



URTARRILA
2024
254 zk.

ARTIKULUAK HAUTATZEA ETA ADMINISTRAZIO-DOKTRINA (AH ETA AD)
ZERGA ADMINISTRAZIOKO ZUZENDARITZA
EKONOMIA ETA OGASUN SAILA

EUSKO JAURLARITZA
LIBURUTEGI NAGUSIA



GOBIERNO VASCO
BIBLIOTECA GENERAL

HONAKO HAUEKIN LANKIDETZAN

AH eta AD

ARTIKULUAK HAUTATZEA ETA ADMINISTRAZIO-DOKTRINA

AURKIBIDEA

AUTOREAK

ARTIKULUAK

A01

AZTERLANEN
ZUZENDARITZA

Espainiarren iritziak eta jarrera fiskalak 2022an

Azterlan Fiskalen Institutua, 7/2023 lan-dokumentuak

A02

GABRIEL HURTADO
LÓPEZ

Zerga-arauak berraktibatzea eta diruzaintzako gerakina toki-erakundeen hasierako aurrekontuetan sartzeko aukera

Udaletako eta epaitegietako aholkularia, 12. zk. (abendua), 2023

A03 DAVID GARCÍA GUERRERO Europar Batasuneko Ogasunari iruzur egitearen delitua, proportzionaltasun-printzipioaren argitan
Civitas. Finantza-zuzenbideko aldizkari espainiarra, 200. zk., 2023

A04 DANIEL GONZÁLEZ URIEL Amnistia fiskalak eta Estatuaren laguntzak
Civitas. Finantza-zuzenbideko aldizkari espainiarra, 200. zk., 2023

A05 ENRIQUE ORTIZ CALLE Parafiskalitate berria
Aldi baterako karga energetikoa eta "zerga berezi" kalifikazioa
Civitas. Finantza-zuzenbideko aldizkari espainiarra, 200. zk., 2023

A06 ANTONIO MARTÍNEZ ALFONSO Administrazioaileek merkataritza eta zerga-zuzenbidearen esparruan jasotzen duten ordainsariari buruzko arazo praktikoak. I. zatia
Zerga-gutuna. Iritzi aldizkaria, 105. zk., 2023

A07 RAFAEL OLIVER CUELLO Enpresarien eta profesionalen arteko nahitaezko fakturazio elektronikoa
Fiskalitate berria, 3. zk., 2023

A08 ALFONSO MAS ORTIZ Berme-dispentsaren bilakaera ordainketa atzeratu eta zatikatzean 2023ra arte: zorrotasun falta
Fiskalitate berria, 3. zk., 2023

A09 TERESA CALVO SALES EIOZ: Ogasun Ministerioaren 2001eko ekainaren 5eko Agindua indargabetzea
Udaletako eta epaitegietako aholkularia, 1. zk. (urtarrila), 2024

A10 JAVIER ANDRADE CABELLO Administrazio- eta zerga-kargak murriztu behar dira ETEentzat eta autonomoentzat
La Ley egunkaria, 10391. zk., 2023

A11 ANDREU MISSÉ Estatuak bide fiskaletik ahultzea
Alternatiba ekonomikoak, 119. zk. (abendua), 2023

A12 MARIANA SOLEDAD GRECO Transferentzia-prezioen zuzentarau-proposamena
Kontabilitate- eta finantza-teknika, 68. zk., 2023

A13 MARIANA SOLEDAD GRECO BEFIT zuzentarau-proposamena (Business in Europe: Framework for Income Taxation)
Kontabilitate- eta finantza-teknika, 68. zk., 2023

A14 MARIANA SOLEDAD GRECO
PSOEn eta SUMARen inbestidura-akordioan jasotako sozietateen gaineko zerga aldatzeko proposamena
Kontabilitate- eta finantza-teknika, 68. zk., 2023

A15 ANTONIO MARTÍNEZ ALFONSO
Ikerketa eta garapenagatiko kenkari fiskala eta horren kontabilitate-erregistroa kalkulatzeko kasu praktikoak
Kontabilitate- eta finantza-teknika, 68. zk., 2023

A16 JOSÉ GABRIEL MARTÍN RODRÍGUEZ
Taldeko enpresen arteko merkataritza-eragiketen kontabilitate- eta zerga-arazoak
Kontabilitate- eta finantza-teknika, 68. zk., 2023

A17 FERNANDO DE LA PEÑA PITA
Aberastasun handien elkartasunaren aldi baterako zerga eta gaitasun ekonomikoaren eta konfiskagarritasunik ezaren printzipioak
Aktualitate administratiboa, 1. zk., 2024

A18 ALBERTO GAGO RODRÍGUEZ
XAVIER LABANDEIRA VILLOTCADÉMICO
JOSÉ M. LABEAGA AZCONA
XIRAL LÓPEZ OTERO
Energia- eta ingurumen-fiskalitatea eta banaketa-inpaktuak
EsF dosierrak, 52. zk., 2024

A19 SANTOS GANDARILLAS MARTOS
Dirulaguntzen eta laguntza publikoen eragina balio erantsiaren gaineko zergan
Kontabilitate eta tributazio aldizkaria, 489. zk., 2023

A20 JOSÉ MIGUEL MARTÍNEZ-CARRASCO PIGNATELLI
Pertsona juridikoen irteera-karga Espainiako zerga-zuzenbidean
Kontabilitate eta tributazio aldizkaria, 489. zk., 2023

A21 PABLO BENÍTEZ CLERIE
Talde fiskalaren zerga-oinarriaren protagonismoa azken araudi eta doktrinan
Kontabilitate eta tributazio aldizkaria, 489. zk., 2023

A22 GABINETE JURÍDICO DEL CEF
Zerga- eta kontabilitate-gaiak
CEFGestioa: Enpresak eguneratzeko aldizkaria, 304. zk., 2023

A23 JORGE TABOADA VILLA
Sozietate-ezarpenaren sorrera Espainian
Industria-subsidiotik eta merkataritzatik sozietate eta erakunde juridikoen errenten gaineko zergara
Tax legal advisory review, 7. ZK., 2023

A24

IVÁN DOÇASAR
GARCÍA

Espainian kokatutako ondasun higiezin errentamendutik eratorritako errentak IRNRn tributatzea

Bateragarritasun-arazo bat EBFTren 63. artikularekin

Tax legal advisory review, 7. ZK., 2023

A25

FRANCISCO COMÍN
DANIEL DÍAZ
FUENTES

Ogasunaren eta Espainiako administrazio publikoen zerga-eraldaketak, 1898-2023

Información Comercial Española, 933. zk., 2023

A26

IÑAKI ALONSO
ARCE

Euskal erakundeek gai fiskalak jorratzen diren nazioarteko foroetan parte hartzearen garrantzia

Forum fiscal, 303. zk., 2023

A27

ELVIRA AZAOLA
INÉS ISPIZUA

Bizkaiak kultura sustatzeko kenkariak aplikatzeko irizpideak garatzen ditu maiatzaren 26ko 3/2023 Jarraibidearen bidez

Forum fiscal, 303. zk., 2023

A28

JAVIER ARMENTIA
BASTERRA

Pertsona fisikoaren errentaren gaineko zergaren aitortpena bitarteko elektronikoaren bidez aurkezteko betebeharra orokortzea

Forum fiscal, 303. zk., 2023

A29

MARIA JOSÉ GOMEZ

Zerga-pizgarriak, ekoizpen zinematografikoak eta ikus-entzunezko serieak

Món jurídic, 349. Zk., 2023

A30

JOSÉ MIGUEL MARTÍNEZ-
CARRASCO PIGNATELLI

Jurisdikzio ez-kooperatiboaren egungo erregulazioa Espainiako zerga-zuzenbidean

Món jurídic, 349. Zk., 2023

A31

FORUM FISCAL

Zerga-neurri berriak

Forum fiscal, 304. zk., 2024

A32

IÑAKI ALONSO
ARCE

Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren itun-aldaketa aurreikustea

Forum fiscal, 304. zk., 2024

A33

JAVIER ARMENTIA
BASTERRA

Hondakinak zabortegetan uztearen, erraustean eta hondakinen baterako errausketaren gaineko zergari buruzko iruzkina

Forum fiscal, 304. zk., 2024

A34

ISAAC MERINO
JARAZergen Foru Arau Orokorra
Etorkizunerako hausnarketak

Forum fiscal, 304. zk., 2024

A35

EVA M. CORDERO
GONZÁLEZ

Zerga-arloko erregularizazio osoaren printzipioa hedatzea

Zerga-aldizkari teknikoa, 143. zk., 2023

A36

ALEJANDRO
ZUBIMENDI CAVIA

Globe zuzentaraua inbertsio kolektiboko erakundeei eta beste inbertsio-erakunde batzuei aplikatzea

Zerga-aldizkari teknikoa, 143. zk., 2023

A37

DANIEL SANTIAGO
MARCOS

Telelana eta lehentasunezko erregimenak: Aberrigabeen Espainiako erregimena indartzeari buruzko hausnarketa

Zerga-aldizkari teknikoa, 143. zk., 2023

A38

LUIS GARCÍA
SPINOLA

Langile aberrigabeen araubide berezi berriaren alderdi praktikoak

Zerga-aldizkari teknikoa, 143. zk., 2023

AUTOREAK

DOKTRINA ADMINISTRATIBOA — ARTIKULUAK

D01

ESTHER BORRALLO
BERJÓN
EMILIO LORIDO
GONZÁLEZ

IIVTNUren autolikidazioak aurkeztearen ondorioz, ba al dago alderik egoitza elektronikoa eta erregistroen interkonexio-sistemaren (ESI) artean?

