



OTSAILA
2024
255 zk.

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



HONAKO HAUEKIN LANKIDETZAN

AH eta AD

ARTIKULUAK HAUTATZEA ETA ADMINISTRAZIO-DOKTRINA

AURKIBIDEA

AUTOREAK

ARTIKULUAK

A01

TERESA PUCHOL
TUR

Liburu zuriaren ingurumen-fiskalitateari buruzko proposamenek gizarte-ekonomian duten eragina

Revista del Ministerio de Trabajo y Economía Social, 157 zk., 2023

A02

ÍÑIGO EGEA PÉREZ-
CARASA

Espainiako aktiboen eta eskubideen "tokenizazioari" buruzko tributu-, kontabilitate- eta erregulazio-konsiderazioak (II. zatia)

Jaulkitzaile eta inbertitzaileentzako inplikazioen azterketa "security tokens" eta "utility tokens" -etan

Cuadernos de derecho y comercio, 80 zk., 2023

A03

EDUARDO ROJAS
SÁENZ

Fakturazio elektronikoa eta zerga-ihesa murrizteko ahalmena

Boletín Foro Fiscal Iberoamericano, 37/2023 bigarren seihilekoa

A04

YANINA MEDALÍ BARBOZA
FERNÁNDEZ

Fakturazio elektronikoen zerga-ondorioak

Boletín Foro Fiscal Iberoamericano, 37/2023 bigarren seihilekoa

A05

ALFREDO COLLOSA

Faktura faltsuei aurre egiteko nazioarteko esperientziak

Boletín Foro Fiscal Iberoamericano, 37/2023 bigarren seihilekoa

A06

DOMINGO CARBAJO
VASCO

Nazioarteko fiskalitatearen ikuspegi bateratua ezartzea. Gaiaren egoera

Boletín Foro Fiscal Iberoamericano, 37/2023 bigarren seihilekoa

A07

CHRISTIAN
CHAVAGNEUX

Paradisu fiskalen aurkako borroka aurrera jarraitzen du

Alternativas económicas, 121. zk. (otsaila), 2024

A08

AMELIA MAROTO
SÁEZ

Talde multinazionalen gutxieneko zerga-ordainketa orokorra. 2. zutabeko zergei lotzeko araua eta alde anitzeko hitzarmena. I. zatia

Carta tributaria. Revista de opinión, 1. zk., 2024

A09

ANTONIO MARTÍNEZ
ALFONSO

Administratzaileek merkataritza- eta zerga-zuzenbidearen esparruan jasotzen duten ordainsariari buruzko arazo praktikoa. II. zatia

Carta tributaria. Revista de opinión, 1. zk., 2024

A10

GORKA ECHEVARRÍA
ZUBELDÍA

Italia helmugaren aurka: BEZa zerbitzuen trukeetan datu pertsonalen truke

Carta tributaria. Revista de opinión, 1. zk., 2024

A11

PASCUAL LÓPEZ
VILLÉN

Zerga-erregularizazioak eta kontabilitatea frogabide gisa. Egoera posibleen azterketa praktikoa

Carta tributaria. Revista de opinión, 1. zk., 2024

A12

MARIA JÚLIA ILDEFONSO
MENDONÇA

Gazteriara bideratutako zerga-politika: Portugalgo adibidea

Carta tributaria. Revista de opinión, 1. zk., 2024

A13

J. JAVIER PÉREZ-
FADÓN MARTÍNEZ

8/2023 Errege Lege Dekretua, bankuen eta energiaren gaineko kargak eta ITSGF eta beste arau batzuk luzatzeari buruzkoa.

8/2023 Errege Lege Dekretua, abenduaren 27koa, Ukrainako eta Ekialde Hurbileko gatazken ondorio ekonomiko eta sozialei aurre egiteko eta lehortearen ondorioak arintzeko neurriak hartzen dituena.

Carta tributaria. Revista de opinión, 1. zk., 2024

A14 CARTA TRIBUTARIA Energiaren, elikagaien eta aldi baterako zergen murrizketa fiskalen luzapena

Carta tributaria. Revista de opinión, 1. zk., 2024

A15 CARTA TRIBUTARIA Ibilgailu elektrikoak erosteagatiko zerga-pizgarriei eta kargatzeko puntuei buruzko galderak eta erantzunak

Carta tributaria. Revista de opinión, 1. zk., 2024

A16 CARTA TRIBUTARIA PFEZren 2024ko ekitaldiko atxikipen-tasak

Carta tributaria. Revista de opinión, 1. zk., 2024

A17 CARTA TRIBUTARIA 2024ko BEZaren zerga-tasak

Carta tributaria. Revista de opinión, 1. zk., 2024

A18 RODOLFO SALASSA BOIX Itsas garraioaren emisioak zergapetzeko Kataluniako proposamena

Zerga propioen uholde berri bat?

Anales de derecho, liburukia. 41, 2024

A19 AURORA RIBES RIBES Likidezia Funts Autonomikoari buruzko hausnarketa kritikoak, hamarkada batez indarrean egon ondoren (2012-2022)

Revista d'estudis autonòmics i federals, 38. zk., 2023

A20 CLEMENTE CHECA GONZÁLEZ Eskumen horizontaleko gatazkak ebaztea estatu autonomikoan

Bereziki, finantza-arloan

Revista d'estudis autonòmics i federals, 38. zk., 2023

A21 EVA MARÍA CORDERO GONZÁLEZ Lagatako tributuen aplikazioa eta berrikuspena autonomia-erkidegoei eskuordetzea. AA.

Balantzea eta perspektibak

Revista d'estudis autonòmics i federals, 38. zk., 2023

A22 JOSÉ ANTONIO FERNÁNDEZ AMOR Autonomiaren finantzaketan autonomiarako eta erantzunkidetasunerako tresnak

Lagatako errekarquak eta zergak alderatuz

Revista d'estudis autonòmics i federals, 38. zk., 2023

A23 LUIS MANUEL ALONSO GONZÁLEZ Autonomia-erkidegoetako zerga ekologikoen garapena

Revista d'estudis autonòmics i federals, 38. zk., 2023

A24

IRENE ROVIRA
FERRER

Katalunian ingurumenekoak ez diren zerga propioen lurraldez kanpoko garapena: pertsona juridikoen etxebizitza hutsen, edari azukreztatu ontziratuen eta aktibo ez-produktiboen gaineko zergak

Pertsona juridikoen etxebizitza hutsen, edari azukreztatu ontziratuen eta aktibo ez-produktiboen gaineko zergak

Revista d'estudis autonòmics i federals, 38. zk., 2023

A25

EDUARDO BANDRÉS
MOLINE

Gizarte-politikak eta desberdintasuna murriztea errentaren banaketaren beheko tartean

Boletín económico de Información Comercial Española, 3165. zk., 2023

A26

ANDRÉS GARCÍA PEREDA

JOSÉ LUIS RODRÍGUEZ
LÓPEZRENATA ISABEL SÁNCHEZ
DE LOLLANO CABALLERO

RAQUEL TÁRREGA LÓPEZ

Supermerkatuak, lehia eta oinarritzko elikagaien BEZaren murrizketa

Boletín económico de Información Comercial Española, 3165. zk., 2023

A27

SERGIO LUIS
DONCEL NUÑEZ

Zerga osagarriaren lege-aurreproiektua, gutxieneko ezarpen-maila orokorra bermatzeko

El notario del siglo XXI, 113. zk., 2024

A28

SALVADOR RUIZ
GALLUD

Espainian egoiliar fiskala izatea edo ez izatea, horra hor kontua

El notario del siglo XXI, 113. zk., 2024

A29

MARCOS GONZÁLEZ
VILLARREAL

Geroratzeko erregimen berezia eta arrazoi ekonomiko baliiodunak: zein izan behar da enpresak berregituratzeko eragiketetan erregularizatu beharreko abantaila fiskala?

El notario del siglo XXI, 113. zk., 2024

A30

JAVIER GÓMEZ
TABOADA

PFEZren aurkezpen telematikoaren dodokua

El notario del siglo XXI, 113. zk., 2024

A31

ALEJANDRO
BLÁZQUEZ LIDOY

Jarduera profesionalak egiten dituzten sozietateak: lotutako eragiketen eta simulazioaren araubidearen beharrezko berrikuspen legegilea

Revista de Contabilidad y Tributación, 490. zk., 2024

A32

JULIANA CAROLINA
FARFAN RODRIGUEZ

Zerga-politika inflazioaren eta hiperinflazioaren aurrean

Revista de Contabilidad y Tributación, 490. zk., 2024

A33

YOHAN ANDRÉS
CAMPOS MARTÍNEZ

Zerga-betetze kooperatiboa BEZean Europar Batasunean: Eraikitzeke ViDA oso bat

Revista de Contabilidad y Tributación, 491. zk., 2024

A34

RUBÉN AMO CIFUENTES
 RAFAEL GRANELL PÉREZ
 AMADEO FUENMAYOR
 FERNÁNDEZ

Fortuna Handien gaineko Zerga berriaren eskualde-eragina
 Mikrosimulazio bidezko analisia
 Investigaciones Regionales, 58 zk., 2024

A35

ENRIQUE ORTEGA
 CARBALLO
 ÁNGELA ATIENZA
 PÉREZ

Kontabilitatearen eta fiskalitatearen arteko harremana
 Economistas, 183. zk., 2024

A36

JAVIER VILLAMÍA
 RAMÍREZ

Unboxing Pilar Dos
 Interacción con precios de transferencia y fiscalidad foral
 Forum fiscal, 305. zk., 2024

A37

JAVIER ARMENTIA
 BASTERRA

Kreditu-erakundeen eta kredituko finantza-establezimenduen aldi baterako kargari buruzko iruzkina
 Forum fiscal, 305. zk., 2024

A38

IÑAKI ALONSO
 ARCE

Eta aldi baterako kargak zerga-sisteman sartuko dira...
 Forum fiscal, 305. zk., 2024

A39

CONSULTOR DE LOS
 AYUNTAMIENTOS Y DE
 LOS JUZGADOS

Administrazio elektronikoa.- Hodeian fitxategiak transferitzeko aplikazioen bidez aurkeztutako dokumentuen baliozkotasuna
 Consultor de los ayuntamientos y de los juzgados, 2. zk. (otsaila), 2024

A40

ELISEO GARRIDO
 PÉREZ

Zein da higiezin baten titularkidetasunaren irismena OHZren zerga-betebeharren aurrean?
 Consultor de los ayuntamientos y de los juzgados, 2. zk. (otsaila), 2024

