



URRIA
2023
251 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 y AD

ARTIKULUAK HAUTATZEA ETA ADMINISTRAZIO-DOKTRINA

AURKIBIDEA

AUTOREAK

ARTIKULUAK

A01

JAVIER DE MIGUEL
MARQUÉS

Kapital higiezinaren etekinen tratamendua Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergan: kapitalen zirkulazio askearen printzipio komunitarioaren eta berdintasun tributarioaren printzipio konstituzionalaren artean.

Crónica Tributaria. Nueva Época. 188. zk (3/2023)

A02

JUAN JESÚS GÓMEZ
ÁLVAREZ

Hirugarren sektoreko erakundeek barneko eragiketetan Balio Erantsiaren gaineko Zergan ordaindu beharreko zergari buruzko alderdi eztabaidagarriak.

Crónica Tributaria. Nueva Época. 188. zk (3/2023)

A03 IRENE ROVIRA
FERRER PFEZ, SZ eta BEZa urrutitik lan egitera eta etxetik jarduera ekonomiko edo profesionalak egitera egokitzeko eta hobetzeko proposamenak
Crónica Tributaria. Nueva Época. 188. Zk. (3/2023)

A04 BORJA NIÑO
ARNAIZ Deslokalizazio fiskalaren etika
Espainiako youtuberren kasua
Dilemata, 42 zk., 2023

A05 MARIO GARCÍA
BONILLA Familia kontzeptua zerga-arloan: zerga elkarrekin ordaintzea
Carta tributaria, 101-102 zk., 2023

A06 IGNACIO MAULEÓN
FRADE Berrikuntzak zerga berezien araudian
Carta tributaria, 101-102 zk., 2023

A07 EVA ALIAGA
AGULLÓ Balio Erantsiaren gaineko Zerga eta ikusizko sortzaileen partaidetza-eskubidea ("Droit Suite")
Civitas, 199 zk., 2023

A08 AITOR NAVARRO
IBARROLA Adiskidetasunezko prozedurak eta BEPS neurriak ezartzeko hitzarmen multilateralaren doikuntza korrelatiboak hobetzea
Civitas, 199 zk., 2023

A09 QUINCENA FISCAL Energiaren fiskalitatea Europar Batasunean
Quincena fiscal, 18 zk., 2023

A10 MIGUEL CRUZ AMORÓS
XANDRA MARTÍNEZ
GAVIRA BEZa eta desgaitasuna, 2006/112/EE Zuzentarauan izandako aldaketan argitan
Anales de derecho y discapacidad, 8 zk., 2023

A11 ANA ISABEL MARTÍN
VALERO Zerga-egintzak aurkaratzeko legitimazioari buruz
Actualidad administrativa, 10 zk., 2023

A12 SANTIAGO SOLDEVILA
FRAGOSO Desegiteko autoak eta pieza erabilgarriak
BEZaren ondorioetarako, okasio-ondasunak
Actualidad administrativa, 10 zk., 2023

A13 FRANCISCO PLEITE
GUADAMILLAS Gainbalioaren gaineko zergaren paradoxak
Actualidad administrativa, 10 zk., 2023

A14 **MARÍA DEVESA
MACIÑEIRAS** Atzerriratuek jasotako lan-etekinen tributazioa, globalizazio ekonomikoaren testuinguruan: egungo egoera

Foro galego, 213 zk., 2023

A15 **JOAQUÍN ÁLVAREZ
MARTÍNEZ** Zerga-bilketaren eraginkortasuna eta efizientzia, sistemari eusteko funtsezko elementu gisa

Egungo arazoak eta horiek errazteko har daitezkeen mekanismoak

Quincena fiscal, 19 zk., 2023

A16 **FÁTIMA PABLOS
MATEOS** Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga gazteentzat

Portugalgo araudia, eta Espainian?