Consultor de los ayuntamientos y de los juzgados, N.º 12 (Diciembre), 2023

D02

JUAN JOSÉ
GONZÁLEZ RIVAS

Finantza- eta zerga-zuzenbidearen printzipioak

1978ko Espainiako Konstituzioaren azterketa sistematikoa eta jurisprudentzia konstituzionalaren eta Auzitegi Goreneko hirugarren salaren azterketa

Civitas. Finantza-zuzenbideko aldizkari espainiarra, 200. zk., 2023

D03

JOSÉ MARÍA CISNEROS
GONZÁLEZ

Errorea delitu fiskalean tratatzea

Zerga-iruzurra ez ezagutzearen garrantziari buruzko gogoetak

Zuzenbideko eta zigor-arloko prozesuko aldizkaria, 72. zk., 2023

D04

ANTONIO MARTÍNEZ
LAFUENTE

Ondasun Higiezinaren gaineko Zerga. Jurisprudentzia-azterketa. II. zatia

Zerga-gutuna. Iritzi aldizkaria, 105. zk., 2023

D05

JOSÉ ANTONIO
BARCIELA PÉREZ

Zerga-arloko Europar Batasuneko Justizia Auzitegiaren azkenaldiko jurisprudentzian lehentasun- eta eraginkortasun-printzipioak aplikatzeko adibide bat

Zerga-gutuna. Iritzi aldizkaria, 105. zk., 2023

D06

IGNACIO MAULEÓN
FRADE

Ustekabeko edo ezinbesteko kasuetarako frankizia aplikatzea zerga bereziak ordaindu behar dituzten produktuen zirkulazioan irregulartasunak daudenean

Europar Batasuneko Justizia Auzitegiaren epaia, 2023ko irailaren 7koa (C-323/22) (KRI SpA gaia)

Zerga-gutuna. Iritzi aldizkaria, 105. zk., 2023

D07

J. JAVIER PÉREZ-
FADÓN MARTÍNEZ

Konstituzio Auzitegiaren epaia, Fortuna Handien Elkartasunaren Aldi Baterako Zergari buruzkoa

Konstituzio Auzitegiaren 149/2023 epaia, 2023ko azaroaren 7koa (616/2023 konstituziokontrakotasun-errekurtsoa)

Zerga-gutuna. Iritzi aldizkaria, 105. zk., 2023

D08

GORKA ECHEVARRÍA
ZUBELDIA

Opariak BEZari lotuta daude?

Europar Batasuneko Justizia Auzitegiaren epaia, 2023ko urriaren 5koa (C-505/22 auzia) (Deco Proteste — Editores Lda contra Autoridade Tributaria e Aduaneira)

Zerga-gutuna. Iritzi aldizkaria, 105. zk., 2023

D09

NÉSTOR CARMONA
FERNÁNDEZ

Pentsiodunaren bizilekua aldatzea

Zergen Zuzendaritza Nagusiaren 2023ko maiatzaren 4ko kontsulta loteslearen erantzuna (V1104-23)

Zerga-gutuna. Iritzi aldizkaria, 105. zk., 2023

D10

NÉSTOR CARMONA
FERNÁNDEZ

Egoitza-lekualdaketagatiko eta ondorengo itzuleragatiko irteera-zerga. Interesak itzultzea

Zergen Zuzendaritza Nagusiaren 2023ko apirilaren 18ko kontsulta loteslearen erantzuna (V0897-23)

Zerga-gutuna. Iritzi aldizkaria, 105. zk., 2023

D11

ISAAC MERINO
JARA

Zerga-erantzukizuneko gaiekin lotutako jurisdikzio-gatazkek

Fiskalitate berria, 3. zk., 2023

D12

ENRIQUE DE
MIGUEL CANUTO

Entregatutako ondasunen bermea eta balio higigarrien bermea BEZaren aurrean

Fiskalitate berria, 3. zk., 2023

D13

RAFAEL SANZ
GÓMEZ

Zerga-bilketa exekutiboaren berrikuspena, Auzitegi Gorenak administrazio onaren printzipioari buruz emandako jurisprudentziaren argitan

Fiskalitate berria, 3. zk., 2023

D14

MERCENARIO
VILLALBA LAVA

Bidegabeko diru-sarrerak itzultzea, diru-sarrera horiek ezarri zituen arau juridikoa Konstituzioaren aurkakoa edo legez kanpokoa delako, bereziki hiri-lurren balio-gehikuntzaren gaineko zergari dagokionez

Fiskalitate berria, 3. zk., 2023

D15

MARÍA EUGENIA
SIMÓN-YARZA

I+G+b kenkariaren monetaren izaera juridikoa eta Euskadiko Itunaren esparruan aplikatzea

Fiskalitate berria, 3. zk., 2023

D16

JOSÉ ÁNGEL GÓMEZ
REQUENA

CDI baten ondorioetarako emandako egoitza fiskalaren ziurtagirien frogatzaiera. Auzitegi Gorenaren 2023ko ekainaren 12ko epaiaren azterketa, 915/2022 errekurtsua

Fiskalitate berria, 3. zk., 2023

D17

MARTA GONZÁLEZ
APARICIO

Ibilgailuak enplegatuei doan lagatzea zalantzazko BEZari lotzea.

Auzitegi Gorenaren 2023ko otsailaren 1eko autoaren iruzkina

Fiskalitate berria, 3. zk., 2023

D18

ALBERT NAVARRO
GARCÍA

Oinordetza eta dohaintzen gaineko zergaren lotura-puntuak zehaztea eta zerga-egoitza egiaztatzea: Kataluniako Justizia Auzitegi Nagusiaren 1463/2023 Epaia, 2023ko apirilaren 24koa (REC. 2050/2021)

Fiskalitate berria, 3. zk., 2023

D19

José Ángel Gómez
Requena

Hirugarren estatu batean bizitegi-helburuekin alokatutako higiezinaren tratamendu fiskala, oinordetzen gaineko zergen, kapitalen zirkulazio askearen argitan

Justizia Auzitegiaren Lehen Salaren epaia, 2023ko urriaren 12koa, C - 670/21 gaia: BA

Europar Batasunaren Legea, 120. zk., 2023

D20

ALBERTO J. TAPIA
HERMIDA

Balore-zorroa kudeatzeko sozietate jakin batzuk finantza-erakunde gisa kalifikatzea eta horien zerga-ondorioak.

Auzitegi Nagusiaren epaia, 2023ko urriaren 26koa, gai metatuei buruzkoa: C - 207/22, C - 267/22 eta C - 290/22: Lineas - Concesión de Transportes SGPS, S.A. eta beste batzuk

Europar Batasunaren Legea, 120. zk., 2023

D21

JUAN CARLOS
BERROCAL RANGEL

KAEaren irizpide-aldaketa

BEZetik jasandako kuoten kenkarirako eskubidea baliatzea zergadunaren eskubidea da, eta ez TLOren 119.3 artikuluko zerga-aukera bat

Cont4bl3, 81. zk., 2023

D22

CARMEN MARÍA
ALEGRE GUILLÉN

Berritasuna etxebizitza baten hornidurei dagozkien BEZaren kuoten kengarritasunean, zergadunaren jardura ekonomikoari partzialki eragiten baitio

Cont4bl3, 81. zk., 2023

D23

ANTONIO LONGÁS
LAFUENTE

BEZa osorik erregularizatzea jardura simulatuen eta egin gabeko eragiketen bidezko egiaztapen-prozeduretan

2023ko maiatzaren 23ko (5642/2022 ED) eta 2023ko ekainaren 21eko (3226/2023 ED) RRTEACen analisisa

Kontabilitate eta tributazio aldizkaria, 489. zk., 2023

D24

EDUARDO SANZ
GADEA

Zerga-oinarri negatiboen kontentsazioa fusio-prozesuetan

SANen azterketa, 2023ko maiatzaren 3koa, 524/2019 errek.

Kontabilitate eta tributazio aldizkaria, 489. zk., 2023

D25

PABLO BENÍTEZ
CLERIE

Talde fiskalaren zerga-oinarriaren protagonismoa azken araudi eta doktrinan

CEFGestioa: Enpresak eguneratzeko aldizkaria, 304. zk., 2023

D26

IÑAKI ALONSO
ARCE

Auzitegi Gorenak berretsi egin du foru-eskumena dela Zerga Administrazioiko Estatu Agentziako enplegatuen atxikipenak ordainaraztea

Forum fiscal, 304. zk., 2024

D27

MICHAEL LANG

Suitzako Auzitegi Goren Federalak ELGaren hitzarmen-ereduari buruzko iruzkinen garrantziari buruzko erabakia hartu du

Zerga-aldizkari teknikoa, 143. zk., 2023

D28

ALEX PIÉ VENTURA

PFEZn ordaintzen al du familia-enpresaren dohaintza?

KAEaren 2023ko maiatzaren 29ko 01501/2020 Ebazpenari buruzko iruzkina

Zerga-aldizkari teknikoa, 143. zk., 2023

D29

JOSE MANUEL CALDERÓN
CARRERO

Zerga-prozedura nazionalak, zerga-preskripzioa BEZean eta Europar Batasuneko zuzenbidearen printzipio orokorrak

EBJA, 2023ko uztailaren 13koa, c-615/21

Zerga-aldizkari teknikoa, 143. zk., 2023

ZAG — ZERGA ARAUDIAREN GAURKOTASUNA (ABENDUA 2023)

ZERGA ADMINISTRAZIOKO ZUZENDARITZA
EKONOMIA ETA OGASUN SAILA
EUSKO JAURLARITZA
<https://www.euskadi.eus/informazioa/argitaraturiko-zerga-arauei-buruzko-aldizkaria/web01-a2ogazer/eu/>

KOIUNTURA DI-DA BATEAN (URTARRILA 2024)

EKONOMIA ETA PLANGINTZA ZUZENDARITZA
EKONOMIA ETA OGASUN SAILA
EUSKO JAURLARITZA
<https://www.euskadi.eus/koiuntura-di-da-batean/web01-a2ogaeko/eu/>

EKONOMIAREN TERMOMETROA (2023KO ABENDUA)

EKONOMIA ETA PLANGINTZA ZUZENDARITZA
EKONOMIA ETA OGASUN SAILA
EUSKO JAURLARITZA
<https://www.euskadi.eus/ekonomiaren-termometroa/web01-a2ogaeko/eu/>

EAKO EKONOMIAREN HIRUHILABETEKARIA (2023 - 4. HIRUHILEKOA)

EKONOMIA ETA PLANGINTZA ZUZENDARITZA
EKONOMIA ETA OGASUN SAILA
EUSKO JAURLARITZA
<https://www.euskadi.eus/eaeko-ekonomiaren-hiruhilabetekaria/web01-a2ogaeko/eu/#/>

EUSKAL OGASUNAREN URTEKO TXOSTEN BATERATUA (2021)