AUTOREAK

DOKTRINA ADMINISTRATIBOA — ARTIKULUAK

D01

REMEDIOS GARCÍA
GÓMEZ DE ZAMORA
CARLA FANDIÑO
SEIJAS

Aurreko ekitaldietan sortutako I+G+b kenkariak aitortzea eta aplikatzea
Auzitegi Gorenaren epaia, 2023ko urriaren 24koa (6519/2021)
Carta tributaria. Revista de opinión, 1. zk., 2024

D02

MARI CARMEN
FUENTES GAMERO

Gastua egin zen aldietako eruedetan aitortu ez diren aurreko ekitaldietako I+G+b kenkarien aplikazioa
Auzitegi Gorenaren epaia, 2023ko urriaren 24koa (6519/2021)
Carta tributaria. Revista de opinión, 1. zk., 2024

D03

V. ALBERTO GARCÍA
MORENO

Preskripzioaren zenbaketaren dies a quo: faktura faltsuak edo datu faltsuekin egindako arau-haustearen beste berezitasun bat
Auzitegi Gorenaren 1410/2023 epaia, azaroaren 13koa (4150/2022 kasazio-errekurtsoa)
Carta tributaria. Revista de opinión, 1. zk., 2024

D04

IGNACIO MAULEÓN
FRADE

Marka fiskalen zenbaketan eta zerga berezien esku-hartzearen jarduketetan dauden aldeak
Auzitegi Ekonomiko Administratiboaren Ebazpena, 2023ko uztailaren 19koa (00-07677-2020 errekurtsua)
Carta tributaria. Revista de opinión, 1. zk., 2024

D05

NÉSTOR CARMONA
FERNÁNDEZ

Zerga-egoitza eta egoitza-aldaketa jakinaraztea
Zergen Zuzendaritza Nagusiaren 2023ko uztailaren 13ko kontsulta loteslearen erantzuna (V2044-23)
Carta tributaria. Revista de opinión, 1. zk., 2024

D06

CLAUDIO GARCÍA
DÍEZ

Zerga-administrazioaren eta auzietako jurisdikzioaren lotura egoitza penalean finkatutako egitateekin: jurisdikzio penala gailentzen al da beste agindu batzuen aldean?
Auzitegi Gorenaren 2023ko uztailaren 14ko Epaia azterketa, 7409/2021 erre.
Revista de Contabilidad y Tributación, 490. zk., 2024

D07

CÉSAR MARTÍNEZ
SÁNCHEZ

Udal kirol-instalazioengatikotasak ezin zaizkie hobaririk eman erroldatutakoei
Auzitegi Gorenaren 2023ko uztailaren 20ko Epaia azterketa, 4638/2021 erre.
Revista de Contabilidad y Tributación, 490. zk., 2024

D08

ANA BELÉN
PRÓSPER ALMAGRO

Proporzionaltasun-printzipioa, jurisdikzio-organismoek tributu-arloko arau-haustek deuseztatzeko bide gisa
Auzitegi Gorenaren epai hauen azterketa: uztailaren 25ekoa, 5234/2021 erre., eta 2023ko uztailaren 26koa, 8620/2021 erre.
Revista de Contabilidad y Tributación, 490. zk., 2024

D09

ISIDORO MARTÍN
DÉGANO

Kenkariaren inguruko berrikuntzak Ceutan eta Melillan (eta La Palman). Zerga-egoitza zerga-onura gisa interpretatzeari buruz

Auzitegi Gorenaren epai hauen azterketa: 2020ko irailaren 29koa, 1735/2019 erre.; Andaluziako Auzitegi Gorenaren 2022ko martxoaren 31ko epaia, 236/2020 erre. eta 2020ko azaroaren 6ko epaia, 386/2019 erre.; eta Auzitegi Gorenaren 2023ko uztailaren 24ko epaia, 453/2023

Revista de Contabilidad y Tributación, 491. zk., 2024

D10

DIEGO MARÍN-
BARNUEVO FABO

Prozeduraren beharrezko erreforma, zerga-oinordekoari ordainketa erreklamatzeko

Auzitegi Gorenaren 2023ko urriaren 23ko Epaia azterketa, 556/2022 erre.

Revista de Contabilidad y Tributación, 491. zk., 2024

D11

NURIA PUEBLA
AGRAMUNT

Donazioek PFEZn eragindako galeren Valenziako irizpidea finkatu da

Valenziako Erkidegoko epai judizialen azterketa, 2023ko azaroaren 21ekoa, 113/2023 eta 2023ko azaroaren 24koa, 205/2023 erre.

Revista de Contabilidad y Tributación, 491. zk., 2024

D12

DAVID CABEZUELO
VALENCIA

Ikuskizunak ekoizteko zerbitzuen jarduera eta artisen kontratazioa EJZren tarifetan sailkatzea

Toki Zergen Zuzendariordetza Nagusiaren bostena, 2023ko irailaren 29koa (Kontsulta V2641-23)

La administración práctica, 1. zk., 2024

ZAG — ZERGA ARAUDIAREN GAURKOTASUNA (2024KO URTARRILA)

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 (OTSAILA 2024)

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

EKONOMIAREN TERMOMETROA (2024KO URTARRILA)

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

ASTEKONOMÍA (URTARRILAREN 29TIK OTSAILAREN 2RA 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 (OTSAILAREN 5ETIK 9RA 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

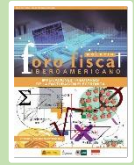
ASTEKONOMÍA (OTSAILAREN 12ETIK 16RA BITARTEKO ASTEA)

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 (OTSAILAREN 19ETIK 23RA 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



Eduardo Rojas Sáenz
Unibertsitate Masterra: Ogasun Publikoa eta Zerga Administrazioa – UNED (Espainia)
MBA Centrum – PUCP (Perú)
Administrazioan lizentziatua – Trujilloko Unibertsitate Nazionala

EDUKIA

Estatuek baliabideak behar dituzte haien existentzia bermatzeko eta herritarren beharrak asetzen dituzten zerbitzuak eskaintzeko. Azken alderdi horrek zerga-sistema legitimatzen du, eta Zerga Administrazioek (AATT) zergak biltzeko eta kobratzeko dituzten ahalmenak baliatzeko duten eragina justifikatzen du; zergadunek Estatuak eskainitako zerbitzuetan hobekuntzak jasotzeak, zerga-kontzientzia sor lezake eta arrisku-sentsazioa areagotu, zerga-betebeharrak betetzen ez badituzte.

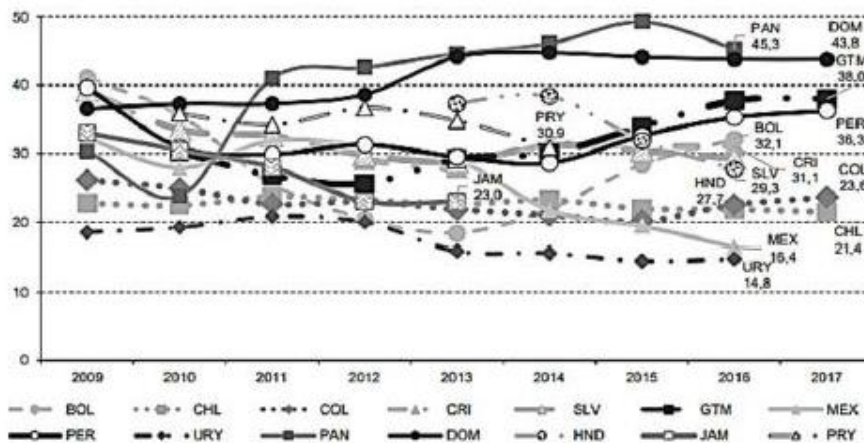
Estatuak eskaintzen dituen zerbitzuen artean, AATTek inplementatu dituzten tresna teknologiko guztiak sar daitezke, hala nola faktura elektronikoa, zergadunek modu positiboan baloratu dezaketena, zerga-betebeharrak azkarrago, seguruago eta errazago betetzeko aukera ematen baitie. Hala ere, AATTen ikuspegitik, faktura elektronikoa ezartzeak zerga-ihesa murriztea du helburu, hau da,

arazo oso serioa eta luzea da Latinoamerikako eta Karibeko (ALyC) hainbat herrialdeetan. Horren ondorioz, BEZaren eta Errentaren gaineko Zergaren ihesa murriztera bideratutako zerga-erreformak ezarri dira, eta erreforma horiek emaitza disimilak lortu dituzte herrialdeen artean.

BEZaren ihesa: BEZaren ihesa murrizteko AATTek hartutako neurriak gorabehera, lortutako emaitzak ez dira positiboak izan eskualdeko herrialde gehienetan. Hala ere, zerga hori da diru-bilketarako tresna nagusia munduko alde honetako herrialdeetan.

ELGaren arabera (2023), 2021ean, BEZaren bilketak zerga-sarrera guztietan izan zuen partaidetza % 29.9koa izan zen, 1990etik 13.7 p.p-ko igoera, 1990ean % 15,6 baino ez baitzen (BPGaren % 2,3) ALyC-ko eskualdeko 25 herrialdeetan. Zerga horrek biltzeko ahalmen askoz handiagoa du, baina zerga ez betetzearen maila handiak mugatzen du.

América Latina y el Caribe (14 países): evolución de las tasas estimadas de evasión del IVA, 2009-2017
 (En porcentajes)

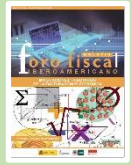


Fuente: Gómez Sabaini y Morán, "Estrategias para abordar la evasión en América Latina y el Caribe" 2020

Aurreko grafikoan ikus daitekeenez, ALyC-n ezarritako zerga-erformen emaitzak desberdinak izan dira, nahiz eta herrialde gutxi batzuek (Uruguai, Mexiko, Txile) zergaren ihesa murriztu duten, gehienek ez zuten arrakastarik izan eta BEZaren ihes-maila altuek jarraitzen dute.

Errentaren gaineko Zergaren ihesa: Errentaren gaineko Zergaren ihesak BEZaren portaera bera du ALyC-an, eta horrek eskualde hori munduko desorekatuenetako bat bezala mantentzen laguntzen du. 1990 eta 2021 artean, errentaren eta irabazien gaineko zergen bilketaren partaidetza 6.3 p.p. hazi zen, zerga-sarrera guztien % 20.3tik % 26.7ra (ELGA 2023).

..//..