Quincena fiscal, 19 zk., 2023

A17 **JULIA VILLALÓN PÉREZ-
ARTACHO** Egiturazko aldaketei buruzko araudi berrian zerga-betebeharrak egunean dituztela egiaztatzen duten ziurtagirien garrantzia

El notario del siglo XXI, 111 zk., 2023

A18 **G. MARÍN BENÍTEZ** Fortuna Handien gaineko Elkartasunaren Aldi Baterako Zergaren lehen sortzapenari buruzko gogoeta batzuk

El notario del siglo XXI, 111 zk., 2023

A19 **CHRISTIAN PÉREZ
MERINO** Zerga-araubide bereziak egiaztatzeko eskumena, ZLOren oraintsuko aldaketaren argitan

Forum fiscal, 300 zk., 2023

A20 **JAVIER ARMENTIA
BASTERRA** Berrerabili ezin diren plastikozko ontzien gaineko zerga berezia (II)

Forum fiscal, 300 zk., 2023

A21 **IÑAKI ALONSO
ARCE** Batuz-en behin betiko ezarpena

Forum fiscal, 300 zk., 2023

A22 **ELISABETH BUSTOS
CONTELL** Enpresa-berregituraketak

**GREGORIO LABATUT
SERER**

Alderantzizko bat-egitearen kontabilitate- eta zerga-tratamendua

**JOSÉ MARTÍN GARCÍA
GARCÍA**

Anuario de Capital Riesgo, 2022 ZK., 2022

A23 **V. ALBERTO GARCÍA
MORENO** Zerga-ondorioetarako kriptoaaktiboekin lotutako informazio-betebeharrak

Ez-betetzearen deskribapena eta zehapen-araubidea

Anuario de Capital Riesgo, 2022 ZK., 2022

- A24** ANABEL ZÁRATE Ingurumen-inposizioaren eskualde-interakzioa Espainian
Instituto de Estudios Fiscales, Papeles de trabajo, 8/2023
- A25** CHRISTIAN PÉREZ MERINO Aro digitalean futbolariak eskualdatzeari buruzko konplimendu-neurria zerga-arloan
Obra colectiva, 2023
- A26** CHRISTIAN PÉREZ MERINO Errenten zergapetze eztabaidagarria emaitza zientifikoak zabaltzeagatik
Obra colectiva, 2023
- A27** CHRISTIAN PÉREZ MERINO Turismo kolaboratiboa eta informaziorako zerga-betebehar berria
Obra colectiva, 2023
- A28** FERNANDO ESCAMILLA AVILÉS Big data eta adimen artifiziala
Espainiako zerga-administrazioan erabiltzeko erroka etiko eta juridikoak
Gaceta fiscal, 444 zk., 2023
- A29** ANTONIO MARTÍNEZ ALFONSO Leasing-eko eragiketak. Sozietateen gaineko zergaren 200 ereduko denborazko diferentzien xehetasun-koadroan horiek doitzea eta betetzea
Cont4bl3, 80 zk., 2023
- A30** ANTONIO IBARRA LÓPEZ Epe laburreko inbertsio-funtsak
Kontabilitatea eta tributazioa
Cont4bl3, 80 zk., 2023
- A31** JOSÉ MANUEL ALMUDÍ CID Sozietateen gaineko Zergan finantza-gastuen kengarritasuna mugatzeko arauak, Europar Batasunaren zuzenbidearen argitan
Revista técnica tributaria, 142 zk., 2023
- A32** MARÍA RODRÍGUEZ-BEREIJO LEÓN Europar Batasunaren oinarrizko eskubideen gutuna zerga-arlorra zabaltzea maila anitzeko babes-sistema europarrean
Revista técnica tributaria, 142 zk., 2023
- A33** GORKA ECHEVARRÍA ZUBELDIA Paketea BEZ digitalean edo «VIDA»
Revista técnica tributaria, 142 zk., 2023
- A34** FERNANDO MATESANZ CUEVAS BEZari buruzko 37/1992 Legearen 70.Bi artikulua. Erabilera edo ustiapen eraginkorraren araua
Revista técnica tributaria, 142 zk., 2023

AUTOREAK

DOKTRINA ADMINISTRATIBOA — ARTIKULUAK

T01

JOAQUÍN HUELIN
MARTÍNEZ DE VELASCO

Zuzenbidearen printzipio orokorrak Europar Batasuneko Justizia Auzitegiaren jurisprudentzian, zerga-arloari aipamen berezia eginez

Asamblea, 46 zk., 2023

T02

PASCUAL LÓPEZ
VILLÉN

Garrantzi fiskal handia duten merkataritza-eragiketak. Adibide praktikoak | I. zatia

Carta tributaria, 101-102 zk., 2023

T03

ENRIQUE ORTIZ
CALLE

Preskripzio-epaia etetea eta zerga-arduradun solidarioak

Civitas, 199 zk., 2023

T04

MANUEL BAÑERES
DE FRUTOS

Tributu-eremuan egintza deuseztagarrien ondoriozko preskripzioa etetea, zuzenbideko estatu sozial eta demokratiko bateko administrazio-egintzen eraginkortasunari eta baliogabetasunari buruz.