ZERGA ADMINISTRAZIOKO ZUZENDARITZA
EKONOMIA ETA OGASUN SAILA
EUSKO JAURLARITZA
<https://www.euskadi.eus/euskal-ogasunaren-urteko-txosten-bateratua-2021/web01-a2ogazer/eu/>

EKONOMIAZ, 104. ZENBAKIA II/2023

EKONOMIA ETA PLANGINTZA ZUZENDARITZA
EKONOMIA ETA OGASUN SAILA
EUSKO JAURLARITZA
https://www.euskadi.eus/web01-a2reveko/eu/k86aEkonomiazWar/ekonomiaz/inicio?locale=eu_EU##

ASTEKONOMÍA (2024ko URTARRILAREN 8TIK 12RA BITARTEKO ASTEA)

EKONOMIA ETA PLANGINTZA ZUZENDARITZA
EKONOMIA ETA OGASUN SAILA
EUSKO JAURLARITZA
https://www.euskadi.eus/web01-a2ogaeko/eu/contenidos/informacion/astekonomia_web/eu_clic/index.shtml

ASTEKONOMÍA (2024ko URTARRILAREN 15TIK 19RA BITARTEKO ASTEA)

EKONOMIA ETA PLANGINTZA ZUZENDARITZA
EKONOMIA ETA OGASUN SAILA
EUSKO JAURLARITZA
https://www.euskadi.eus/web01-a2ogaeko/eu/contenidos/informacion/astekonomia_web/eu_clic/index.shtml

ASTEKONOMÍA (2024ko URTARRILAREN 22TIK 26RA BITARTEKO ASTEA)

EKONOMIA ETA PLANGINTZA ZUZENDARITZA
EKONOMIA ETA OGASUN SAILA
EUSKO JAURLARITZA
https://www.euskadi.eus/web01-a2ogaeko/eu/contenidos/informacion/astekonomia_web/eu_clic/index.shtml

Artikuluak



Azterlan Zuzendaritza Azterlan Fiskalen Institutua

AURKIBIDEA

SARRERA

HELBURUAK ETA METODOLOGIA

1. KAPITULUA. ZERGEN ETA ZERBITZU ETA PRESTAZIOEN ESKAINTZA PUBLIKOAREN ARTEKO HARREMANA
2. KAPITULUA. ZERGADUNEN PORTAERA
3. KAPITULUA. OGASUN PUBLIKOAREN IRUDI KORPORATIBOA
4. KAPITULUA. ZERGADUNEN HARREMANA ZERGA ADMINISTRAZIOKO ESTATU AGENTZIAREKIN

ONDORIOAK

ERANSKINA. GALDETEGIA

EDUKIA

SARRERA

Azterlan Fiskalen Institutuaren Zerga Soziologiako ikerketa-ildoaren helburua da Espainiako fiskalitatearen pertzepzio sozialari buruzko etengabeko informazioa ematea. "Opiniones y actitudes fiscales de los españoles en 2022" azterlana, zeinaren emaitza nagusiak dokumentu honetan aurkezten baitira, ildo horretan kokatzen da, eta 2001etik argitaratzen den iritzi fiskalaren luzetarako jarraipenaren fase bat da.

"Opiniones y actitudes fiscales de los españoles en 2022" azterlana urteko Barometro Fiskalaren hogeita zortzigarren edizioa da. Horren bidez, Ikerketa Fiskalen Institutuak demoskopio fiskalaren bilakaera aztertzea proposatzen du, Espainiako biztanleriaren ideia fiskalen oinarriko muina osatzen duten zenbait aldagairi dagokienez. Ideia-multzoko honi buruzko informazioa aurretiko ikerketa kualitatibo batetik dator: "Los creadores de la opinión fiscal" 1. Ikerketa horretan oinarritu da barometroaren diseinua. Aurreko edizio gehienak bilduma honetan argitaratu dira.

"Opiniones y actitudes fiscales de los españoles en 2022" azterlana argitaratuta, Zerga Azterketen Institutuak demoskopio fiskalean interesa duten guztientzat garrantzitsutzat jotzen dituen datuak ematen dizkie sektore publikoko zein pribatuko ikertzaileei. Horrela, gardentasunaren helburua betetzean, gizarteari informazio bat itzultzen zaio, eta informazio hori prestatzeko alde aurretik herritarren laguntza eskuzabala eskatu da, ausaz. Modu bakarra da eskerrak emateko banaka eman ezin zaizkienei.

Edizio honetan, kontuan hartu behar da azterlan honetako lanak gauzatzeko kontratuaren esleipendun izan zen enpresak emaitza batzuk aurkeztu zituela, eta emaitza horiek ez zirela iristen Azterlan Fiskalen Institutuak onargarritzat jo zituen kalitate-estandarretara³. Horregatik, lan horiek beste enpresa bati agindu behar izan zitzaizkion, aurrekontu mugatuagoa baitzuen, eta, beraz, ezinbestekoa izan zen eskariaren laginaren tamaina nabarmen murriztea. Horrenbestez, 2022ko zerga-iritzi eta -jarrerak aztertzeko, ohikoa baino askoz ere lagin txikiagoarekin lan egin behar izan da, eta, horren ondorioz, azterlan honetako lagin-akatsa askoz handiagoa da aurreko azterlanetako baino. Hala, azterketa horren emaitzak arreta bereziz hartu beharko dira, eta, bereziki, emaitzak banakatuta. Hori dela eta, txosten honetan ez dira emaitza banakatu horiek aztertzen, eta aurkezten diren emaitzak zehazkiago interpretatzearen garrantzia azpimarratzen da, bereziki aurreko bertsioekin alderatuta aldaketa garrantzitsuak dakartzatenean.

../..

La reactivación de las reglas fiscales y la cuestión de la posible inclusión del remanente de tesorería en los presupuestos iniciales de las entidades locales

A02



Udaletako eta epaitegietako aholkularia, 12. zk. (abendua), 2023

Gabriel Hurtado López
Toki Erakundeen Finantza Azterlanen zuzendariorde nagusia
Ogasun eta Funtzio Publikoko Ministerioa

LABURPENA

2024ko ekitaldian, 2020tik etenda dauden arau fiskalak aplikatzera itzuliko dira. Urte horrek izaera iragankorra izango duela dirudien arren, Europar Batasunaren eremuan jarduketak hasi dira jada, batzuk arau-izaerakoak. Komenigarria da kontuan hartzea toki-erakundeen aurrekariak eta egungo abiapuntua, bai eta itzultze horrek haiengan izan ditzakeen ondorioak ere. Bestalde, MRRtik eratorritako diru-sarrera handiak daudenean, interesgarria izan daiteke erakunde horientzat eragindako gehiegizko finantzaketa hasierako aurrekontuetan sartzea.



Antonio Martínez Alfonso
Valentziako Unibertsitate Katolikoa

LABURPENA

Merkataritza-sozietateetan, administratzailearen kargua, berez, doakoa da, eta hala agertzen da, oro har, estatutuetan. Hala ere, ordaindua bada, estatutuek karguaren izaera ordaindua ez ezik, ordainsari-sistema ere zehaztu behar dute, bai eta administratzaileek jaso beharreko ordainsari-kontzeptua edo kontzeptuak ere, finkoak zein aldakorrak.

Bestalde, 2015. urteaz geroztik, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Legearen 18.2.b) artikuluan ezarritakoaren arabera, erakundeen administratzaile- eta kudeaketa-karguaren berezko eginkizunei dagozkien ordainsariei dagokienez, ez da beharrezkoa ordainsari horiek merkatuarekin bat datozenak finkatzeko alderagarriak bilatzea; izan ere, lotutako pertsonen edo erakundeen arteko eragiketatzat hartzen dira, besteak beste, erakunde batek eta haren kontseilari edo administratzaileek egindakoak, salbu eta beren eginkizunak betetzeagatiko ordainsariari dagokionez, baina beste zerbitzu profesional, arrunt edo arrunt batzuk ematen baditu, ordainsari horiek ez dute alderdi independenteen arteko merkatu-balioa gainditu behar, ISLren 18. artikuluan araututako eragiketa lotuen araubideari lotuta baitaude.

Bi zatitan banatutako lan honetan, sozietate-administratzailearen figuraren merkataritza-tributuen ikuspegi bikoitz eta banaezina aztertzen da.

A07



Fiskalitate berria, 3. zk., 2023

Rafael Oliver Cuello
ESERP

LABURPENA

Irailaren 28ko 18/2022 Legeak, Enpresak Sortu eta Hazteari buruzkoak, enpresen eta profesionalen arteko merkataritza-harreman guztietara hedatu du faktura elektronikoa egiteko eta igortzeko betebeharra. Betebehar hori duela urte batzuetatik zegoen gure ordenamendu juridikoan, sektore publikoari dagokionez. Lege hori garatzen duen erregelamendu-proiektuak faktura elektronikoaren betekizun teknikoak, soluzio teknologikoak ematen dituztenen arteko elkarreragingarritasun-baldintzak eta segurtasun-, kontrol- eta estandarizazio-baldintzak arautzen ditu. Enpresarien eta profesionalen artean derrigorrezko faktura elektronikoa arautzea, fakturazio-sistema informatikoei buruzko araudiarekin batera, enpresa-kudeaketa digitalizatzeko prozesuaren aldeko apustu irmoa da, eta, aldi berean, zerga-iruzurraren aurkako borrokan zergadunengandik informazioa lortzeko tresna nabarmena da.

Berme-dispentsaren bilakaera ordainketa atzeratu eta zatikatzean 2023ra arte:
zorrotasun falta

A08



Fiskalitate berria, 3. zk., 2023

Alfonso Mas Ortiz
Cadizko Unibertsitatea

LABURPENA

Dikotomia zailari egin behar diogu aurre: batetik, zerga-kreditua behar bezala babestea, eta, bestetik, aldi baterako zailtasun ekonomiko-finantzarioak dituenen, ordaintzeko betebeharra duenari emandako erraztasunak. Berme-dispentsaren muga kuantitatiboaren hedapen inkontinenteak, "aurreko mugaren zaharkitzean" elkarren segidan jarriak, bi zergadun-talde sortzean bihurtzen dira, beren zorren zenbatekoaren arabera: zailtasun ekonomikoa bera eta jasanarazitako BEZaren kuoten kobrantza efektiboa frogatu beharrik ez dutenak, eta gainerakoa.