Yanina Medali Barboza Fernández
Zerga arloko abokatu espezialista
Peruko SERVEReko kudeatzaileen kidegoko gerentea
Nazioarteko magistrerra Ogasun Publikoan eta Finantza eta Zerga Administrazioan – Espainia
Magisterra zuzendaritza-prestakuntzan eta pertsonen gobernuan
Irakaslea

SUMARIO

- I. SARRERA
- II. ZERGA-KONTZIENTZIA, DELITU-FIGUREN AURREKO KONTZEPTU GISA
- III. FIGURA JURIDIKOEN AZTERKETA KONPARATIBOA
- IV. BENETAKOAK EZ DIREN ERAGIKETAK
- V. ERREALAK EZ DIREN ERAGIKETAK ADMINISTRAZIO-EREMUAN
- VI. ERAGIKETA EZ-ERREALAK ETA ZERGA-IRUZURRA
- VII. FOROAREN LABURPENA

CONTENIDO

TEMA CENTRAL

IMPLICACIONES TRIBUTARIAS DE LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA

FORO DE DEBATE: “CÓMO COMBATIR LAS OPERACIONES NO REALES EN EL MARCO DE LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA”



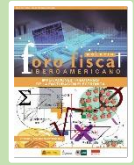
Coordinadora del foro: Yanina Medali Barboza Fernández (Perú)
Abogada especialista en materia tributaria
Gerente del cuerpo de gerentes de SERVIR de Perú
Magíster internacional en Hacienda Pública y en Administración Financiera y Tributaria – España. Magíster en formación directiva y gobierno de personas
Docente
yaninabarboza.abogada@gmail.com

I. INTRODUCCIÓN

La principal motivación para trabajar este tema ha sido mi inclinación hacia el Derecho Penal Tributario, a través del cual se estudia, analiza y valora el delito fiscal, es verdad que nuestra Constitución política señala en el artículo 2º, inciso 24, ítem c), la cual expresamente señala “No hay prisión por deudas”; ello no resulta aplicable cuando se trata de deudas tributarias, ya que si lo analizamos desde un ámbito procesal penal tributario, nuestra Ley Penal Tributaria contempla diversos tipos de delito fiscal, con sus correspondientes sanciones penales que pueden ser penas suspendidas o efectivas, inclusive.

Pese a esta drástica legislación, los contribuyentes no toman conciencia de la relevancia de tributar y menos de evitar cualquier transacción en la que se encuentren involucradas operaciones no reales. Más aun conociendo que, aunque se pague en el procedimiento de fiscalización no se exime de la responsabilidad penal.

Pese a que nos encontramos en una era de digitalización y emisión electrónica de los comprobantes de pago, todavía se desafía abiertamente a la Administración Tributaria, esta mala práctica “venta de facturas, medios de pago” y allí es que las identificamos con las operaciones no reales, siendo actualmente su sanción penal, la pena privativa de libertad no menor de 8 (ocho) ni mayor de 12 (doce) años.



Alfredo Collosa
Argentinako Errepublikako korrespontsala
AFIP funtzionarioa

SUMARIO

1. GAIAREN GARRANTZIA
2. HAIEN BORROKARAKO JARDUNBIDE HOBERENAK
3. AZKEN HAUSNARKETAK

CONTENIDO



1. IMPORTANCIA DEL TEMA

En momentos de crisis como las actuales donde imperiosamente los países requieren recursos, es importante considerar medidas para combatir a la evasión tributaria, la cual, según la CEPAL, se estimó en América Latina y el Caribe en el equivalente al 6,1 % del PIB o 325.000 millones de dólares para 2018.

Dentro de la misma, es de suma importancia la evasión tributaria que se produce por la utilización de facturas falsas, irregulares o apócrifas.

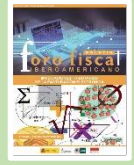
El uso de estos comprobantes falsos no solo tiene fines tributarios, sino que existen motivos extra-tributarios ya que también son utilizados para justificar compras irregulares, operaciones de lavado de activos y otros casos de corrupción en licitaciones públicas y pago de sobornos, como asimismo el apoyo económico al crimen organizado y al terrorismo.

Es clave indagar en cada país respecto de las causas que originan el fenómeno y su magnitud, para así combatirlo con más eficiencia.

Las causas van desde alta informalidad, falta de bancarización de las operaciones, regímenes simplificados, la globalización de los negocios, monedas digitales, falta de una estrategia de control por parte de las AATT, no aplicación de sanciones efectivas por parte de la justicia, etc.

Las maniobras más habituales para la generación y utilización de este tipo de comprobantes se han hecho cada vez más complejas con el correr del tiempo y la evolución de las tecnologías.

La transformación digital de las AATT hace que la tecnología, por citar un ejemplo, simplifique la declaración y pago de los impuestos, facilitando el cumplimiento tributario.



Domingo Carbajo Vasco
Ekonomialaria. Zuzenbidean lizentziatua
Geografian eta Historian lizentziatua
Estatuko Ogasuneko ikuskatzailea

SUMARIO

1. BERRITASUN BAT: NAZIOARTEKO FISKALITATEAREN DISEINUAN NAZIO BATUEN ERAKUNDEA (NBE) MUNDUKO ALTERNATIBA GISA AGERTZEA
2. GOGOETA OROKORRAK
3. ETA 2. ZUTABEEN EGOERA
4. ETA 2. ZUTABEEN GARAPENEN MUGARRIAK
5. CRS-EN ALDAKETA GARRANTZITSU BATZUK

CONTENIDO

OTROS TEMAS DE INTERÉS EN MATERIA DE TRIBUTACIÓN

LA IMPLEMENTACIÓN DEL ENFOQUE UNIFICADO DE LA FISCALIDAD INTERNACIONAL. ESTADO DE LA CUESTIÓN

Handwritten notes on the document include: 'DON'T FORGET THE TAX IMPLICATION', 'HAVE ALWAYS CLEAR OUR OBJECTIVES', and 'Investment #1'.

Domingo Carbajo Vasco
Economista. Licenciado en Derecho. Licenciado en Ciencias Políticas
Inspector de Hacienda del Estado
Agencia Estatal de Administración Tributaria (AEAT). España

NOTA PREVIA

Como en ediciones anteriores de la revista "Foro Fiscal Iberoamericano", nuestro objetivo es proporcionar una descripción de los extensos trabajos que la institución internacional más relevante (se quiera o no se desee⁷) en la construcción del Derecho Internacional Tributario, la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico, la OCDE, ha desarrollado en los últimos tiempos⁸.

⁷ La organización ha sido acusada en muchas ocasiones de practicar el "imperialismo fiscal", pues sus Estados miembros (en la actualidad, 38) responden al cliché de los países occidentales, de raza caucásica y desarrollo económico alto, sin una efectiva participación de otras jurisdicciones.

Pero, con independencia de que entre los citados 38 Estados empieza a existir diversidad, por ejemplo, la última incorporación es la de Costa Rica, la OCDE ha creado una red de instituciones paralelas, en particular, el Foro de Administraciones Tributarias (en adelante, FAT), con 58 Administraciones Tributarias (en adelante, AATT) miembros, <https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/>; el Foro Global de Intercambio de Información y Transparencia con Fines Fiscales, en el cual participan 169 jurisdicciones fiscales, <https://www.oecd.org/tax/transparency/who-we-are/members/>, en noviembre de 2023 y el marco BEPS inclusivo, con 145 participantes a 15 de noviembre de 2023, <https://www.oecd.org/tax/beps/inclusive-framework-on-beps-composition.pdf>, cuyos números y jurisdicciones integrantes reflejan claramente el alcance universal de la organización.

Por otro lado, una de las novedades en este periodo, como veremos, será el intento de la Organización de las Naciones Unidas (ONU) por convertirse en una institución alternativa ante la OCDE en el terreno de la tributación.

⁸ Como ya hemos mencionado en otras ocasiones, la OCDE es un auténtico "think tank" en todas las materias de relevancia económica y social, y sus trabajos se extienden mucho más allá del espacio tributario. En este sentido, nos re-

Talde multinazionalen gutxieneko zerga-ordainketa orokorra. 2. zutabeko zergei lotzeko araua eta alde anitzeko hitzarmena. I. zatia

A08



Carta tributaria. Revista de opinión, 1. Zk., 2024

Amelia Maroto Sáez
Nazioarteko Fiskalitatearen Bulego Nazionaleko (ZAEA) taldeburua

LABURPENA

Artikulu honetan (bi zatitan argitaratuko dugu, urtarrileko eta otsaileko Iritziaren Zerga Gutunean), 2. Zutabeko Zergei Atxikitze Aruari buruzko Hitzarmen Aldeaniztuna aztertzen da, oinarri-oinarrian eta ikuspegi praktikoarekin, horri buruz argitaratutako ELGA dokumentuen edukiari jarraituz (2023ko uztaila eta iraila).

2. zutabearen soluzioa hiru arauk osatzen dute, eta Zergen Menpe egotearen zeregina da loturadun alderdien artean egindako hainbat ordainketa iturrian zergapetzea, horien kontrapartida ez baita hain astundua. Era berean, arauaren balorazioa egiten da, eta, alde batetik, lortu beharreko helburuari dagokionez duen alderdi positiboa aitortzen da, eta, bestetik, zerga-betebehar hori kalkulatzeko jarraitu beharreko metodologiak dituen ahuleziak.

Azkenik, bi zutabetako konponbidearen egungo egoerari buruzko iruzkin labur bat egin da.



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.



Pascual López Villén
Ekonomialaria

LABURPENA

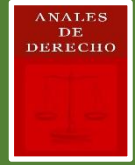
Artikulu honetan zehar, aurre egin diezaiekegun egoerak aztertuko ditugu, bai Zerga Administrazioak hasitako prozeduraren batean murgilduta gaudelako, bai normalean kontabilitate-eta/edo zerga-praxi txar baten ondorioz sortzen diren egoeren aurrean gaudelako, dauden zorren eta/edo arrastaka eramaten ari diren existitzen ez direnen aurrean gaudelako, bai zerga eta kontabilitate arauaren interpretazio behartuen aurrean gaudelako, eta horiek erregularizatu nahi ditugulako, oraingo eta etorkizuneko kontingentziak saihesteko.

