sustatutako Kontzertu Ekonomikoaren inguruko dibulgaziozko webgunea: Egileak berak egindako "Kontzertu Ekonomikoa. Ikuspegi pertsonal bat" izeneko lana hartzen duen www.elconciertoeconomico.com. Obra gomendagarria da Kontzertua ezagutu nahi dutenentzat. Eta oso baliagarria izango da obra ezagutzen duten baina bere alderdi jakin batzuetan sakondu nahi dutenentzat ere. Tonu irakurteraza eta soila du, eta barne hartzen duen material zabalak, irakurleari erakunde honen gaineko edozein zalantza argitzen lagunduko dio.

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, 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> y a la página web promovida por Pedro Luis Uriarte, divulgativa del Concierto, que incorpora su obra "El Concierto Económico. Una visión personal" www.elconciertoeconomico.com. Se trata de una obra especialmente recomendable para quienes quieran introducirse en el conocimiento del Concierto, pero también será útil para quienes ya lo conocen y quieren profundizar en aspectos concretos del mismo. Se caracteriza por su redacción en tono desenfadado y fácil de leer, y por el extenso y completo material que incorpora y que seguro podrá satisfacer cualquier inquietud del lector sobre esta Institución.