Andreu Missé
kazetari

LABURPENA

Multinazionalak paradisu fiskalei zergak kentzeak eta milmilioidunen ekarpenik ezak gizarte-desberdintasunak larriagotzen dituzte. Europako herrialdeak dira kaltetuenak enpresen mozkinak paradisu fiskalera ihes egiteagatik. ELGAK sozietateen gaineko zergetatik gehiago biltzeko bultzatutako planak emaitza eskasak lortu ditu.



Alberto Gago Rodríguez
Vigoko Unibertsitatea

Xavier Labandeira Villot
Vigoko Unibertsitatea

José M. Labeaga Azcona
Urrutiko Hezkuntzarako Unibertsitate Nazionala

Xiral López Otero
Mariñas Ikerketa Institutua – CSIC

AURKIBIDEA

1. Sarrera
2. Energia- eta ingurumen-fiskalitatearen inpaktu banatzaileak
3. Konpentsazio-aukerak
4. Ondorioak

Erlazionatutako irakurketak

LABURPENA

Ingurumen-zerga da substantzia kutsatzaileak isurtzen dituzten agenteek egin behar duten nahitaezko ordainketa, eta jaulkitako substantzien mailarekin lotutako zerga-oinarri baten gaineko zerga-tasa finkoa edo aldakorra aplikatuz kalkulatzen da. Izaera hori izan dezan, eragileen portaerari eragitea lortu behar du, isuriak murriztea lortzeko, lortutako diru-bilketari ematen zaion helburua edozein dela ere.

Oro har, errenta txikiko etxekoen unitateek energia-produktu intentsibo gehiago kontsumitzen dituzte oinarrizko premiak asetzeko, ordezkapen-aukera mugatuekin. Beraz, nahiz eta etxe aberatsenek energia gehiago kontsumitzen duten termino absolutuetan, energiaren kostuek errenta baxuko etxekoen unitateetako gastuaren proportzio handiagoa suposatzen dute, eta beraz, jasan beharko duten karga fiskala erlatiboki handiagoa izango da.

Nolanahi ere, orain arte aurkeztutako neurriek epe laburrean etxekoen unitateen gaineko banaketa-inpaktuak murriztea dute helburu, baina epe ertain/luzera ahalegin handiagoak egingo dira ekonomia deskarbonizatzeko, energia berriztagarriak eta energia-eraginkortasuna sustatuz. Aukera bat da dirulaguntzak erabiltzea etxeetako energia-eraginkortasuna hobetzeko (eraginkortasun handiko etxetresna elektrikoak, etxebizitzien isolamendu termikoa, etab.), energia-kontsumoa eta, ondorioz, kostuak murrizteko.

EDUKIA

1. Sarrera

Klima-aldaketaren aurka borrokatzeko, munduko herrialde gehienek konpromisoa hartu zuten, Parisko Akordioaren bidez, batez besteko temperatura globalaren igoera industriaurreko mailetatik 2° C-tik behera mantentzeko, bai eta ahalegin gehigarriak egiteko ere igoera hori 1,5° C-tik gorakoa izan ez dadin. Helburu horiek betetzeko, datozen hamarkadetan berotegi-efektuko gasen isuriak nabarmen eta azkar samar murriztu behar dira, eta, hori lortzeko, erabakitzaile politikoek hainbat tresna arautzaile dituzte, besteak beste, ingurumen-politikara egiten diren hurbilketa ekonomikoak. Klima-politikaren kasuan, hurbilketa ekonomiko horiek, oro har, ingurumen-zergen forma hartzen dute energiaren eremuan (lan honen helburua, nahiz eta konpentsazio-eztabaidak klima-politikako edozein neurritara hedatzen diren) edo emisio-eskubideen merkatuetan, EBn mende hasieratik dagoen bezala.

Ingurumen-zerga da substantzia kutsatzaileak isurtzen dituzten agenteek egin behar duten nahitaezko ordainketa, eta jaulkitako substantzien mailarekin lotutako zerga-oinarri baten gaineko zerga-tasa finkoa edo aldakorra aplikatuz kalkulatzen da.

Izaera hori izan dezan, eragileen portaerari eragitea lortu behar du, isuriak murriztea lortzeko, lortutako diru-bilketari ematen zaion helburua edozein dela ere.

..//..

A19



Kontabilitate eta tributazio aldizkaria, 489. zk., 2023

Santos Gandarillas Martos
Madrilgo Unibertsitate Autonomoa

LABURPENA

Zerbitzu publikoak emateko finantzaketa- eta laguntza-sistemak hainbat arazo sortzen ditu etxean, hau da, barne-araubide juridikoa (adierazpena onartzen bada) Espainiako Erresuma Europar Batasunean sartu zenetik. Eztabaidak eremu substantiboan, «interes orokorreko zerbitzu ekonomikoak» (SEIG) Erkidegoko kontzeptura egokitzean eta merkatuak askatzeko lehiaren eremuan agertzen dira. Arazoak zerga-arlorra estrapolatzen dira, eta, zehazki, balio erantsiaren gaineko zergara, batez ere zerga-oinarria zehazteari dagokionez, eta horrek zuzenean eragiten du emandako zerbitzuaren azken zenbatekoan edo prezioan. Horrek guztiak eskumen-printzipioari eragiten dio, neutraltasunaren printzipioarekin batera, zeharkako zergapetzeari, eta lurralde-erakundeen eta zuzenbide publikoko erakundeen arteko harremani, bai ematen dituztenen artean, bai finantzatzen dituztenen artean. Jurisprudentziak ez dio ildo hermeneutiko uniformeenari jarraitu, eta azken lege-erreformek, argitu beharrean, zalantza berriak sortzen dituzte.



José Miguel Martínez-Carrasco Pignatelli
Bartzelonako Unibertsitate Autonomoa

LABURPENA

Gaur egun, entitateek jasaten duten presio fiskala gero eta handiagoa da Espainian enpresa- eta sozietate-dinamikan nahasmendu larria sortzen ari den faktoreetako bat. Tributazio handi batek lortutako etekin ekonomikoaren marjina murrizten du, eta mozkin hori sozietateetako bazkideen eta partaideen artean banatzen da (hornidurak eginda eta dagozkien erreserbei erantzunda), baita iruzur fiskalera zeharka bultzatzen ere. Hori dela eta, pertsona juridiko bati baino gehiagori (bereziki, enpresa handiei) irtenbide gisa Espainiatik beste estatu batera egoitza fiskala aldatzea bururatzen zaio, baldintza juridiko-tributario, finantzario eta ekonomiko hobeak dituen. Sozietate-operadoreek garrantzi handiko erabaki bat hartzea ondu behar dute, eta erabaki horrek izan ditzakeen zerga-ondorioak ezagutu eta haztatu behar dituzte. Testuinguru horretan, garrantzi handikoa da Espainiako barne-zuzenbidean pertsona juridikoei ezartzen zaien irteera-kargaren ezagutza zehatza, sozietateen gaineko zergari buruzko azaroaren 27ko 27/2014 Legearen 19.1 artikuluan eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zergari buruzko Legearen testu bateginaren 18.5, 8, 9 eta 10. artikuluetan arautzen dena. Ohartaraztea komeni da irteera-kargak ezartzeko askatasuna haustea ekar dezakeela, Europako merkatu bakarraren funtzionamenduan harri basilarra baita. Pertsona juridikoei aplika dakiekeen exit tax espainiarraren azterketan, funtsezkoa da Europar Batasunaren eskubidea aztertzea, aipatutako barne-araudiari (abusuaren aurkako zuzentaraua, Anti Tax Avoidance Directive, ATAD), Europar Batasuneko Justizia Auzitegiak emandako doktrinari, administrazio-doktrinari eta horri buruzko zerga-doktrina zientifikoaren ekarpenei lotuta.

A21



Kontabilitate eta tributazio aldizkaria, 489. zk., 2023

Pablo Benítez Clerie

Ikuskatzaile koordinatzailea: Pertsona Juridikoen gaineko Zergen Zuzendariordetza
Madrilgo Erkidegoa

LABURPENA

Jende gehienak ezagutzen ez duen erregimena izan arren, zerga-baterakuntza gure herrialdeko zuzeneko zerga-ordainketaren muintetako bat da. Enpresa-ehunaren gehiengoa enpresa txiki eta ertainek osatzeak ez du eragozten merkataritza-taldeek barne-produktu gordinari egiten dioten ekarpena oso garrantzitsua izatea eta, beraz, haien tratamendu fiskala ere garrantzitsua izatea. Ildo horretan, talde horien zerga-oinarriak aldaketa batzuk izan ditu azken urteotan, bai legegintzakoak bai doktrinakoak, eta Zerga Administrazioiko Estatu Agentziak emandako doktrina loteslea ez ezik, loteslea ez dena ere sartu da. Lan honetan ez dugu aldaketa horietan bereziki sakonduko; aitzitik, aldaketa horiek batera azaltzen saiatuko gara, irakurleak finkapeneko zerga-araubidea zein unetan bizi den jakin dezan, zerga-ordenamendu juridikoari egindako azken ukituen protagonista baita (nahi gabe).



Kabinete juridikoa
CEFGestioa: Enpresak eguneratzeko aldizkaria

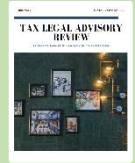
LABURPENA

2023ko azaroaren 30eko BOEn argitaratu dira azaroaren 28ko HFP/1286/2023 Agindua, azaroaren 10eko EHA/3127/2009 Agindua aldatzen duena. Agindu horren bidez, 190 eredua onartzen da, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren atxikipenen eta konturako diru-sarreraren urteko laburpenaren aitortpena egiteko, lanaren eta jarduera ekonomikoen etekinei, sariei eta ondare-irabazi jakin batzuei eta errenta-egozpenei dagokienez, eta abenduaren 13ko HAP/2368/2013 Agindua, 270 eredua onartzen duena, «Atxikipenen eta konturako sarreraren urteko laburpena. Loteria eta apustu jakin batzuen sarien gaineko karga berezia», eta horiek aurkezteko lekua, modua, epea eta prozedura zehazten dira.