Dakigunez, «inbutuaren lege» gisa erabili ohi den esamoldearen bidez, Zerga Administrazioa saiatzen da honako irizpide hau baliarazten: zergadunak izan behar du egitate negatibo bat frogatzeko betebeharra, hau da, une jakin batetik egitate bat existitzen dela edo ez dela egiaztatu behar du, baina, ezin denez bestela izan, auzitegiek irizpide hori zuzentzen dute, eta argitzen dute legeetan bertan ezarritako presuntzioak aplikatu behar direla, bai egitate bat egiaztatzeko, bai kontrakoa frogatzeko.

Itsas garraioaren emisioak zergapetzeko Kataluniako proposamena

Zerga propioen uholde berri bat?

A18



Anales de derecho, liburukia. 41, 2024

Rodolfo Salassa Boix
Pompeu Fabra Unibertsitatea

LABURPENA

Itsas garraioa funtsezkoa da ekonomiarentzat, pertsonak eta ondasunak modu masibo eta eraginkorrean garraiatuz, baina, era berean, gero eta poluzio-iturri handiagoa eta askotarikoa da. Kontuan hartuta gaur egun ia ez dagoela itsasontzietatik datozen isurien gaineko zergarik, bai nazioartean, bai estatuan, bai autonomia-erkidegoan, baina, aldi berean, nazioartean gero eta kezka handiagoa dagoela kutsadura-iturri horren inguruan, gure helburua da aztertzea Kataluniako ekimenaren bideragarritasuna, ontzi handien portu-isurketei zerga propioa ezartzea proposatzen duena. Lanak, amaitzeko, baieztatzen du egia dela Kataluniako zerga-proposamenak puntu negatibo batzuk dituela, baina esan dezakegu urrats garrantzitsua dela osasuna eta biodibertsitatea babesteko ingurumen-fiskalitatea garatzeko, eta ziur aski eredu izango dela beste autonomia-erkidego batzuentzat.



Aurora Ribes Ribes
Finantza eta Zerga Zuzenbideko katedraduna
Alacanteko Unibertsitatea

AURKIBIDEA

1. Krisi ekonomikoa eta aurrekontu-egonkortasunaren murrizketak, Likidezia Funts Autonomikoaren sorrera gisa
 - 1.1 Aurrekontu-egonkortasunaren eta finantza-iraunkortasunaren printzipioen proiektzioa KZetan. AA.
 - 1.2 Likidezia laguntzeko mekanismoen aurreikuspena, 2/2012 Lege Organikoaren lehen xedapen gehigarriaren bidez
2. Likidezia Funts Autonomikoaren karakterizazioa eta balorazioa, finantza-autonomiaren printzipioaren arabera
 - 2.1 Likidezia Funts Autonomikoa sortzea 21/2012 Errege Lege Dekretuaren bidez: haren ezaugarri definitzaileen azterketa
 - 2.2 FLA berregituratzea Autonomia Erkidegoak Finantzatzeko Funtsaren konpartimentu gisa (17/2014 Errege Lege Dekretua). Estatuaren tutoretza-funtzioari buruzko judizio kritikoa
 - 2.3 KZek FLAra jotzea. 2012-2022 aldian: datuen eta estatistiken ebaluazioa
3. Ondorioak

LABURPENA

Likidezia Funts Autonomikoa (FLA) finantzaketa-mekanismo gehigarri gisa ezarri zenetik 10 urte igaro dira, eta, horren bidez, Estatuak autonomia-erkidegoen finantza-bideragarritasuna bermatu nahi zuen. Hori dela eta, oraindik ere kritika ugari egiten dira finantza-autonomiaren printzipioaren kaltearen inguruan. Izan ere, printzipio horrek erakunde azpizentralei ezarritako zerga- eta finantza-baldintza zurrunkak eta Estatuak egindako gainkuskera eta kontrol sutsuak eragiten dituzte. Lan honen bidez, autonomia-erkidegoen likideziari laguntzeko tresna honen funtzionamenduaren eta ondorioen azterketa kritikoa egiten da, lortutako emaitzak balioetsiz eta, ikuspegi prospektiboarekin, ebatzeteke dauden arazo problematikoak konpontzen lagunduko duten gogoeta batzuk formulatuz, FLAk irautea komeni den ala ez bereziki aipatuz, baita autonomiek metatutako zor handiaren kudeaketa ere.

Lan honen jatorria egileak Kataluniako Autogobernuaren Azterketarako Institutuak (IEA) antolatutako eta 2023ko martxoaren 17an Bartzelonan egindako Finantzaketa Autonomikoari buruzko Mintegian emandako txostena da. Lan honetan jasotako ideien zati handi bat egileak Finantza Zuzenbideko Espainiako Aldizkariaren 183. zenbakian (2019) argitaratutako doktrina-artikuluaren oinarrituta dago. Artikulu horren berrlantzeta eta eguneratzea da lankidetzat hau.

EDUKIA

1. Krisi ekonomikoa eta aurrekontu-egonkortasunaren murrizketak, Likidezia Funts Autonomikoaren sorrera gisa

1.1. Aurrekontu-egonkortasunaren eta finantza-iraunkortasunaren printzipioen proiektzioa KZetan AA.

Liqui-Dez Funts Autonomikoaren (FLA) espiritua eta xedea behar bezala ulertzeko, 2007-2008 aldian hasitako nazioarteko krisi ekonomikora jo behar da, baina ondorioak 2010etik aurrera areagotu ziren.

Gogoratuko dugunez, testuinguru horretan autonomia-erkidegoek (CC. Aa.) merkatuetarako sarbidea galdu zuten, diru-bilketaren beharrekada ebidentzia ukalezina zen eta Espainiako kontuetarako egoera oso larria zen. Egoera horrek finantzaketa-arazo larriak eragin zituen autonomiei, eta horrek, aldi berean, zaildu egin zuen autonomiek betebeharrak publikoak betetzea, ongizate-estatua deritzona mantentzeko funtsezko pieza gisa.

Aldi berean, kontrako egoera ekonomikoa horrek agerian utzi zuen aurrekontu-egonkortasunerako diziplina-mekanismoak ez zirela nahikoak, eta Europar Batasunak (EB) zenbait legegintza-ekimen abiarazi zituen, zerga-arau komunak indartzeko eta ekonomia- eta zerga-ikuskapen handiagoa garatzeko. Neurri horien artean, aurrekontu-arloan koordinazio eta zaintza handiagoa lortzera bideratutakoak nabarmendu behar dira, finantza-merkatuen tentsioei erantzun bateratua emateko finantza-egonkortasuneko tresnak garatzearekin batera.

..//..



Clemente Checa González
Finantza eta Zerga Zuzenbideko katedraduna
Zuzenbide fakultatea
Extremadurako Unibertsitatea

AURKIBIDEA

1. Eskumen-eztabaidak eta lurralde-tentsio horizontalak
2. Autonomia Erkidegoei lagatako zergen arloko gatazkak ebazteko Arbitraje Batzordea. AA.
 - 2.1. Arbitraje Batzordearen eginkizunak
 - 2.2. Arbitraje Batzordeak ez ditu inbaditzen Konstituzio Auzitegiari erreserbatutako eskumenak. Eskumen-gatazken eta eskumenak baliatzeari buruzko gatazken arteko bereizketa
 - 2.3. Arbitraje Batzordearen ebazpenak zuzenbidearen arabera eman behar dira, eta espedienteak eskaintzen dituen gai guztietara hedatu behar dira.
 - 2.4. Arbitraje Batzordearen izaera juridikoa eta haren ondorioak

Bibliografia

LABURPENA

Konstituziokontrakotasun-errekurtsoa ez da baliozkoa autonomia-erkidegoen artean sor daitezkeen gatazkak konpontzeko, autonomia-erkidegoek emandako legeen eta lege-mailako arauen aurka. Autonomia-erkidego batek beste batzuen lege-arauen aurka egin ahal izateko, arau horiek erregelamendu bidez garatu arte itxaron beharko du, edo, bestela, eskumen-gatazkaren bidea irekiko duten betearazpen-egintzak gauzatu arte. Horrek ez du eragozten Konstituzio Auzitegiak lege baten konstituzionaltasuna aztertzea gatazka batean; debekatzen duena da lege bat ez aplikatzea dakarren epai batekin ebaztea, gatazka konstituziokontrakotasun-errekurtso gisa izapidetu gabe. Autonomia-erkidegoei lagatako Estatuaren tributuen arloko gatazkak ebazteko Arbitraje Batzordea berariazko bitarteko bat da zergen arloan, baina soilik zerga zehatzei buruzkoa, gatazka horizontal jakin batzuk amaitzen saiatzeko. Xehetasunez aztertzen da haren izaera juridikoa, eta nabarmentzen da horrek ez dituela urratzen Konstituzio Auzitegiari erreserbatutako eskumenak, eskumen-gatazken eta eskumenak baliatzeari buruzko gatazken artean dagoen aldea dela eta.

EDUKIA

1. Eskumen-eztabaidak eta lurralde-tentsio horizontalak

Martín i Alonsok idatzi duen bezala, Konstituzio Auzitegiaren azken epaien azterketak berretsi egiten du eskumen-eztabaiden ebazpenak beheranzko joerari jarraitzen diola, urte batzuk lehenago asko izan baitziren, eta egile horrek dio hori hainbat faktorek eragin dutela, eta faktore horien artean garrantzi berezia duela artikulua horretako gobernuen artean legeak negoziatzeko teknika erabiltzeak. Konstituzio Auzitegiari buruzko urriaren 3ko 2/1979 Lege Organikoaren 33.2 artikulua, kontuan hartuta horrek aukera ematen diela lurralde-eragileei eginkizun garrantzitsua emateko eta protagonismoa irabazteko Konstituzio Auzitegiaren balizko esku-hartze erabakigarri baten aurrean.

Ikuspegi formaletik, autore honek arrazoi du, zalantzarik gabe, artikulua hau 33.2 artikulua urtarrilaren 7ko 1/2000 Lege Organikoaren erreformatu zuen, eta honako helburu nagusi hau izan zuen: gatazka horiek lankidetzaren bidez konpontzea komeni zela iritzita, eskumen-erregulazioak duten konstituzio-kontrakotasuneko errekurtsoetan aurrez aurre dauden organo politikoei adiskidetzeko bide bat eskaintzea, xedapen horren edukia eta irismena aztertu duten egileek adierazi duten bezala, errekurtso horiek saihesten saiatzeko.

Hala ere, ikuspegi material batetik ez dator bat Martín i Alonsoren iritzi horrekin.