Civitas, 199 zk., 2023

T05

DANIEL CASAS AGUDO

Bidaiariak garraiatzeko "versus" zerbitzu erregularra eta onura fiskalak gasolio komertzialaren gaineko ekintzan

Italiako Konstituzio Auzitegiaren 2023ko apirilaren 6ko Epaia buruzko oharra, 104/2023 zk.

Civitas, 199 zk., 2023

T06

ALEJANDRO MENÉNDEZ
MORENO

Lege-erreserbak tokiko tributuetan duen irismena (I)

Auzitegi Gorenaren uztailaren 14ko 1005/2023 Epaia dagokionez

Quincena fiscal, 18 zk., 2023

T07

JOSÉ MANUEL CALDERÓN
CARRERO

Kapitalen Zirkulazio Askea eta "Inbertsio Funtz Libreak" («hedge funds»)

Auzitegi Gorenaren doktrina, egoiliarrek ez diren funtsetatik lortutako dibidenduen zerga-diskriminaziorik ezaren Aldekoa

ALBERTO QUINTAS SEARA

Quincena fiscal, 18 zk., 2023

T08

JOSÉ ANTONIO BARCIELA
PÉREZ

Egoiliarren eta ez-egoiliarren kapitalen eta inbertsio-funtzen zirkulazio askea (gaia: L Fund, C-537/20)

Quincena fiscal, 18 zk., 2023

T09

JUAN CALVO VÉRGEZ

Erantzukizun solidarioa eskatzeko prozedura, Iruzur Fiskalaren aurkako Prebentzio eta Borrokarako Neurrien Legeak sartutako erreformaren ondoren

Quincena fiscal, 19 zk., 2023

- T10** ANTONIO MARTÍNEZ LAFUENTE Egintza irmoen ondoriozko zerga-itzulketak
Quincena fiscal, 19 zk., 2023
- T11** ARKAITZ LANDETA Aurretziazko zerga-prozedura iraungitzailearen garrantzia, Auzitegi Gorenaren 2023ko apirilaren 11ko epaiaren arabera
Forum fiscal, 300 zk., 2023
- T12** CÉSAR MARTÍNEZ SÁNCHEZ Tokiko zerbitzu publikoen kontraprestazioen kalifikazio juridikoaren bilakaera eta egungo egoera
Revista técnica tributaria, 142 zk., 2023
- T13** ESAÚ ALARCÓN GARCÍA Estatu legegileak zerga-arloan duen ondare-erantzukizunaren iragana, oraina eta etorkizuna
Revista técnica tributaria, 142 zk., 2023
- T14** AITOR NAVARRO IBARROLA 90/436/EEE arbitraje-hitzarmena eta 2017/1852 zuzentaraua aplikatzea, iruzur fiskaleko kasuetan Europar Batasunean auziak ebazteko
Revista técnica tributaria, 142 zk., 2023
- T15** ABELARDO DELGADO PACHECO TEACen doktrina, pertsona fisikoaren egoitza fiskalari buruzkoa
Revista técnica tributaria, 142 zk., 2023
- T16** CARLOS PEDROSA LÓPEZ Establezimendu iraunkorra, zeharkako zergapetzearen ondorioetarako
EJJA, 2023ko ekainaren 29koa, c-232/22
Revista técnica tributaria, 142 zk., 2023
- T17** CARLOS PEDROSA LÓPEZ Zergak itzultzea ukatzea eta EBko zuzenbidearen aurkako interesak ordaintzea
2023ko ekainaren 8ko epaia, C-322/22
Revista técnica tributaria, 142 zk., 2023
- T18** CARLOS PEDROSA LÓPEZ Atzerriko higiezinatako inbertsio-funtsak baztertzeak kapitalak mugitzeko askatasuna murriztea dakar
2023ko apirilaren 27ko epaia, C-537/20
Revista técnica tributaria, 142 zk., 2023
- T19** CARLOS PEDROSA LÓPEZ Produktu energetikoen eta elektrizitatearen gaineko zergapetzearen nahitaezko salbuespenaren salbuespena
2023ko ekainaren 22ko epaia, C-833/21
Revista técnica tributaria, 142 zk., 2023