Sozietate-ezarpenaren sorrera Espainian

Industria-subsidiotik eta merkatarizatik sozietate eta erakunde juridikoen errenten gaineko zergara

A23



Tax legal advisory review, 7. ZK., 2023

Jorge Taboada Villa
Santiagoko Unibertsitatea

EDUKIA

NÚMERO 7

OCTUBRE - DICIEMBRE DE 2023

ESTUDIOS

LA GÉNESIS DE LA IMPOSICIÓN SOCIETARIA EN ESPAÑA: DEL SUBSIDIO INDUSTRIAL Y DEL COMERCIO AL IMPUESTO SOBRE LAS RENTAS DE LAS SOCIEDADES Y ENTIDADES JURÍDICAS



JORGE TABOADA VILLA

Profesor de Derecho Financiero y Tributario
| Universidad de Santiago de Compostela

I. Introducción

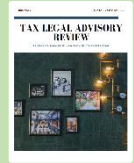
«La historia ocurre dos veces, la primera como una gran tragedia y la segunda como una miserable farsa». Con esta frase da comienzo KARL MARX su obra «El 18 de brumario de Luis Bonaparte», no sin haberse inspirado, eso sí, previamente en el filósofo alemán HEGEL.

Con esto, queremos poner de relieve la importancia que puede llegar a tener el estudio de la tributación desde un prisma pretérito y su análisis evolutivo a través de la línea temporal. De este modo podemos obtener una visión ciertamente más amplia de las características ínsitas a un sistema fiscal, así como una mayor comprensión de los motivos que auspiciaron las estructuras tributarias modernas. Por ello resulta necesario, para no reproducir errores en el futuro, conocer las limitaciones que emanan del pasado.

Espainian kokatutako ondasun higiezin errentamendutik eratorritako errentak IRNRn tributatzea

Bateragarritasun-arazo bat EBFTren 63. artikularekin

A24



Tax legal advisory review, 7. ZK., 2023

Iván Docasar García
Valenciako Unibertsitatea

EDUKIA

NÚMERO 7

OCTUBRE - DICIEMBRE DE 2023

ESTUDIOS

LA TRIBUTACIÓN EN EL IRNR DE LAS RENTAS DERIVADAS DEL ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES SITUADOS EN ESPAÑA: UNA CUESTIÓN DE COMPATIBILIDAD CON EL ARTÍCULO 63 DEL TFUE



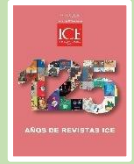
IVÁN DOCASAR GARCÍA

Instituto Universitario de Investigación en Economía Social, Cooperativismo y Emprendimiento | Universidad de Valencia

I. Introducción

En un mundo tan globalizado en el que la facilidad de comunicaciones y de desplazamientos entre territorios está al orden del día, las relaciones económicas y los flujos de capital entre territorios es cada vez más frecuente. Es por ello que los sistemas de tributación de cada país paulatinamente han de ser más abiertos y contemplar nuevos escenarios, de forma que las soberanías tributarias internas empiecen, sin perder su esencia, a tener más en cuenta que para el adecuado sostenimiento de las arcas públicas no solamente los residentes han de cumplir adecuadamente con sus obligaciones fiscales; sino que la importancia de los no residentes en el ámbito tributario va a ser cada vez mayor.

Esta importancia, proyectada sobre los tenedores de vivienda en España que no son residentes en nuestro territorio, es aún mayor por motivos tales como la dificultad de acceso a una vivienda en propiedad para los jóvenes por motivos económicos o la escasez de



Francisco Comín
Historia Ekonomikoko Katedradun Erretiratua
Alcalako Unibertsitatea

Daniel Díaz Fuentes
Ekonomia Aplikatuko katedraduna
Kantabriako Unibertsitatea

AURKIBIDEA

1. Sarrera
2. Estatuaren eta herri-administrazioen aurrekontu-krisiak
3. Zor publikoaren krisiak
4. Herri-administrazioetako ogasunaren epe luzeko erlaketak
5. Ondorioak eta ikuspegiak

LABURPENA

Artikulu honek Espainiako Ogasun Publikoaren eta Administrazio Publikoen azken 125 urteetako krisi eta funtsezko erlaketak aztertzen ditu. Horretarako, alde batetik, zor publikoaren krisia eragin zuten aurrekontu-krisiak aztertzen dira.

Bestalde, trantsizio demokratikoan ongizate-estatu sortu zuen gastu sozialaren bilakaera aztertzen da. Azkenik, 1970eko amaieratik Espainiako zerga-sistema modernizatu eta nahikotasunez hornitu zuten zerga-egituraren aldaketak berrikusten dira, Europako herrialde nagusietako zerga-ereduekin bat etorritik.

EDUKIA

1. Sarrera

Azken 125 urteetako Espainiako Ogasun publikoaren eta zerga-politiken historia krisi epidemiologiko eta belikoeekin ireki eta ixten da. Aldia Kubako gerraren ondoren hasten da, 1898an; eta Errusiak Ukraina inbaditu zuenean amaitzen da, COVID-19aren krisi pandemiko gogorraren ondoren.

Kubako krisiaren ondoren, Espainia Marokoko gerran murgildu zen 1909 eta 1925 bitartean, eta, gainera, Lehen Mundu Gerraren ondorioak jasan zituen, gerra horretan esku hartu ez zuen arren. Ondoren, Espainiak Gerra Zibil odoltsua jasan zuen. Geroago, Yom Kippurreko gerraren ondoriozko petrolioaren nazioarteko krisiak eragina izan zuen, barne mailan demokraziarako trantsizioaren garaiko ezegonkortasun politikoarekin konbinatu zena, krisi ekonomiko bizi batekin batera.

1990eko hamarkadaren hasieran, Espainiak krisi ekonomiko labur bat izan zuen, eta, 1992an, libera esterlina Aldaketarako Europako Mekanisмотik atera zen. Eta, hazkunde ekonomikoko hamarkada esanguratsu baten ondoren, Espainiak 2007-2009ko finantza-krisia, 2009ko euroa eta ondorengo atzeraldi handia jasan zituen. Bertatik irteten ari zenean, COVID-19aren pandemiak eta Ukrainako gerrak, hurrenez hurren, elkarren segidan eragindako bi ezbehar gertatu ziren.

Hondamendi eta krisi ekonomiko horiek guztiek eragin sakona izan zuten Estatuaren eta Espainiako administrazio publikoen aurrekontuan, eta aurrekontu-defizit handiak eragin zituzten, zor publikoaren jaulkipenarekin edo Espainiako Bankuaren baliabide eta aurrerakinekin finantzatu zirenak.

Bigarren atalean, epe laburreko zerga-politikaren aldaketak berrikusiko ditugu; zehazki, gerrako hondamendiek eta epidemiek eragindako krisi ekonomikoek Estatuaren eta administrazio publikoen (AA PP) aurrekontu-krisiak nola sustatu zituzten. Hirugarren atalean, berriz, zor publikoaren krisiak aztertzen dira, hondamendi beliko, epidemiko eta, azken batean, ekonomikoetatik eratorritakoak. Laugarren atalean, Estatuaren eta Espainiako herri-administrazioen aurrekontu-aldagai nagusien egiturazko edo epe luzerako erlaketak aztertzen dira. Aldaketa horiek, funtsean, Francoren diktaduraren osteko demokraziarako trantsizioan gauzatu ziren, eta aldaketa handiak izan ziren, alde batetik, gizarte-gastuetan eta ongizate-estatuan.

..//..



Maria José Gomez
Elkargokide zk.: 21.381

LABURPENA

Arte eszenikoen eta musikalen ekoizpen zinematografikoetan, ikus-entzunezko serieetan eta zuzeneko ikuskizunetan egindako inbertsioen eremuko zerga-pizgarrien lehen artikulua

EDUKIA

Zinemaren Legeak ezartzen duenez, Zinematografiaren eta Ikus-entzunezko Arteen Institutuak (ICAA) "tributu-legeriaren esparruan, zinematografia eta ikus-entzunezkoak sustatzen lagunduko duten neurriak edo araubideak aplikatzen lagundu behar du". Horrela, nahiz eta zerga-legegileak jarduerak sustatzeko kenkariak deiturikoak pixkanaka kendu dituen, zinemaren industriaren esparruan kenkariak handituz eta hobetuz joan da, Zinemaren Legean ezarritakoaren arabera, ekoizpen zinematografikoen eta ikus-entzunezkoen garapenaren eta sustapenaren esparruan. Zinemaren industrian eta fiskalitatean eragina duten gai asko azter litezke, baina artikulua honetan zerga-pizgarriak zertan dautzan azalduko dit, Sozietateen gaineko Zergari buruzko indarreko Legean aurreikusitako kenkariak aplikatuz, eta, beraz, zerga horren subjektu pasiboentzat aurreikusitakoak. Zehazki, 36. artikulua lehenengo paragrafoan aurreikusitako kenkaria, ekoizpen zinematografikoen eta ikus-entzunezkoen ekoizleari edo koproduttoreari aplikatu beharreko kenkaria ezartzen duena.

Gaiari dagokionez, ISLren 36.1 artikulua kenkari bat ezartzen du film luze eta labor zinematografikoen eta fikziozko, animazioko edo dokumentaleko ikus-entzunezko serieen Espainiako ekoizle-ekoizlearentzat, serieko ekoizpen industrialaren (master digitala) aurretik euskarri fisiko bat egin ahal izateko.

Kenkariaren zenbatekoa honako hau da:

- % 30ekoa, kenkariaren lehenengo milioi oinarriaren aldean.
- Zenbateko horren gaindikaren % 25.

Kenkariaren oinarria honako hauek osatzen dute: ekoizpenaren kostu osoak, kopiak lortzeko gastuek eta ekoizlearen kargurako publizitate- eta sustapen-gastuek; bien kasuan, produkzio-kostuaren % 40ko mugaraino. Filmaren produkzio-kostuak edo aurrekontuak ez du zertan bat etorri kenkariaren oinarriarekin.

Kenkariaren oinarriaren % 50, gutxienez, Espainiako lurraldean egindako gastuekin bat etorri beharko da. Kenkari horren zenbatekoa ezin izango da 20 milioi eurotik gorakoa izan. Ikus-entzunezko serieen kasuan, kenkaria gertakarien arabera zehaztuko da, eta muga 10 milioi eurokoa izango da ekoiztutako gertakari bakoitzeko. Koprodukzio baten kasuan, zenbatekoak koproduttore bakoitzarentzat zehaztuko dira, koprodukzioan duten partaidetza-ehunekoaren arabera.