Eta ondarearen gaineko zergaren (IP) baldintza erabat KZeI lagatako zerga gisa aldatzea du helburu. Hori guztia, Madrilgo Erkidegoaren "paradisu fiskalarekin" eta Erkidego honen zerga-politikek babestutako "dumping" fiskaleko egoerekin (inputazioak, nire ustez, datu fidagarriekin berretsi ez direnak) amaitzeko ideiarekin.

../..

Lagatako tributuen aplikazioa eta berrikuspena autonomia-erkidegoei eskuordetzea. AA.

Balantzea eta perspektibak

A21



Revista d'estudis autonòmics i federals, 38. zk., 2023

Eva María Cordero González
Finantza eta Zerga Zuzenbideko irakasle titularra
Oviedoko Unibertsitatea

AURKIBIDEA

1. Sarrera: Autonomia Erkidegoei erabat lagatako zergak aplikatzeko eta berrikusteko eskumenak eskuordetzea. AA.
2. Autonomia-erkidegoen prozedurazko araugintza-eskumenak. Jurisprudentzia konstituzional berrian lagatako zergei buruzko AA.
3. Erreferentzia-balioa ISDren eta ITPAJDren zerga-oinarri gisa sartzeak Estatuaren eta KZen artean eskuordetutako eskumenen banaketan dituen ondorioak. AA.
4. Ogasun Ministerioko Ikuskaritza Nagusiaren txostenetako gomendioak, 2023ko Estatu Aurrekontu Orokorrei atxikiak, eta zerga-administrazio integratuaren proposamenak
5. Ondorioak

Bibliografia

LABURPENA

Lanak gaurkotasuneko hainbat gai jorratzen ditu, CC. Osorik lagatako zergak aplikatzeko eskumenak. Bereziki, KZen araugintza-ahalmenen arazoa da. Autonomia Erkidegoak, Konstituzio Auzitegiaren ekainaren 18ko 65/2020 Epaiaren osteko zerga-prozedurei dagokienez. Era berean, erreferentzia-balioa ISDren eta ITPAJDren zerga-oinarri gisa sartzeak Estatuaren eta CC. Beharrezkotzat jotzen da 22/2009 Legea aldatzea, bereziki berrikuspenari dagokionez. Azkenik, Ogasun Ministerioko Ikuskaritza Orokorren txostenetan jasotako gomendio batzuk aipatuko ditugu, Estatu Aurrekontu Orokorrei urtero gehitutako eskumen eskuordetuen erabilerari buruzkoak. Txosten horiek agerian uzten dute oso desberdintasun garrantzitsuak daudela administrazio autonomikoek lagatako tributuen aplikatzeko dituzten baliabideetan eta jarduteko moduan, eta AEFLon eta 22/2009 Legean aurreikusitako lankidetzak eta koordinazio-mekanismoak ez dira nahikoak izan administrazio-jarduketan uniformetasun eta eraginkortasun handiagoa lortzeko, eta beharrezkotzat jotzen da zerga-administrazio integratu baterantz aurrera egitea.

EDUKIA

1. Sarrera: Autonomia Erkidegoei erabat lagatako zergak aplikatzeko eta berrikusteko eskumenak eskuordetzea. AA.

Autonomia-erkidegoek lagatako tributuen gainean dituzten araugintza-eskumenak deskoordinatuta gauzatzeak zergetan eragin dituen aldeak izan dira azken urteotako eztabaidaren ardatza, autonomia-erkidegoen finantzaketa-sistemari dagokionez, zerga-berdintasunaren printzipioan izan dituen ondorioak direla eta.

Zerga-boterearen lurralde-banaketaren beste alderdi batzuek ere arreta gutxiago jaso dute, hala nola autonomia-erkidegoek (CC. AA.) tributu horiek aplikatzeko administrazio-eskumenak, tributu-prozedurak erregulatzeko arauak emateko aukerarekin. Horien bilakaerak ere arazo garrantzitsuak ekarri ditu gastu publikoaren berdintasunaren, eraginkortasunaren eta ekonomiaren printzipioen ikuspegitik.

Egia esan, tributuen aplikazioa eskuordetzearekin batera, hasiera-hasieratik zergak osorik laga zitzaizkien KZe. AA. Konstituzioaren 156.2 artikulua arabera, etekinen hartzaile eta zerga-bilketan interesdun diren erakundeek bere egin behar zuten, eta, horrela, haien finantza-autonomia indartu behar zen. Hala aurreikusi zuen irailaren 22ko 8/1980 Lege Organikoak, CC. AA. (LOFCA), jatorrizko bertsioan, CC. Estatuak eskuordetuta, osorik lagatzen zitzaizkien tributuen aplikatzeko eskumenak. Indarrean dagoen 19.2 artikulua adierazten du, halaber, Autonomia Erkidego bakoitzak, Estatuaren eskuordetza, bere gain hartu ahal izango dituela tributuen aplikazioa, zehatzeko ahala eta berrikuspena, "lagapenaren irismena eta baldintzak finkatzen dituen legean zehaztutakoaren arabera".

..//..



José Antonio Fernández Amor
Finantza eta Zerga Zuzenbideko katedraduna
Bartzelonako Unibertsitate Autonomoa

AURKIBIDEA

1. Sarrera: Espainiako finantzaketa autonomikoari buruzko ikastaro laburra
2. Lagatako zergen oinarritzko araubide juridikoa
3. Zerga-errekargu autonomikoaren oinarritzko araubide juridikoa
4. Finantza-autonomiatik eta erantzunkidetasun fiskaletik lagatako errekareru eta zergen kontrastea
5. Azken hausnarketa eta proposamena: errekareru, finantzaketa-sistema autonomikoa eraikitzeke tresna gisa

Bibliografia

LABURPENA

Artikulu honen xedea da bi baliabide autonomikoren arteko kontrastea eskaintzea, hala nola lagatako tributuen eta zerga-errekarguen artekoa, finantza-autonomiaren eta erantzunkidetasun fiskalaren printzipioen ikuspegitik. Errekarguak aipatutako printzipioez bestelako kalitatea lortzen duela dioten hipotesia hartzen da abiapuntutzat, lagatako zergek ematen ez dutena. Kasuan kasuko araubide juridikoak aztertu ondoren, berresten da zerga-errekargu autonomikoak autonomia eta erantzunkidetasun fiskala lortzea ahalbidetzen diela autonomia-erkidegoei, Estatuak bere titulartasuneko tributuetan egiten dituen lagapenen mendekoak ez direnak. Horren erabilerak aukera emango luke orain arte jarraitutako finantzaketa-ereduen segidako metodologiatik autonomia-erkidegoko finantzaketa-sistema finkatzera aldatzeko.

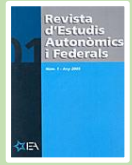
EDUCIA

1. Sarrera: Espainiako finantzaketa autonomikoari buruzko ikastaro laburra

Autonomia-erkidegoen finantzaketa izan da, eta izango da, ziurrenik, 1978ko Konstituzioaren (aurrerantzean, EK) VIII. tituluko III. kapituluaren indarrean jartzean sortzen hasi zen lurralde-antolamenduaren alderdirik eztabaidagarrienetako bat. Gaiarekin lotzen den izaera problematiko hori justifikatuta dago errealitateak eztabaidaezintzat jotzen duen gertaera batengatik: autonomiaren garapen- eta eraginkortasun-maila, gure lurralde-antolamenduaren oinarritzko printzipioa, besteak beste, EKren 2. artikuluan xedatutakoaren arabera, lurralde horrek baliabideak arautzeko eta bere gain hartu dituen eskumenak gauzatzearen ondoriozko gastuak estaltzeko duen gaitasunarekiko zuzenki proportzionala da. EKren 148 eta 149 artikulua, hau da, bere finantza-boterearen zabaltasunera. Horren irismena Ferreiro Lapatzak, aspaldi, hiru arketipo posibleleri erantzuten ziela adierazten zigun finantzaketa-sistema antolatzeko moduaren arabera da:

- Bereizte-sistema: erakunde publikoentzako baliabideak haien artean banatuta egongo liriateke, interdependentsia-harremanik egon gabe. Adibide sinple bat litzateke Estatuaren zeharkako tributuen titularrak izatea, eta autonomia-erkidegoak, berriz, zuzenekoak. Ondorioz, erakunde bakoitzak erabakiko luke nola diseinatu bere baliabideak eta, horien arabera, bere aurrekontuak osatuko lituzke bere eskumenak finantzatzeko.
- Lotura-sistema: pentsatzekoa denez, aurreko motaren guztiz kontrakoa da. Baliabide posibleak Estatuaren esku egongo liriateke, eta horrek, izandako diru-sarrerak bildu ondoren, botere politikoa partekatzen duten erakundeen artean banatuko lituzke. Ondorioz, azken horien aurrekontuak Estatu horretatik datozen diru-sarreraren mende egongo liriateke, eta Estatu hori zentrala edo hornitzailea izan daiteke. Beren diru-sarreretatik egindako transferentzien bidez, baliabideak emango lizkieke autonomia-erkidegoei herritarrentzako zerbitzu publikoen gastu-maila jakin bat estaltzeko. Erkidegoak zerbitzuen hornitzaile gisa agertuko liriateke, eta haien kalitate- eta kantitate-indizeak kudeaketaren eta Estatuaren aurrekontuetan duten zuzkidura ekonomikoaren bolumenaren arabera izango liriateke, baina ez lukete zuzenean horren gaineko erabakirik hartuko.

..//..



Luis Manuel Alonso González
Finantza eta Zerga Zuzenbideko katedraduna
Bartzelonako Unibertsitatea

AURKIBIDEA

1. Zerga propioen arloko gatazkak. Gaiaren egoera
2. Norberaren ezarpenaren hazkunde geldiezina
3. Zerga propioen eraginkortasunari eta errentagarritasunari buruzko daturik eza, bereziki ingurumen-zergei buruzkoa
4. Zerga propioen saturazioaren alternatiba gisa, lagatako zergen gaineko araugintza-ahalmena indartzea kontuan hartzea

Ondorioak

LABURPENA

Lau hamarkadatan zerga propioak ezarri ondoren, balantzea egiteko garaia da. Nahiz eta berezko zerga autonomia-erkidego baten zerga-autonomiaren adierazpen garbiena izan, errealitateak agerian uzten du gaur egungo egoerak zerga gehiegi dituela — horietako asko, ustez, ekologikoak —, gatazka-maila handia, eta ez dagoela informazioz tributu horiek beren xedeetara egokitzen ote diren jakiteko, eta, beraz, ezin da haien eraginkortasunari buruzko iritzirik eman. Horregatik, agian komeni da lagatako zergei begiratzea, oraindik tartea baitago autonomia-erkidegoen araugintza-ahalmena handitzea. Enpresa-jardueren arloan jarduteko dagoen muga berrikustea merezi du.