T20

ANA ISABEL
GONZÁLEZ GONZÁLEZ

Iruzur fiskalaren eta Erkidegoko askatasunen erabileraren aurkako borroka
Europar Batasuneko Justizia Auzitegiaren 2022ko urtarrilaren 27ko epaia, atzerrian ondasunak informatzeko betebeharrari buruzkoa.

Studi Tributari Europei, 12 zk., 2022

KOIUNTURA DI-DA BATEAN (2023KO URRIA)

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

EKONOMIAREN TERMOMETROA (2023KO IRAILA)

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

ASTEKONOMÍA (URRIAREN 2TIK 6RA 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 (URRIAREN 16TIK 20RA 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

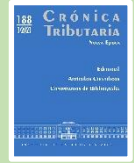
ASTEKONOMÍA (URRIAREN 23TIK 27RA BITARTEKO ASTEA)

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

Kapital higiezinaren etekinen tratamendua Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergan: kapitalen zirkulazio askearen printzipio komunitarioaren eta berdintasun tributarioaren printzipio konstituzionalaren artean.

A01



Crónica Tributaria. Nueva Época. 188. zenbakia (3/2023)

Javier De Miguel Marqués
Ekonomialaria. Zuzenbideko graduatua eta doktoregaia. Fiskalista
Zerga-aholkularia FLM Experts Legals y Comptables, S.A. enpresan

AURKIBIDEA

1. SARRERA.
 2. KAPITALAREN ZIRKULAZIO ASKEAREN ERKIDEGOKO PRINTZPIOAREN EREMUKO GAIAREN EGOERA.
 3. EZ-EGOILIARRAK DISKRIMINATZEA ETA ZERGA-BERDINTASUNAREN PRINTZPIOA 1978KO ESPAINIAKO KONSTITUZIOAN.
 4. EZ-EGOILIARRAK EZ DISKRIMINATZEKO PRINTZPIOA, KAPITALEN MUGIMENDU-ASKATASUNERAKO ERKIDEGOKO ESKAKIZUNEN ARGITAN.
 5. ONDORIOAK.
- BIBLIOGRAFIA.

LABURPENA

Espainiako legegileak higiezinaren kapitalaren errendimenduei emandako tratamendu fiskalaren gaia aztertzen du egileak, egoiliar fiskalen kasuan, egoiliarrek jasotakoari dagokionez. Lehenik eta behin, gaiaren egoera Europar Batasunean jasotzen da, Europar Batasuneko arauak hausteko azken aldiari hasitako prozeduretan oinarrituta. Jarraian, tratamendu desberdin hori bi ikuspegitatik aztertzen du: batetik, zerga-berdintasunaren printzipio konstituzionalean duen lekuari buruz hausnartuz, eta, bestetik, kapitalen zirkulazio askeari buruzko Erkidegoko jurisprudentzia aztertuz, tratu-berdintasunarekin hertsiki lotutako printzipioa baita.

EDUKIA

1. SARRERA

Indarrean dagoen martxoaren 5eko 5/2004 Legegintzako Errege Dekretuak, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Legearen testu bategina onartzen duenak, honako hau ezartzen du (letra etzana gurea da):

«24. artikulua. Zerga-oinarria.

1. Oro har, zerga honen zergadunek establezimendu iraunkorrik gabe lortzen dituzten etekinei dagokien zerga-oinarria zenbateko osoak osatuko du, martxoaren 5eko 3/2004 Legegintzako Errege Dekretuak onartutako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Legearen testu bategineko arauen arabera, eta ez dira aplikatuko testu bategin horretako 23.1 artikuluko ehuneko biderkatzaileak, ez eta murrizketak ere.

[...]