Berriki, Zergen Zuzendaritza Nagusiak iritzia eman du arlo horretan, kenkariaren kalkulu jakin batzuk egiteko moduari buruz planteatutako zenbait zalantza argituz. Era berean, kenkariaren oinarriari kenkari-eskubidea sortzen duten inbertsioak finantzatzeko jasotako dirulaguntzen zenbatekoa kenduko zaio.

Kenkari horren zenbatekoa, jasotako gainerako laguntzekin batera, ezin izango da ekoizpen-kostuaren % 50 baino handiagoa izan; hala ere, arauak ehuneko handiagoak ezartzen ditu kasu jakin batzuetan, ekoizpen-motaren arabera, ekoizpena nork egiten duen, ekoizpena non egiten den eta abar.

Horregatik guztiagatik, ekoizpenaren kostu osoa eta kenkari-oinarria baloratu ahal izateko, Dirulaguntzei buruzko Lege Orokorrera eta dagokion kontabilitate-araura jo beharko da. ISLk honako baldintza hauek bete behar direla ezartzen du:

Ekoizpenak dagokion nazionalitate-ziurtagiria eta kultura-izaera egiaztatzen duen ziurtagiria lortzea, edukiari, Espainiako kultura-errealitatearekin duen loturari edo Espainian erakusten diren lan zinematografikoen kultura-aniztasuna aberasten egindako ekarpenari dagokienez, ICAAK edo autonomia-erkidegoko dagokion organoak emanak. Ziurtagiri horiek lotesleak dira zerga-administrazioarentzat.

Espainiako Filmmategian edo dagokion autonomia-erkidegoak ofizialki onartutako filmmategian ekoizpenaren kopia berri eta egoera ezin hobean entregatzea.

Kenkaria zergaldi bakoitzean sortuko da, bertan egindako ekoizpen-kostuagatik, baina obraren ekoizpena amaitzen den zergalditik aurrera aplikatuko da.

../..



José Miguel Martínez-Carrasco Pignatelli
Bartzelonako Unibertsitate Autonomoa

LABURPENA

Iruzur fiskala prebenitzeko eta haren aurka borrokatzeko neurriei buruzko uztailaren 9ko 11/2021 Legearen (iruzurraren aurkako legea) hamaseigarren artikulua sartutako berrikuntza nagusiak, "jurisdikzio ez-kooperatiboaren" kategoria edo kalifikazio nominala agertzen baita, eta, horren barruan, "arabide fiskal kaltegarriak".

EDUKIA

2021eko uztailaren 11tik aurrerako ondorioekin, iruzur fiskala prebenitzeko eta haren aurka borrokatzeko neurriei buruzko uztailaren 9ko 11/2021 Legearen hamaseigarren artikulua (iruzurraren aurkako legea) gure zerga-ordenamenduan << jurisdikzio ez-kooperatiboa>> kategoria edo kalifikazio nominala sartu zuen, eta, horren barruan, << erregimen fiskal perjudizialak>> izenekoak. Figura berriak kendu egin zituen Espainiako zerga-ordenamendu juridikotik << paradisu fiskala, tributazio gabeko jurisdikzioak eta zerga-informazioaren truke eraginkorrik gabeko jurisdikzioak>> kontzeptuak, eta, horrela, aldatu egin zuen iruzur fiskala prebenitzeko neurriei buruzko azaroaren 29ko 36/2006 Legearen lehen xedapen gehigarriaren idazketa (2006ko azaroaren 30eko BOE, 286. zk.). Hala ere, oraindik paradisu fiskalaren adierazpena aurkitu ahal izango dugu – teknika juridiko zorrotzean jada egokia ez dena – PFEZa eta Sozietateen gaineko Zerga arautzen dituzten indarreko legeen zenbait manutan.

Uztailaren 9ko 11/2021 Legea, Iruzur Fiskala Prebenitzeko eta Borrokatzeko Neurriei buruzkoa, Kontseiluaren 2016ko uztailaren 12ko 2016/1164 Zuzentarauaren (Europar Batasuna, EB) nahitaezko transposizioaren ondorio da. Zuzentaru horrek barne-merkatuaren funtzionamenduan, hainbat tributu-arauaren aldaketan eta jokoaren erregulazioan eragin zuzena duten zerga-elusioko jardunbideen aurkako arauak ezartzen ditu (BOE, 164. zk., 2021eko uztailaren 10ekoa).

Munduko nazioarteko fiskalitatearen joera berriaren ildotik, Espainiako zerga-zuzenbidean txertatutako Erkidegoko arauaren helburua da lehengo << paradisu fiskalak>> izenekoetan garatutako ustezko negozioen errealitate ekonomikoaren itxura suntsitzea. Hau da, errealitatea itxuraren gainetik jartzea bezain oinarritzkoa den zerbait (substance over form).

Ekonomia Lankidetzaren eta Garapenerako Antolakundeko (ELGA) herrialde gehienetako Ogasun Publikoen likidezia-premia larriak, 2007an atzeraldi finantzario eta ekonomiko globalaren eztabairaren ondorioz sortutakoak, bakarrik eragin zuen zerga-agintaritzek ordura arte ezagutzen zuten baina beste alde batera begiratu onartzen zuten zerga-ihesa onartzeari uztea.

2021eko Iruzuraren aurkako Legeak aurreikusten zuen jurisdikzio ez-kooperatibotzat eta arabide fiskal kaltegarritzat jotzen diren herrialdeetako herrialdeen edo lurraldeen zerrenda argitaratzea, aldizka eguneratzen zen ministro-agindu baten bidez.

Agindu hori argitaratu arte, 1080/1991 Errege Dekretuan (1991ko uztailaren 13ko BOE, 167. zk.) jasotako paradisu fiskalen zerrenda aplikatzen jarraituko dela ohartaraziz. Egia esan beharrean, ohartarazi behar da adierazitako erregelamenduko paradisu fiskalen zerrenda (berrogeita zortzi estatu edo lurralde biltzen ziren) aspaldi samarretik zaharkituta eta zaharkituta zegoela.

Hala eta guztiz ere, 2. artikuluan (urtarrilaren 31ko 116/2003 Errege Dekretuaren bidez sartua) aurreikusten da paradisu fiskaltzat hartzeari utziko litzaiokeela Espainiako Erresumak zerga-informazioa trukatzeko akordioa edo informazioa trukatzeko klausuladun zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmena sinatzen dituenak, horiek indarrean jartzen direnetik.

Nazioarteko fiskalitatea erabat aldatzea den gai batean, ziurgabetasun nabarmeneko egoera bat finkatu zen, gure ustez, segurtasun juridikoaren printzipioarekin bateraezina zena. Eta, nolana ere, kaltegarria fiskoaren diru-bilketako interesentzat.

Bada, Ogasuneko eta Funtzio Publikoko Ministerioaren otsailaren 9ko HFP/115/2023 (BOE, 35. zk., 2023ko otsailaren 10ekoa) Maren eskutik etorri zen, azkenean, jurisdikzio ez-kooperatibotzat hartzen diren herrialdeen eta lurraldeen zerrenda berria, bai eta arabide fiskal kaltegarriak ere.

Zerrenda bikaina EBrekin koordinatutako neurria da, EBk berak eta ELGak garatutako azken lanei erreparatuta.

Europar Batasuneko Kontseiluak kooperatiboa ez diren herrialdeen eta lurraldeen zerrenda berriaren arrazoiak azaldu zituen << Ondorioak, EBk zerga-ondorioetarako berrikusi dituen herrialde eta lurraldeen zerrendari buruzkoak>> izeneko dokumentu batean (Europar Batasunaren Egunkari Ofiziala-EBAO, 2023ko otsailaren 21ekoa). C 64/06).

..//..



Iñaki Alonso Arce
Bizkaiko Foru Aldundia

LABURPENA

Iñaki Alonsok EAJren eta PSOEn arteko akordioa aztertu du, Pedro Sanchezen inbestidura ahalbidetzeko Estatuko Gobernuko presidente izateko. Akordio horren arabera, IRNRa ituntzeko egungo eremuan aurrera egiteko konpromisoa hartu dute, Euskadin establezimendu iraunkorrik izan gabe errentak lortzen dituzten zergadun ez-egoiliarren kasuan araudi autonomoa aplikatu ahal izateko.

Akordio hori gauzatzeak berekin ekarriko du hitzarmeneko kanonak egokitzeko prozesua amaitzea, bai Europar Batasunaren Funtzionamenduari buruzko Tratatuan jasotako oinarrizko askatasunetikiko errespetuari dagokionez, bai zuzeneko zergapetzearen figura nuklearrekiko hitzarmen horren printzipioen barne-koherentziari dagokionez.

Hondakinak zabortegietan uztearen, erraustearen eta hondakinen baterako errausketaren gaineko zergari buruzko iruzkina

A33



Forum fiscal, 304. zk., 2024

Javier Armentia Basterra
Arabako Foru Aldundia

LABURPENA

Ekonomia zirkularrerako hondakinei eta lurzoru kutsatuei buruzko apirilaren 8ko 7/2022 Legeak, beste berrikuntza askoren artean, zerga berriak dakartzkio zerga-sistemari; besteak beste, hondakinak zabortegietan uztearen gaineko zerga, errausketaren gainekoa eta hondakinen baterako errausketaren gainekoa.

Javier Armentiak zerga berri hori aztertzen du artikulu honetan, eta haren izaera eta helburua, araudia, zerga-egitatea, salbuespenak, zergaren sortzapena, subjektu pasiboak, zerga-oinarria, kuota osoa, jasanarazpena, aplikatzeko arau orokorrak, arau-hausteen eta zehapenen araubidea eta zergaren bilketaren banaketa aztertzen ditu.