EDUKIA

1. Zerga propioen arloko gatazkak. Gaiaren egoera

Berrogei urte baino gehiago igaro dira autonomia-erkidegoen berezko lehen zergak onartu zirenetik, eta denbora hori nahikoa izan da autonomia-erkidegoen finantzaketaren alderdi zirrargarrienetako baten balantzea egiteko, eta, zalantzarik gabe, baita finantza- eta zerga-zuzenbidearen partzela iradokitzaileenetako bat ere. Konstituziogileak egindako diseinu berriaren arabera, autonomia-erkidegoen zerga-boterearen agerpenik egiazkoena maila goreneko finantza-autonomiaren ideiarekin lotu izan da beti, tributuak sortzea dakarrelako, ez gehiago, ez gutxiago. Ordura arte, fenomeno hori Estatuko legegilearen irismenera baino ez zen iritsi.

Hasierako bultzada horretatik harago, jakina denez, parlamentu autonomikoez hainbat mailatako oztopo eta mugekin egin zuten topo beren zerga-boterea garatzeko. Lehenengoan artean, ziurrenik erabakigarria izan zen zergagai ia guztiak Estatuaren ekimenak hartu zituela, 1978an Konstituzioa onartu aurretik ere. Eta bigarren hurrenkeran, zergapetze bikoitzeko kasuak eragoztera bideratutako arau juridikoak zeuden, Autonomia Erkidegoen Finantzaketari buruzko 8/1980 Lege Organikoaren 6.2 artikulua. Hala ere, murrizketa horiek bigundu egin dira denborak aurrera egin ahala.

Horrela, bada, aipatutako lehen zirkunstantziari dagokionez, eta nahiz eta hasierako garaietan erkidegoek jokoaren eta ingurumen-arloko gairen baten gaineko tributu propioak eman besterik egin ez zuten, Estatuko zerga-legegileak eremu horiek ez zituen egin, denborarekin, zergak sortzeko ahalmenaren proiektzioa lursail berrietara hedatu zuten, eta, era berean, ingurumen-unibertso osoa aztoratu zuten, duela hamarkada batzuk kimerikoak irudituko zitzaizkigun fiskalitate berdearen modalitateak ernarazteko nitxo berrien bila. Geroago egiaztatuko dugu, 2023ko urte honetan indarrean dagoen zerga propioen panorama aztertzean.

Eta bigarren zirkunstantziari dagokionez, berriz, AEFLOren 6. artikuluan, egia esan, legegile organikoak berak erabaki zuen ekimen autonomikoari eskua irekitzea, eta, horretarako, zergapetze bikoitzari betoa jartzen zion araua kendu zion idatzitakoan artean zorrotzenari: hasiera batean zergapetze bikoitza ikusten zuen ideia ordeztu zuen, jatorriz Estatukoa zen zerga-gaia eta autonomikoa bikoiztean, zergapeko egitateak bikoizteko debeku zehatzagoari.

Aldaketa horretatik kanpo dago Konstituzio Auzitegiaren doktrinarik modernoena, tributazio autonomikoa epaitzen baitu. Horren erakusgarri da konstituzio-kontrakotasuneko garai eskas samar bat bizi dugula, Konstituzio Auzitegiaren testu berria urratzen ez dela uste baita. AEFLOren 6.2 artikulua, abenduaren 18ko 3/2009 Lege Organikoak honako hau esan zuenetik: "Autonomia-erkidegoek ezartzen dituzten tributuak ezin izango dira Estatuak kargatutako zergapeko egitateen gainekoak izan", artikulua bereko 2. paragrafoan toki-eremurako aurreikusitako formulari helduz ("Autonomia-erkidegoek ezartzen dituzten tributuak ezin izango dira tokiko tributuek kargatutako zergapeko egitateen gainekoak izan").

..//..

Katalunian ingurumenekoak ez diren zerga propioen lurraldez kanpoko garapena: pertsona juridikoen etxebizitza hutsen, edari azukreztatutatu ontziratuen eta aktibo ez-produktiboaren gaineko zergak

Pertsona juridikoen etxebizitza hutsen, edari azukreztatutatu ontziratuen eta aktibo ez-produktiboaren gaineko zergak



Revista d'estudis autonòmics i federals, 38. zk., 2023

Irene Rovira Ferrer
Finantza eta Zerga Zuzenbideko irakasle agregatua
Universitat Oberta de Catalunya

AURKIBIDEA

1. Sarrera
2. Kalitate-eza, zerga propioak ugaltzeko bide gisa
3. Etxebizitza hutsen gaineko zerga
4. Edari azukredun ontziratuen gaineko zerga
5. Pertsona juridikoen aktibo ez-produktiboaren gaineko zerga
6. Studioaren xede diren zergen bilketa
7. Ondorioak

Bibliografia

LABURPENA

Zerga-ahalmenik garrantzitsuen eta osoena erabiltzea ekarri arren, autonomia-erkidegoek sortutako berezko zergak (CC. AA.) guztiz desberdinak dira, eta batzuetan ez dira existitzen. Hala ere, ahalmen horren mugak eta ahalmen hori erabiltzeak dakartzen kostu politiko eta sozialak direla eta, ezaugarri komun bat afektuz kanpoko izatea da, bereziki ingurumenaren eremuari dagokionez (ez Estatuak ez toki-korporazioek ez baitzuten horri buruzko zergarik ezarri). Hala ere, Kataluniak ugaltzeko bide berri bat ireki du, etxebizitza hutsen gaineko zergak, ontziratutako edari azukredunen gainekoak eta pertsona juridikoen aktibo ez-produktiboaren gainekoak barne hartzen dituena. Zerga hori bereziki interesgarria da Estatuak hasitako ingurumenaren gaineko zergaren ondoren (bat datozen zerga propioen kasuan kasuko indarraldi-galerarekin). Horrenbestez, ingurumenekoak ez diren zerga horien konfigurazio orokorra aztertu ondoren, alderdi positiboak eta negatiboak mugatuko dira, gainerako autonomia-erkidegoen berezko zergak hazteko bide gisa. Nahiz eta zerga-ahalmen autonomiko hori behar bezala gauzatzeko finantzaketa-sistema orokorra birformulatu behar den.

EDUKIA

1. Sarrera

Autonomia-erkidegoen baliabideetako bat (CC. AA.) artikulua zerrendatzen duena. 157.1.b) Espainiako Konstituzioko (EK) berezko tributuak dira, hau da, zergak, tasak eta kontribuzio bereziak. EKren 133.2 artikulua ezartzen dien finantza-autonomiaren zuzeneko adierazpena den heinean. EKren 156.1 artikulua, bakoitzak ezartzen eta eskatzen duena.

Horien artean, zerga propioak sortzeko aukera zehatza da autonomia-erkidegoaren tributu-ahal egiazkoena eta osoena, nahiz eta autonomia-erkidegoek ahalmen hori egikaritu. AA. erabat desberdina izan da. Esate baterako, gaur egun batzuek ez dute bat bera ere indarrean (Madrilek, esaterako) edo bakarra (Gaztela eta Leonek, esaterako), baina beste batzuek multzo garrantzitsua dute indarrean, eta Kataluniako Autonomia Erkidegoa da emankorrena, 11 guztira.

Nolanahi ere, kostu sozial eta politikoagatik eta haren sorrera mugatzen duten muga zorrotzengatik, alderdi komun bat da denetan, izaera estafiskal nabarmena duena, eta, gainera, gehien-gehienak erdibidekoak dira (funtsean, ez toki-korporazioek ez Estatuak ez zutelako horri buruzko zergarik).

..//..



Eduardo Bandrés Moliné
Zaragozako Unibertsitatea

AURKIBIDEA

1. Sarrera
2. Transferentzia publikoen birbanatze-efektua
3. Gakoa errentaren banaketaren beheko muturrean dago
4. Gizarte-politikak eta desberdintasuna murriztea 2021ean
5. Ondorioak

Bibliografia

LABURPENA

Etxekoek unitateen errentari laguntzeko politika publikoak gorabehera, desberdintasuna handitu egin zen 2020an krisi pandemikoak banaketaren beheko muturrean izan zuen eraginagatik. Izan ere, biztanleriaren % 10 pobreenaren batez besteko errenta erabilgarria % 7 jaitsi zen aurreko urtearen aldean, eta guztizko batez bestekoa ia bere horretan mantendu zen. 2021ean, aldiz, desberdintasuna murriztu egin zen, hain zuzen ere banaketaren lehen bi dezilen hobekuntza erlatiboagatik, eta, bereziki, lehenengoarena, zeinaren batez besteko errenta erabilgarria % 24 handituko baitzen 2020aren aldean, guztizkoaren batez bestekoa baino askoz ere handiagoa, % 6. Errenten % 10eko hobekuntza horren arrazoi nagusia bazterketa-arriskuan dauden kolektiboentzako pentsioen eta gizarte-laguntzen estalduraren eta zenbatekoaren igoeragatik izan zen, baita gutxieneko bizi-diru-sarrerarengatik ere, etxekoek unitate gehiagotara hedatu baitzen. Horren guztiaren emaitza da, desberdintasuna neurtzeko gehien erabiltzen den adierazlearen arabera — Giniren koefizientea —, 2021ean 2019ko errenta-desberdintasun-maila ia berdinetan egongo ginatekeela, baina pobrezia-tasa txikiagoarekin, krisiaren eragin negatiboa gaindituta.

EDUKIA

1. Sarrera

2020an — pandemiaren lehen urtean — Espainian izandako errenta-desberdintasunaren gorakadaren ondoren, 2021ek Giniren indizea 32,0 puntutan murriztu zuen, eta zifra horrek 2019ko erregistroa (32,1) ia berdintzen zuen, Atzeraldi Handiaren osteko susperraldi ekonomikoaren urteetan izandako beherakada motel baina jarraituaren ondoren (1. grafikoa). Horrela, berriro ere, krisi luze horren aurreko irteera-laukiaren pareko puntu batean egongo ginateke, baina baita aurreko mendeko azken bosturtekoan eta egungo lehen zazpi urteetan (Bandrés, 2023) izandako hazkunde-urteetan egonkor mantendu zen «zorua» ere.