6. Europar Batasuneko beste estatu kide batean bizi diren zergadunak direnean, arau berezi hauek aplikatuko dira:

1. Establezimendu iraunkorrik gabe lortzen dituzten etekinei dagokien zerga-oinarria zehazteko, honako hauek kendu ahal izango dira:

a) Pertsona fisikoen kasuan, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko eta Sozietateen gaineko Zergaren, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren eta Ondarearen gaineko Zergaren legeak partzialki aldatzen dituen azaroaren 28ko 35/2006 Legean aurreikusitako gastuak, betiere zergadunak egiaztatzen badu zuzenean lotuta daudela Espainian lortutako etekinekin eta lotura ekonomiko zuzena eta banaezina dutela Espainian egindako jarduerarekin.

[...]

./../..



Juan Jesús Gómez Álvarez
LHI doktoratu aurreko kontratatua
Almeriako Unibertsitatea

AURKIBIDEA

1. SARRERA.
2. ENPRESABURUAREN EDO PROFESIONALAREN KALIFIKAZIOA, ZERGAREN ONDORIOETARAKO. FAKTORE ERABAKIGARRIA HIRUGARREN SEKTOREKO ERAKUNDEENTZAT.
3. GIZARTE IZAERAKO ZENTROEN KALIFIKAZIO BEREZIA ETA SALBUESPENAK BARNE ERAGIKETETAN.
4. BARNE-ERAGIKETETAKO KENKARIEN ALDERDI EZTABAIDAGARRIAK.
5. KENKARIEI ETA % 0KO KARGA-TASARI BURUZKO GOGOETAK.
6. ONDORIOAK.

ERREFERENTZIA BIBLIOGRAFIKOAK.

LABURPENA

Lan honek BEZaren alderdi eztabaidagarriak jorratzen ditu, Hirugarren Sektoreko erakundeei dagokienez. Halako erakundeak enpresaburu edo profesional gisa aintzat ez hartzearekin batera, kasu jakin batzuetan, lege espezifikorik ez izateak zaildu egiten du horiek aztertzea. Doktrinaren eta jurisprudenziaren azterketa sistematiko baten bidez, subjektu horiek zeharkako zergarekin duten interakzioan dauden gai nagusietako batzuk aztertzen dira. Horien artean nabarmentzekoak dira: izaera sozialeko establezimenduaren eta irabazi-asmorik gabeko erakundearen kontzeptuaren arteko ezberdintasunak, salbuespenen aplikazioa eta salbuespenek kenkariarekin duten elkarreragina. Lana amaitzeko, hausnarketa batzuk egiten dira % 0ko tasaren aplikazioari buruz eta berriki onartutako Hondakinen eta Lurzoru Kutsatuen Legearen ondorioz planteatutako galdera berriei buruz.

EDUKIA

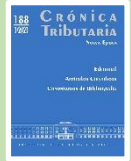
1. SARRERA

Hirugarren Sektorea gure gizartearen funtsezko osagaia da, azken urte gorabeheratsuetan protagonismo handia hartu baitu. Askotan kontzeptualizatu den arren, ez dago adostasunik hura osatzen duten erakunde motei buruz, ez eta azterketa-ikuspegiari buruz ere, Gizarte Ekintzako Hirugarren Sektorea osatzen duen eremu espezifikoa ez bezala. Sektore heterogeneoa, konplexua eta dinamikoa da, eta gizarteak eskatzen dituen beharrei erantzuten die.

Tradizioz, elkarrekin eta fundazioak izan dira kide. Hala ere, zenbait subjektuk, nortasun juridikoa, osaera eta jarduerak direla-eta, parte hartzen dute. Adibide gisa, kooperatiba sozialak, irabazi-asmorik gabeko enplegu-zentro bereziak edo gizarteratze-enpresak aipa daitezke. Lege propiorik ez izateak, arau-gorputz desberdinen artean dagoen desberdintasun zabalak eta eskumen autonomikoen sakabanatze legegileak are gehiago zailtzen du lege hori zedarritzea.

Osatzen duten erakundeak katalogatzeko, beste arau-kidego batzuetara jo behar da, hala nola Gizarte Ekonomiari buruzko martxoaren 29ko 5/2011 Legea (aurrerantzean, LES), Gizarte Ekintzako Hirugarren Sektoreari buruzko urriaren 9ko 43/2015 Legea (aurrerantzean, LTSAS) edo Irabazi Asmorik Gabeko Erakundearen Araubide Fiskalari buruzko 2002ko abenduaren 23ko 49/2002 Legea (aurrerantzean, LRFESFL). Hala eta guztiz ere, haren antolaketa, printzipioak, helburuak eta jarduera banan-banan aztertzea gomendatzen da, subjektu bat hirugarren sektorearen zati gisa katalogatzeko.