A35

Zerga-arloko erregularizazio osoaren printzipioa hedatzea

Zerga-aldizkari teknikoa, 143. zk., 2023



Eva M. Cordero González
Oviedoko Unibertsitatea

LABURPENA

Zerga-arloko erregularizazio osoaren printzipioaren edukia, ezaugarriak eta adierazpenak aztertzen ditu lan honek. Printzipioaren jurisprudentzia-aplikazioaren kasuak, oinarria eta zerga-prozeduretan duen hedadura azaldu ondoren, haren aplikazioan sakontzen da «bi aldeko» erregularizazioetan, zeinetan zor baten likidazioak bidegabeko sarrerak itzultzeko eskubidea aitortzea dakarren. Horrez gain, printzipioak zehapen-eremuan dituen ondorioak aztertzen dira, eta hainbat proposamen egiten dira ZLOn nahitaez jaso behar izateko. Zerga-arloko erregularizazio osoaren printzipioaren edukia, ezaugarriak eta adierazpenak aztertzen ditu lan honek. Printzipioaren jurisprudentzia-aplikazioaren kasuak, oinarria eta zerga-prozeduretan duen hedadura azaldu ondoren, haren aplikazioan sakontzen da «bi aldeko» erregularizazioetan, zeinetan zor baten likidazioak bidegabeko sarrerak itzultzeko eskubidea aitortzea dakarren. Horrez gain, printzipioak zehapen-eremuan dituen ondorioak aztertzen dira, eta hainbat proposamen egiten dira ZLOn nahitaez jaso behar izateko.

Globe zuzentaraua inbertsio kolektiboko erakundeei eta beste inbertsio-erakunde batzuei aplikatzea

A36

Zerga-aldizkari teknikoa, 143. zk., 2023



Alejandro Zubimendi Cavia
Madrilgo Unibertsitate Konplutentsea

LABURPENA

Oraintsuko GloBE Zuzentarauak % 15eko gutxieneko ezarpen globala ezartzen du talde multinazional handientzat. Zuzentarau horrek ELGAK BEPS 2.0 proiektuaren esparruan sustatutako «Pilar Dos» izeneko ekimenaren berri ematen du. Gutxieneko zerga global berri honen arauketak arau bereziak sartu ditu inbertsio kolektiboko erakundeen neutraltasun fiskala babesteko eta horiek behar ez bezala erabiltzea saihesteko, gutxieneko karga globala saihesteko. Arau horien konplexutasun teknikoa handia denez, beharrezkoa da azterketa sakon bat egitea zuzentaraua inbertsio kolektiboko erakundeen transposiziotik eta aplikaziotik eratorritako zerga-ondorioak zein izan daitezkeen aurreikusteko.



Luis García Spinola
MAIO LEGALko sail fiskaleko zuzendaria AEDAFeko Gazte Taldeko kidea (Espainia)

LABURPENA

2022ko abenduaren 22an argitaratu zen BOEn 28/2022 Legea, abenduaren 21ekoa, sortzen ari diren enpresen ekosistema sustatzekoa (aurrerantzean, «Startups Legea»). Lege horren Zioen Azalpenaren arabera, Espainiako ekonomia suspertzeko eta modernizatzeko motorretako bat enpresa mota hori izatea da, eta, horretarako, besteak beste, gure herrialdearen hazkunde ekonomikoa bultzatzeko pizgarri fiskal batzuk sartzen dira.

Startups Legean jasotako neurri nagusietako bat izan zen Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko 35/2006 Legearen («PFEZ») 93. artikuluan Espainiako lurraldera lekualdatutako langileei aplikatu beharreko araubide fiskal berezia hobetzea, Beckham Legea izenarekin ezagutzen dena, atzerriko talentua erakartzeko helburuarekin, 2023ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin.

Doktrina Administratiboa



IIVTNUren autolikidazioak aurkeztearen ondorioz, ba al dago alderik egoitza elektronikoaren eta erregistroen interkonexio-sistemaren (ESI) artean?

D01



Udaletako eta epaitegietako aholkularia, 12. zk. (abendua), 2023

Esther Borrallo Berjón
Badajozko Udala

Emilio Lorigo González
Badajozko Udala

LABURPENA

Gaia: Hiri-lurren balio-gehikuntzaren gaineko zerga (IIVTNU); autolikidazioa; egoitza elektronikoa; erakunde autonomoak; Erregistroen Sistema Integrala.

Errekurritutako jarduera: Badajozeko Udalak emandako ebazpena, MERCANTIL SAK Hiri Lurren Balio Gehikuntzaren gaineko Zergari dagokion zerga-likidazioa errebokatzeari buruz egindako berrikuspen-prozedura bereziari hasiera emateko eskaera izapidetzea onartzen ez duena.

Ebazpena: Badajozeko Administrazioarekiko Auzietako 1 zenbakiko Epaitegiaren irailaren 29ko 87/2023 Epaia (PA 97/2023).

D04



Zerga-gutuna. Iritzi aldizkaria, 105. zk., 2023

Antonio Martínez Lafuente
Estatuaren abokatu

LABURPENA

Ondasun Higiezinaren gaineko Zergaren jurisprudentzia-analisiaren azalpenarekin jarraituz (aurreko aldizkarian hasi genuen azterketa, azaroari dagokiona (104. zenbakiko Zerga Gutuna)), «katastroaren kudeaketaren eta zergen kudeaketaren arteko lotura» aztertzen da. Lehenengoa Estatuari dagokio, Katastroaren Zuzendaritza Nagusiaren bidez, eta bigarrena, berriz, Udalei, haiek jasoko baitute zergaren etekina.

Ondasun Higiezinaren gaineko Zergaren likidazioa jakinarazteko «katastro-balioaren aurkaratzea» aztertu da. Gaia arautzen duen araudiak aurreikusten du haren aplikazioan karga-tasa desberdinak egon daitezkeela, bai eta hainbat arrazoiengatik errekarguak ezartzeko aukera ere.

«Katastro-balioaren» zerrendaren berri ematen da, zerga-oinarria beste zerga batzuetan finkatuta, hala nola ondare-eskualdaketetan eta egintza juridiko dokumentatuetan, «merkatuaren erreferentzia-balio» berriaren esanahiarekin.

Era berean, «subjektu pasiboek jarri beharreko erreklamazio eta errekurtsoen problematika» guztia aztertzen da, eta, hala badagokio, udalerriek, katastro-balioarekin bat ez datozenean, aipamen berezia eginez «Berrikusteko Errekurtso Berezia edo Babes Konstituzionaleko Errekurtsoa Legearen aurrean berdintasun-printzipioa hausteagatik» jartzeko aukerari.

Azken batean, katastro-balioa deuseztatzearen ondorioz «Katastroan erantzukizunik» ote dagoen aztertzen da.

Zerga-bilketa exekutiboaren berrikuspena, Auzitegi Gorenak administrazio onaren printzipioari buruz emandako jurisprudentziaren argitan

D13



Fiskalitate berria, 3. zk., 2023

Rafael Sanz Gómez
Urrutiko Hezkuntzarako Unibertsitate Nazionala

LABURPENA

Artikulu honek Espainiako Auzitegi Gorenaren jurisprudentzia aztertzen du, bi eremutako administrazio onaren printzipioarekin lotuta. Lehenengoa premiamendu-prozeduraren eta diru-bilketarekin lotutako beste jarduketa batzuen arteko elkarreragina da, hala nola geroratzeak, zatikapenak, konpentsazio- edo gauzazko ordainketa-eskaerak kudeatzea. Bigarrena, premiamendu-prozedura hasteko debekua, berraztertze-errekurtso bat ebatzi gabe dagoenean, nahiz eta egintza eteteko eskatu ez. Ondoren, Auzitegi Gorenaren jurisprudentziak eragindako eremuetan legegileak izandako erreakzioa aztertzen da, eta, azkenik, zenbait irizpide proposatzen dira, zerga-bilketako ahalen erabilerari koherentzia handiagoa emateko.

Bidegabeko diru-sarrerak itzultzea, diru-sarrera horiek ezarri zituen arau juridikoa Konstituzioaren aurkakoa edo legez kanpoko delako, bereziki hiri-lurren balio-gehikuntzaren gaineko zergari dagokionez.

D14



Fiskalitate berria, 3. zk., 2023

Mercenario Villalba Lava
Magistratua
Extremadurako Justizia Auzitegi Nagusia

LABURPENA

EEIren konstituzio-kontrakotasunari buruz berriki emandako epaiek ez dute behar bezalako motibaziorik jasotzen, ez formalki, ez mamiai dagokionez, prospekzio-epai bat oinarritzeko, eta koherentea da, nolana ere, lehenengoa izatea, eta ez azkena, gai horretaz gehien arduratzen dena. Bidegabeko diru-sarrerak Administrazioari itzultzeko eskaerak, eskaera kalifikatzean, herritarren eskubideak eraginkor izateko administrazio-prozedurarik egokiena izapidetzera behartzen du, eta horrek inspiratu behar du auzitegien jarduna. Estatuan oinarritutako gizarte-antolamenduak ematen duen lasaitasun publikoari kalte handia egingo litzaioke, baldin eta bere baldarkeria propioaz baliatzeko aukera emango balitzaio. Horrek, gainera, oinarri duen justizia-printzipioa ere urratuko luke. Botere publikoak eman behar duen segurtasun juridikoak barne hartzen du fede onez jardun zuten herritarren babesa, haien boterearen oinarri diren arau juridikoak zuzenbidearekin bat zetozelakoan. Harreman juridikoaren eraketari eragiten dioten inguruabarrak zuzenean lotu behar zaizkie harreman juridiko-tributariora azkentzeko arrazoiei. Harreman hori Administrazio Zuzenbidearen "haurtzaro zailak" eragiten du, eta makiavelismo politikoak areagotu egiten du harreman horren oinarrian dagoen Estatuaren zerga-bilketarako grina, eta arau juridikora bideratu behar da, Zuzenbidearen oinarri gisa, eta horrek, aldi berean, garrantzia du giza eskubideen kontzeptuan.



María Eugenia Simón-Yarza
Nafarroako Unibertsitatea

LABURPENA

Auzitegi Gorenak SZren monetizazioaren tributu-izaera aitortu zuen, eta premisa horretatik ondorioztatu zuen Gipuzkoako Foru Aldundiak, Ekonomia Itunaren arabera, nahitaez jasan behar zuela ISLn ezarritako I+G+b bidezko monetizazioa, bere zerga-jurisdikzioaren mende dauden zergadunen alde. Ikuspegi formal batetik bat gatoz Auzitegi Gorenak zergadunei egindako ordainketaren kalifikazioarekin, baina ezin dugu gauza bera esan neurria ikuspuntu materialetik edo substantibotik aztertzean. Ikuspegi batetik eta bestetik datozen ondorio dibergenteen ondorioz, bietatik egokiena hautatu behar da, Kontzertu Ekonomikoaren argitan moneta nork jasan behar duen zehazteko.