2021eko zifrak erakusten du, ikusiko dugun bezala, krisi pandemikoak eragindako zauri gehienak gainditu zirela diru-sarrera txikiagoak dituzten Espainiako etxeetan, baina oraindik ere Espainiak desberdintasunaren Europako mapan duen posizio txarraren seinale da. 2. grafikoa ikus daitekeenez, EB-15 osatzen zuten herrialdeen artean (gure herrialdeko egitura ekonomiko eta sozialen antzekoak dituzten Europar Batasuneko herrialdeen artean), Erresuma Batuak eta Italiak soilik ematen dituzte Espainiak baino diru-errentaren desberdintasun-zifra handiagoak.

2. Transferentzia publikoen birbanatze-efektua

Giniren koefizienteak eskaintzen dituen desberdintasun-zifra agregatuz haratago, COVID-19aren pandemia hasi aurretik gauzak dagoen egoeran uzten dituen puntu baten murrizketa horren atzean zer dagoen jakin nahi da. Lehen hurbilketa bat merkatu-errentari (soldatak, kapital-errentak, errenta mistoak) dagokion Gini-ren indizean hasten den sekuentziak eskaintzen du, zergen eta gizarte-kotizazioen ondoren, baina administrazio publikoek transferentziak kontabilizatu aurretik. Sekuentzia horrek pentsioen eraginarekin jarraitzen du lehenik, eta gainerako transferentzia publikoekin gero, errenta erabilgarriara iritsi arte. 2020an, produkzio-jarduera ugari konfinatzeko eta geldiarazteko neurriek eragin handia izan zuten merkatuko errentaren desberdintasunean, baina, neurri handi batean, transferentzia publikoek (ERTE, langabezia, autonomoen ezohiko prestazioa, familientzako laguntzak, etab.) eraginak konpentsatu zuen, Giniren indizea 5,3 puntu murriztu baitzuten (Bandrés, 2022).

../..



Andrés García Pereda
Merkatuen eta Lehiaren Batzorde Nazionala (MLBN)

José Luis Rodríguez López
Merkatuen eta Lehiaren Batzorde Nazionala (MLBN)

Renata Isabel Sánchez de Lollano Caballero
Merkatuen eta Lehiaren Batzorde Nazionala (MLBN)

Raquel Tárrega López
Merkatuen eta Lehiaren Batzorde Nazionala (MLBN)

LABURPENA

El presente artículo revisa un estudio publicado en 2023 por la CNMC, en donde se analiza el marco jurídico y económico del sector de la distribución minorista de gran consumo (supermercados, hipermercados, tiendas de autoservicio y de descuento) y en qué medida el nivel de competencia ha podido condicionar la traslación de la rebaja del IVA introducida en enero de 2023 a determinados alimentos básicos. El estudio revela que el sector presenta una relativa concentración, con una presencia destacada de los distribuidores de carácter regional. Igualmente, el análisis muestra una moderación de las alzas de los precios de los productos afectados por la reducción del IVA tras la introducción de la medida, sin que se aprecien indicios de falta de traslación impositiva. Los distintos niveles de concentración de las provincias o municipios tampoco parecen influir sobre el grado de traslación de la rebaja a los precios finales.

Jarduera profesionalak egiten dituzten sozietateak: lotutako eragiketen eta simulazioaren araubidearen beharrezko berrikuspen legegilea

A31



Revista de Contabilidad y Tributación, 490. zk., 2024

Alejandro Blázquez Lidoy
Juan Carlos Erregea Unibertsitatea

LABURPENA

Jarduera profesionalak egiten dituzten sozietateen kontrol berezia egiten ari da ZAEA. Sozietateen gaineko Zergari buruzko Legearen 18.6 artikuluko portu segurua aplikatzeko, zergadunak zergadunari heldu behar dio, eta baliabide material eta pertsonal egokiak izan behar ditu. Administrazioa simulazioaren bidez edo lotutako eragiketen araubidearen bidez erregularizatzen ari da. Azken kasu horretan, ez da ezohikoa mozkin operatiboaren % 100ean doitzea («zero irabazia») edo jarduera balio erantsi txikikotzat jotzea eta kostuetan % 5eko marjina uztea gizartean. Azken jurisprudentzia eta doktrina administratiboa biltzen dituen azterlan horretan, ISLren 18.6 artikuluko portu segurua, lehen doikuntza, bigarren mailako doikuntza eta balio erantsi txikiko zerbitzuak aztertzen dira. Gizarte horietako simulazioaren azterketa kritikoa egiten da, eta hori arrazoi ekonomiko baliiodunen kontzeptua ezkutatzetik aldatzen ari da. Zerga-araubidea sozietate horien merkataritza-araubidea desitxuratzen ari da, eta beharrezkoa da legegileak modu globalean esku hartzea, eta ez soilik zergen eremutik, eta sistema koherente bat hartzea mota horretako sozietateentzat. Zerga-zuzenbidearen ikuspegitik, beharrezkoa da ad hoc abusuaren aurkako klausulak diseinatzea, tributuen lege orokorraren kategoria orokorretatik harago, eta proportzionaltasun-printzipioa eta ogasun publikoari unitate gisa benetan eragindako kaltea errespetatuko dituen zehapen-araubide espezifikoko bat diseinatzea.



Juliana Carolina Farfan Rodriguez
Remington Unibertsitate Korporazioa

LABURPENA

Azterlanaren helburua hiperinflazio-fenomenoak aztertzea da, hazkunderari eta bizi-kalitateari dagokienez ekonomiarentzat oso kaltegarriak diren faktoreak diren aldetik. Latinoamerikan ezkutuan dagoen fenomeno bat da, eta mehatxu egiten du politika fiskaletik sortzen duten aldagaiak ez direla kontrolatuko. Aurrekoa lortzeko, aplikatutako metodoa berrikuspen sistematiko bati dagokio, Science eta Dimensions datu-baseetan zerga-politikatik inflazioaren eta hiperinflazioaren analisia garatu zuten artikuluak identifikatzea ahalbidetzen duten gako-hitzen bilaketa oinarri hartuta. Ildo horretan, emaitza nagusia politika fiskala, inflazioa eta hiperinflazioa lotzeko antzeko ereduak identifikatzea da, munduko hainbat ekonomiatan egindako ikerketetan oinarrituta. Azkenik, ondorioztatzen da hiperinflaziora eraman duten zerga-politikaren aurkako ekintzak defizit publikoaren finantzaketari dagozkiola, bonu edo moneta jaulkipenarekin, inflazio-zergarekin eta zergaren murrizketekin, ekonomia Laffer-en kurbaren alde ez-eraginkorrean dagoenean.



Yohan Andrés Campos Martínez
Gaztela-Mantxako Unibertsitatea

LABURPENA

Europar Batasuneko (EB) balio erantsiaren gaineko zergaren (BEZ) sistemak erronka handienetako bati egin behar dio aurre, ekonomiaren egungo eraldaketa digitalak ekarri dituen aldaketa garrantzitsuen ondorioz. Erronka horiek zergari lotuta egon daitezkeen zeharkako gaitasun ekonomikoaren laginak identifikatzeko eta aurkitzeko zailtasunaren ondorio dira. Horregatik, EBk onartu du beharrezkoa dela BEZaren sistema iragankor zaharkituak teknologiaren laguntzarekin behin betiko eredu baterantz eboluzionatzea. Eredu horretan transakzioak ondasun edo zerbitzuak benetan aprobetxatzen diren lekuetan zergapetuko dira. Horren ondorioz, betebeharrak nabarmen handitu dira, eta, horren ondorioz, karga operatibo eta ekonomiko handia dago betebeharrekoen gain, eta horrek mehatxatu egiten du zergaren neutraltasun desiratua. Zerga-betetze kooperatiboaren eredu berria karga horiek arintzeko eta betetze-adierazleak hobetzeko irtenbide potentzial gisa sortu da. Artikulu honetan, zerga-harremanaren eredu berri horrek ekonomia digitalarekin bat datorren behin betiko sistema baten bilaketan EBk ezarritako neurrietan duen eragina aztertuko dugu.

Fortuna Handien gaineko Zerga berriaren eskualde-eragina

Mikrosimulazio bidezko analisia

A34

Investigaciones Regionales, 58 zk., 2024



Rubén Amo Cifuentes
Valentziako Unibertsitatea

Rafael Granell Pérez
Valentziako Unibertsitatea

Amadeo Fuenmayor Fernández
Valentziako Unibertsitatea

LABURPENA

Fortuna Handien Elkartasunaren Aldi Baterako Zerga 2022aren amaieran sartu zen indarrean Espainian. Estatu mailan kudeatutako zerga hau, Ondarearen gaineko Zergaren osagarria, erregimen erkideko autonomia-erkidego guztietan aberastasunaren gaineko karga harmonizatzen saiatuko da. Lan honetan Espainiako aberastasunaren tributazioa aztertzen da, baita orain arte planteatutako erreforma-proposamenak ere. Mikrosimulazio-teknikak erabiliz, 2022rako Estatuko zerga berria kalkulatu da, haren ezarpenak izango dituen bilketa-ondorio nagusiak lortzeko helburuarekin. Eragin hori oso desberdina izango da autonomia-erkidegoen artean, Ondarearen gaineko Zergaren erregulazio autonomikoetan dauden aldeak direla eta.



Enrique Ortega Carballo
Ekonomialaria
Zerga Arloko eta Kontabilitate Zuzenbideko bazkide koordinatzailea
Gómez-Acebo eta Pombo

Ángela Atienza Pérez
Ekonomialaria
Zerga Arloko Elkartua
Gómez-Acebo eta Pombo

LABURPENA

Dokumentu honek agerian uzten du kontabilitatearen eta fiskalitatearen arteko harreman estua, bai estatuan, bai nazioartean. Zehazki, bi araudiek gaur egungo korrelaziora iritsi arte izan duten bilakaera aztertzen da labur-labur, eta kontabilitatearen eta fiskalitatearen artean desberdintasunak egotearen justifikazioa azpimarratzen da, arreta ahalmen ekonomikoaren printzipioan jarriz. Horrez gain, fiskalitateak urteko kontuetan nola eragiten duen aipatzen da, fiskalitateak zerga geroratuagatiko aktiboaren kontzeptuan bete-betean eragiten duen adibide espezifikoren bat aipatuz. Azkenik, aipamen labur bat egiten zaio Europako eta nazioarteko arloei, kontabilitatearen eta fiskalitatearen arteko harremanaren azterketa osatzeko.