..//..



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

AURKIBIDEA

1. SARRERA.
2. ETXETIK JARDUERA EKONOMIKO EDO PROFESIONALAK EGITEARI BURUZKO PROPOSAMENAK.
3. BESTEREN KONTURAKO URRUTIKO LANARI BURUZKO PROPOSAMENAK.
4. ONDORIOAK.

BIBLIOGRAFIA.

LABURPENA

Uztailaren 9ko 10/2021 Legea, Urrutiko Lanari buruzkoa, ekarri zuen behar bera (lan-erregulazioa lan ez-presentzialera egokituz, COVID-19aren pandemiaren orokortu ondoren), gaur egun beharrezkoa da araudia fiskalaren ikuspegitik egokitzea (bai enplegatzailearen ikuspegitik, bai enplegatuen ikuspegitik). Testuinguru horretan, lan honen helburu nagusia eragindako zerga nagusien eremuan interesgarriak izan daitezkeen arau-aldaketa batzuk egitea da: Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zerga eta Balio Erantsiaren gaineko Zerga. Hala ere, kontuan hartuta norberaren konturako lanari dagokionez hemen garrantzitsuak diren alderdi jakin batzuei buruzko arau-garapen handiagoa dagoela, azterlan honek enpresaburu eta profesionalen etxetik jarduera ekonomiko edo profesionalak egiteari dagokionez komenigarriak izan litezkeen hobekuntzak zehaztuko ditu, egungo erregulazioa aplikatzeak sortzen dituen arazoak konpontzen saiatuz.

EDUKIA

1. SARRERA

COVID-19aren pandemiak eragindako mugikortasun-murrizketen ondorioz izandako aldaketa sozial garrantzitsuenetako bat urrutiko lana orokortzea izan zen, "normaltasun berriaren" parte gisa finkatuta geratu dena. Zehazki, Estatistikako Institutu Nazionalaren datuen arabera (2021:5), Espainiako Gobernuak Espainiako lurraldea onartu aurretik telelana egiteko aukera eskaintzen zuten Espainiako enpresen ehunekoa % 16,0koa zen (plantillaren % 31,3k erabiltzen zuten), eta % 51,4k aukeratu zuten telelana indarrean egon bitartean (% 46,7k).

Hala ere, Teknologiaren eta Gizartearen Behatoki Nazionalak (2022:4) adierazten duen bezala, gerora ere urrutitik lan egiteko aukera eskaintzen jarraitu duten enplegatzaileen kopuruak behera egin du neurri batean, baina, % 35ean kokatuz, modu esanguratsuan mantendu da (% 17,7 guztira eta % 17,3 partzialki).

Izan ere, lan-prestazioa egiteko modu horrek hartu duen garrantzia, Nazio Batuen Erakundearen (NBE) 2030 Agenda osatzen duten Garapen Iraunkorreko Helburuen (GIH) irismenerako bide potentzialtzat aitortua, frogatuta geratu zen Urrutiko Lanari buruzko irailaren 22ko 28/2020 Errege Lege Dekretuak legitimatu zuen aparteko eta presazko beharrezkoan, zeinaren erregulazioa Urrutiko Lanari buruzko uztailaren 9ko 10/2021 Legeak (LTD) integratzen baitu gaur egun. Horrela, Lanaren Nazioarteko Erakundearen 177. hitzarmenaren eta 184. gomendioaren ildoari jarraituz, 2.a) "urrutiko lana" zer den definitu zuen barne-mailan, eta honela ulertu zuen: "lana antolatze edo lan-jarduera egiteko modu bat, lana langilearen etxean edo hark aukeratutako lekuan, lanaldi osoan edo haren zati batean, erregulartasunez emateko". Zehazki, zehaztu bezala, horrela ulertuko da hiru hilabeteko erreferentzia-aldian lanaldiaren gutxienez % 30ekoa edo lan-kontratuaren iraupenaren arabera portzentaje proportzional baliokidekoa denean, eta portzentaje horrek gainditu egiten du gaur egun kontratu horri atxikitako langile gehienaren ehunekoa (izan ere, % 75,4k astean lau egunetan edo gehiagotan egiten dute beren lan-prestazioa).