Oinordetza eta dohaintzen gaineko zergaren lotura-puntuak zehaztea eta zerga-egoitza egiaztatzea: Kataluniako Justizia Auzitegi Nagusiaren 1463/2023 Epaia, 2023ko apirilaren 24koa (REC. 2050/2021)

D18



Fiskalitate berria, 3. zk., 2023

Albert Navarro García
Universitat de Girona

LABURPENA

Kataluniako Justizia Auzitegi Nagusiak 2023ko apirilaren 24an emandako epaiak (2050/2021 zenbakiko errekurtsua) Auzitegi Ekonomiko Administratibo Zentralak 2021eko martxoaren 25ean emandako ebazpenaren ondorioz sortutako kasu bati heltzen dio. Auzitegi Ekonomiko Administratiboaren ebazpen horrek atzera bota zituen zergadunak Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergaren zerga-likidazioari buruz aurkeztutako erreklamazioak, bereziki ohiko bizilekuari dagokionez. Kasu honetan, batez ere, egoitza fiskala egiaztatzeko prozedura, Zerga Administrazioako Estatu Agentziak Kataluniako Zerga Agentziak eskatuta abiarazitakoa, modu egokian egin ote zen ebaluatzen da. Eztabaida zergadunaren ohiko bizilekuaren kokapenari buruzkoa da; izan ere, zergadunak Madrilgo Erkidegoan bizi dela dio, eta Kataluniako Zerga Agentziak, berriz, ohiko bizilekua Katalunian duela. Horrez gain, iruzkin honetan Arbitraje Batzordearen jarrera eta zeregina ere aztertzen dira, lagatako zergen lotura-puntuen aplikazioan sor daitezkeen gatazkei dagokienez.

Hirugarren estatu batean bizitegi-helburuekin alokatutako higiezinaren tratamendu fiskala, oinordetzen gaineko zergan, kapitalen zirkulazio askearen argitan

Justizia Auzitegiaren Lehen Salaren epaia, 2023ko urriaren 12koa, C - 670/21 gaia: BA

D19

Europar Batasunaren Legea, 120. zk., 2023



José Ángel Gómez Requena
Gaztelata-Mantxako Unibertsitatea

LABURPENA

Iruzkina honek Europar Batasuneko Justizia Auzitegiaren 2023ko urriaren 12ko epaia aztertzen du (C - 670/21 auzia), Alemaniako jurisdikzio-organok Alemaniako oinordetzen gaineko zergaren legearen arau-xedapen batek kapitalen zirkulazio askearekin duen bateragarritasunari buruz planteatutako epaitu aurreko arazo bat ebazten duena. Europar Batasuneko Justizia Auzitegiak ebazten du kapitalen zirkulazio askea araudi nazional baten aurkakoa dela, eta araudi horrek ez duela uzten oinordetzen gaineko zergan abantaila fiskal bat lortzen hirugarren estatu batean bizitegi-helburuekin errentan hartutako higiezin bat kokatzeagatik; aldiz, antzeko izaera duten eta lurralde nazionalen, estatu kide batean edo EEERen Akordioaren zati den herrialde batean dauden higiezinak sartzen dira. Lehenengoek higiezin horiek merkatu osoko balioaren arabera tasatu behar zituzten, eta bigarrenek, berriz, beren zerga-oinarria merkatuko balioaren % 90aren arabera balioetsi zezaketen.

BEZa osorik erregularizatzea jarduera simulatuen eta egin gabeko eragiketen bidezko egiaztapen-prozeduretan

2023ko maiatzaren 23ko (5642/2022 ED) eta 2023ko ekainaren 21eko (3226/2023 ED) RRTEACen analisia

D23

Kontabilitate eta tributazio aldizkaria, 489. zk., 2023



Antonio Longás Lafuente
Estatuko Ogasuneko ikuskatzailea

LABURPENA

Auzitegi Ekonomiko-Administratibo Zentralak (KAEA) bi ebazpen eman ditu maiatzaren 23an eta 2023ko ekainaren 21ean. Ebazpen horietan, Zerga Administrazioaren (ZAEA) ikuskapen-organoen egiaztapen-prozeduretan erregularizazio osoaren printzipioa aplikatzeari buruzko irizpidea finkatzen da, enpresaburu edo profesional gisa izendatzen denak edo enpresaburu edo profesional gisa eragiketa simulatuak egiten dituenak egindako jarduera simulatuei dagokienez, eta hartzaileak horiek jasanarazitako kuotak kentzen ditu. Aurretik zituen irizpideak gaindituta, ondorioztatzen du balio erantsiaren gaineko zergaren (BEZ) kuoten kasuan, sortu gabeak eta, ondorioz, behar ez bezala jasanaraziak, baldin eta aldez aurretik murriztu badira hartzaileak behar ez bezala kendutako kuotak, eta egiaztatu bada bidezkoa den ala ez itzulketarako eskubidea, erregularizazio osoaren printzipioaren arabera, bidegabe jasanarazi zuenaren egoitzan, bidegabe jasanarazitako BEZa gutxitzea Administrazioak egindako likidazioan, eta, hala badagokio, bidegabe jasanarazitako kuotak itzultzeko eskubidea aldi berean aitortzea kuota horiek jasan zituenari.

KAEAREN ebazpenen iruzkin honetan, aurreko jarduketetatik bereizten den irizpide hori aztertzen da, eta Auzitegi Gorenaren jurisprudentziara eta BEZaren sistema erkidea inspiratzen duten printzipioetara egokitzen den aztertzen da.

D25



CEFGestioa: Enpresak eguneratzeko aldizkaria, 304. zk., 2023

Pablo Benítez Clerie

Ikuskatzaile koordinatzailea: Pertsona Juridikoen gaineko Zergen Zuzendariordetza
Madrilgo Erkidegoa

LABURPENA

Jende gehienak ezagutzen ez duen erregimena izan arren, zerga-baterakuntza gure herrialdeko zuzeneko zerga-ordainketaren muinetako bat da. Enpresa-ehunaren gehiengoa enpresa txiki eta ertainek osatzeak ez du eragozten merkataritza-taldeek barne-produktu gordinari egiten dioten ekarpena oso garrantzitsua izatea eta, beraz, haien tratamendu fiskala ere garrantzitsua izatea. Ildo horretan, talde horien zerga-oinarriak aldaketa batzuk izan ditu azken urteotan, bai legegintzakoak bai doktrinakoak, eta Zerga Administrazioiko Estatu Agentziak emandako doktrina loteslea ez ezik, loteslea ez dena ere sartu da. Lan honetan ez dugu aldaketa horietan bereziki sakonduko; aitzitik, aldaketa horiek batera azaltzen saiatuko gara, irakurleak finkapeneko zerga-araubidea zein unetan bizi den jakin dezan, zerga-ordenamendu juridikoari egindako azken ukituen protagonista baita (nahi gabe).

Suitzako Auzitegi Goren Federalak ELGaren hitzarmen-ereduari buruzko iruzkinen garrantziari buruzko erabakia hartu du

D27



Zerga-aldizkari teknikoa, 143. zk., 2023

Michael Lang
Wirtschaftsuniversität Wien (Austria) Zerga Zuzenbideko katedraduna

LABURPENA

Suitzako Auzitegi Federalak erabaki behar izan du ELGaren iruzkinak egokiak diren zerga-hitzarmenak interpretatzeko. Epaimahaiak hitzarmena egin zenean eskuragarri zeuden iruzkinen bertsioa eta ondorengo bertsioak bereizi zituen. Hitzarmena egiteko unean dagoen bertsioa oso egokia da hitzarmena interpretatzeko. Hala ere, Auzitegiak ez zuen eraginkortasun tarte handirik utzi ondorengo iruzkinetarako.

PFEZn ordaintzen al du familia-enpresaren dohaintza?

KAEAren 2023ko maiatzaren 29ko 01501/2020 Ebazpenari buruzko iruzkina

D28



Zerga-aldizkari teknikoa, 143. zk., 2023

Alex Pié Ventura
Abokatu

LABURPENA

FAEAK ebazpen horretan ezartzen duenez, familia-enpresaren dohaintzan agerian jarritako ondare-irabaziaren geroratzea partzialki baino ez da aplikatzen, sozietatearen jarduera ekonomikoari lotutako aktiboei dagokien partaidetzen balioaren proportzioan. Proportzio horren kalkuluari dagokionez, ebazpenak baliozkotu egiten du diruzaintzaren eta finantza-inbertsioen eragina zehazteko administrazio-praktika, finantza-ratio estandarizatuen aplikazioan oinarrituta.



Jose Manuel Calderón Carrero
Coruñaiko Unibertsitatea

LABURPENA

Napfény gaia batez ere prozedurazko gaii buruzkoa da, eta Hungariako merkataritza-sozietate batek BEZaren araudia aplikatzeari dagokionez, ikuskapen- eta berrikuspen administratiboko eta judizialeko prozeduren haritik planteatzen diren zenbait gairi buruzkoak dira.

Hungariako zergen arauketa orokorrak aukera ematen du kasu jakin batzuetan zerga-preskripzioa eteteko eta zerga-prozedurak errepikatzeko administrazio-kontrolekin eta administrazio-egintzen berrikuspen administratiboaren eta judizialaren esparruan emandako ebazpenen betearazpenarekin lotuta. Araugintza-esparru nazional hori, harmonizatu gabea, zalantzan jartzen du zergadunak, BEZaren aplikazioari buruzko ikuskapenaren ildotik, EBko zuzenbideko segurtasun juridikoaren eta eraginkortasunaren printzipio orokorren ikuspegitik.

Europar Batasuneko Justizia Auzitegiak gutxieneko esku-hartze ikuspegia hartzen du harmonizatu ez diren gaietan, nahiz eta EBko Zuzenbidearen printzipioen garrantzia, aplikazioa eta inplikazioak nabarmendu bere aplikazio-eremuko egoeretan administratuen segurtasun juridikoari, eraginkortasunari, administrazio onari eta defentsari dagokienez.