Unboxing Pilar Bi

Interakzioa transferentzia-prezioekin eta foru-fiskalitatearekin

A36



Forum fiscal, 305. zk., 2024

Javier Villamía Ramírez
Cuatrecasas

LABURPENA

2024 «Pilar Dos» delakoak eragindako lehen aldia da, eta % 15eko gutxieneko zerga globala ezartzen du azken lau ekitaldietatik bitan gutxienez 750 milioi euro fakturatu dituzten taldeentzat. Lortzen ez bada, taldeak zerga osagarri bat ordaindu beharko du. Javier Villamía artikulu hau gutxieneko zerga orokor hori aztertzea bideratzen du. Zerga horrek euskal enpresei eragingo die, matrizea atzerrian bizi den ala ez kontuan hartu gabe, eta hainbat gai planteatuko ditu «Pilar Dos» delakoak uki ditzakeen egungo araudiko alderdiei buruz, hala nola gutxieneko tributaziotik salbuetsitako kenkariak, transferentzia-prezioak edo kooperatiben araubide berezia.

Kreditu-erakundeen eta kredituko finantza-establezimenduen aldi baterako kargari buruzko iruzkina

A37



Forum fiscal, 305. zk., 2024

Javier Armentia Basterra
Arabako Foru Aldundia

LABURPENA

2022an, inflazioak, sektorearen irabaziek eta ekarpen-gaitasunak, besteak beste, abenduaren 27ko 38/2022 Legea onartzera eraman zuten. Lege horrek, besteak beste, kreditu-erakundeen eta kredituko finantza-establezimenduen aldi baterako karga ezartzen du, eta aldi baterako onartzen da.

Javier Armentiak artikulu honetan aztertzen ditu karga horren ezaugarri nagusiak, kreditu-erakunde eta kredituko finantza-establezimendu jakin batzuek ordaindu beharrekoak.

Doktrina Administratiboa



Aurreko ekitaldietan sortutako I+G+b kenkariak aitortzea eta aplikatzea

Auzitegi Gorenaren epaia, 2023ko urriaren 24koa (6519/2021)

D01



Carta tributaria. Revista de opinión, 1. zk., 2024

Remedios García Gómez de Zamora
Gómez-Acebo y Pombo Abogados

Carla Fandiño Seijas
Gómez-Acebo y Pombo Abogados

LABURPENA

Azken urteotan, asko izan dira doktrina- eta jurisprudentzia-adierazpenak, I+G+Bko jarduerak egiteagatiko kenkariari eragiten dioten gai eztabaidagarriari buruz. Zehazki, alderdi horietako bat da noiz aitortu behar den kenkaria aplikazio eraginkor eta baliodunerako: sortze-ekitaldian izan behar duen nahitaez, edo, ahal bada, ondorengo ekitaldi batean egin behar den.

Azterketa honen xedea da gai horren inguruan emandako doktrina- eta jurisprudentzia-erabakiak aztertzea, irizpide-aldaketei eta Auzitegi Gorenak 2023ko urriaren 24an eman berri duen epaiari aipamen berezia eginez. Epaia hori zergadunaren aldekoa da.

Zerga-administrazioaren eta auzietako jurisdikzioaren lotura egoitza penalean finkatutako egitateekin: jurisdikzio penala gailentzen al da beste agindu batzuen aldean?

D06

Auzitegi Gorenaren 2023ko uztailaren 14ko Epaiaren azterketa, 7409/2021 erreka.



Revista de Contabilidad y Tributación, 490. zk., 2024

Claudio García Díez
Madrilgo Urrutiko Unibertsitatea

LABURPENA

Iruzkina hau egitate berberak egiaztatuta daudela ulertzeko jurisdikzioen arteko harremanetan oinarritzen da. Zehazkiago, beste batzuk baino jurisdikzio nagusiagorik dagoen. Berezi, zigor-arloa, zalantzarik gabe, frogatutako egitate bat deklaratzeko (garrantzi inkriminatzailea edo absoluziozkoa duena), ordenamenduko beste sektore batzuek inolako eragozpenik gabe onartu behar badute, edo, aitzitik, atea zabalik uzten bada kontakizun faktiko kontraesankorrak onartzeko, dagokion eremuaren arabera (penala, zibila, auzibidea, etab.).

Udal kirol-instalazioengatiko tasak ezin zaizkie hobaririk eman erroldatutakoei

Auzitegi Gorenaren 2023ko uztailaren 20ko Epaia (4638/2021 erreka).

D07



Revista de Contabilidad y Tributación, 490. zk., 2024

César Martínez Sánchez
Madrilgo Unibertsitate Autonomoa

LABURPENA

Iruzkin horretan, Auzitegi Gorenaren 2023ko uztailaren 20ko Epaia (4638/2021 erreka.) kritikoki aztertzen da. Epaia horren arabera, udal batek ezin du alde kuantitatiborik ezarri udal frontoiak, igerilekuak eta kiroldegi-instalazioak erabiltzeagatiko tasa batean, erabiltzaileak udalerrian erroldatuta dauden ala ez kontuan hartuta, ez baita erroldatzea, salaren ustez, irizpide arrazoizko eta objektiboa, horiek justifikatzeko. Azterketa bereziki eztabaidagarriak diren bi gaitan zentratzen da: batetik, lege-erreserbaren irismena tokiko tasetan zerga-onurak ezartzeko aukerari dagokionez, eta, bestetik, erroldatzearen erabilera mota horretako tasen zerga-kuotan aldeak ezartzeko irizpide gisa, berdintasun-printzipioaren argitan.

Proportzionaltasun-printzipioa, jurisdikzio-organoek tributu-arloko arau-haustek deuseztatzeko bide gisa

Auzitegi Gorenaren epai hauen azterketa: uztailaren 25ekoa, 5234/2021 errek., eta 2023ko uztailaren 26koa, 8620/2021 errek.

D08



Revista de Contabilidad y Tributación, 490. zk., 2024

Ana Belén Prósper Almagro
Valenciako Unibertsitate

LABURPENA

Iruzkina honen xedea uztailaren 25eko 1093/2023 epaia (5234/2021 zenbakiko errek. – NFJ090696 –) eta uztailaren 26ko 3509/2023 epaia (8620/2021 zenbakiko errek. – NFJ090580 –) dira. Epaia horien bidez, Auzitegi Gorenak ezetsi egiten ditu Estatuko Administrazio Orokorrek jarritako kasazio-errekurtsoak, eta kasazio-doktrina gisa ezartzen du organo jurisdikzional batek zehapen-egintza bat baliogabetu dezakeela eta, ondorioz, egintza hori zehazten duen lege-araua ez aplikatu, baldin eta ikusten badu lege zehatzaile nazionalak urratu egiten duela Europar Batasunaren zuzenbidea ezartzen duen proportzionaltasun-printzipioa. Zehazki, aztertutako kasuetan, Auzitegi Gorenak ebatzi zuen Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko Legearen (BEZL) 171.bat.4 artikuluan aurreikusitako zehapenak proportzionaltasun-printzipio hori urratzen duela, izan ere, BEZLren 170.bi.4 artikuluan tipifikatutako jokabidea gertatzen den kasuetan, dagokion autolikidazioan kontsignatu ez den kuotaren % 10eko portzentaje finkoko zehapena ezartzea aurreikusten du, eta ez dago hura modulatzeko inolako aukerarik, kontuan hartuta hori egitean ez dela kalte ekonomikorik izan Ogasun Publikoarentzat, eta ez dela eman edo bultzatu iruzur fiskal bat egitea.

Prozeduraren beharrezko erreforma, zerga-oinordekoari ordainketa erreklamatzeko

Auzitegi Gorenaren 2023ko urriaren 23ko Epaiaren azterketa, 556/2022 errek.

D10



Revista de Contabilidad y Tributación, 491. zk., 2024

Diego Marín-Barnuevo Fabo
Madrilgo Unibertsitate Autonomoa

LABURPENA

Zerga-administrazioak areagotu egin du azkenaldian «pertsona juridikoen ondorengoei» zorrak ordaintzeko erreklamazioa, eta horrek agerian utzi du Zergei buruzko Lege Orokorren (ZLO) 177. artikuluan araututako prozeduraren arauketa eskasa, Administrazioari ahalmena ematen baitio «oinordekoari» dirua biltzeko prozedurarekin jarraitzeko, erabakia arrazoitzeko eta administratuaren eskubideak eta betebeharrak zehazteko prozedura espezifikorik izapidetu gabe (adibidez, «zerga-arduradunarentzat»). Jarduteko modu horrek larriki mugatzen du zergapekoaren defentsa-eskubidea, eta administrazio onaren printzipioaren aurka doa, argi eta garbi, aztertutako epaiak aitortu duen bezala; izan ere, gure ustez, askoz ondorio juridiko gehiago atera zitzakeen Administrazioaren zoritzarreko jardunetik.

Aztertutako epaian ezarritako jurisprudentzia-doktrinak, batetik, eta TLOren 177. artikuluan araututako prozedurak zergadunaren eskubideak eta bermeak nabarmen urratzen dituela egiaztatzeak, bestetik, prozeduraren erregulazio berri bat azkar sustatzeko beharra ezartzen dute, ondorengoei ordainketa erreklamatzeko.

Donazioek PFEZn eragindako galeren Valentziako irizpidea finkatu da

Valentziako Erkidegoko epai judizialen azterketa, 2023ko azaroaren 21ekoa, 113/2023 eta 2023ko azaroaren 24koa, 205/2023 errek.

D11



Revista de Contabilidad y Tributación, 490. zk., 2024

Nuria Puebla Agramunt
Madrilgo Urrutiko Unibertsitatea

LABURPENA

Valentziako Erkidegoko Justizia Auzitegi Nagusiko Administrazioarekiko Auzien Salaren irizpidea finkatu egin da 2023ko azaroaren 21eko eta 24ko bi epai horiekin. Epai horiek berretsi egiten dute 2022ko irailaren 28ko epaian adierazitako doktrina, eta bermatu egiten dute Valentziako Erkidegoko Eskualdeko Auzitegi Ekonomiko-Administratiboaren 2019ko irailaren 30eko Ebazpenaren interpretazioa. Ebazpen horrek Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Legearen (35/2006 Legea) 33.5 c) artikulua interpretatu zuen, hau da, inter vivos egintzen bidez irabazizko eskualdaketek dohaintza-emaiaren edo eskualdatzailearen zergaren zerga-oinarrian integratzen dituzten ondare-galerak eragin ditzakete.