..//..

Deslokalizazio fiskalaren etika

Espainiako youtuberren kasua

A04



Dilemata, 42 zk., 2023

Borja Niño Arnaiz
Bond University (Australia)

LABURPENA

Emigrazioa giza eskubidea da, inork ez du hori eztabaidatzen. Nolanahi ere, emigrazioa giza eskubidea izateak ez du esan nahi emigratzeko erabakiak kritika moralari ihes egiten dionik. Lan honek deslokalizazio fiskalaren aurka emandako argudioak ebaluatzen ditu. Deslokalizazio hori lanbide-jarduera beste herrialde batera eramatean datza, zerga gutxiago ordaintzeko helburuarekin. Zehazki, justizia banatzailearen argudioak, elkarrekikotasuna eta elkartasuna aztertzen dira. Horretarako, Espainiako youtuberren kasua alderatzen da lanaldi partzialeko langilearenarekin, ikasi duen horretan jarduten ez duen unibertsitateko graduatuarekin eta hedonista aberatsarekin, eta ondorioztatzen da desberdintasun moral esanguratsu bakarra dela lehenengoak beste herrialde batera lekualdatzen direla zerga gutxiago ordaintzeko, eta gainerakoak ez. Hala ere, horrek aurreuposatzen du, hain zuzen ere, deslokalizazio fiskala moralki gaitzesgarria dela frogatu nahi duena.

EDUKIA

Sarrera

Emigrazioa giza eskubidea da, inork ez du hori eztabaidatzen. Nolanahi ere, emigrazioa giza eskubidea izateak ez du esan nahi emigratzeko erabakiak kritika moralari ihes egiten dionik (ikus, adibidez, Stilz 2016). El Rubius youtuber espainiar ospetsuak zerga gutxiago ordaintzeko asmoz Andorrara joateko erabakia hartu berri du, eta horrek deslokalizazio fiskalari buruzko eztabaida piztu du. Alde batetik, batzuek, txalotu ez dutenean, beren erabakia justifikatu dute, Espainia "infenu fiskal" bat dela iritzita, herritarrek zergetan "jakiten" dituen (Rallo 2021). Bestalde, badira El Rubius eta beste youtuber batzuek beste herrialde batera joateko hartutako erabakia kritikatu dutenak. Lan honek deslokalizazio fiskalaren aurka emandako argudioak ebaluatzen ditu. Deslokalizazio hori lanbide-jarduera beste herrialde batera eramatean datza, zerga gutxiago ordaintzeko helburuarekin. Zehazki, justizia banatzailearen argudioak, elkarrekikotasuna eta elkartasuna aztertzen dira.

Deslokalizazio fiskalaren aurkako argudioak

a) Justizia banatzailea

Lehenengo argudioaren arabera, deslokalizazio fiskalak diru-kutxa publikoetatik baliabideak kentzen ditu, eta baliabide horiek Estatuak ematen dituen hezkuntza, osasuna, pentsioak eta beste zerbitzu publiko batzuk finantzatzeko erabil daitezke, eta baliabide horiek beharrezkoak dira gizarte-ongizaterako. Ongizate-estatu finantzatzeaz gain, zergek funtsezko birbanaketa-funtzioa betetzen dute. Justizia banatzailearen ideiak adierazten du nola, nortzuen artean eta zer printzipioen arabera banatu beharko lirakekeen lankidetzaren ondoriozko kostuak eta onurak, batez ere esparru ekonomikoan (Brock 2013, 450). Ralwsen arabera, ezjakintasunaren beloaren atzean dauden gizabanako arrazionalak honako justizia-printzipio hau aukeratuko lukete:

Lehen mailako gizarte-ondasun guztiak — askatasuna, aukera-berdintasuna, errenta, aberastasuna eta elkarrekiko errespetuaren oinarriak — berdindu behar dira, ondasun horietako bat edo guztiak modu desberdinean banatzeak abantaila gutxien dutenen onerako izan ezean (Rawls 1979, 281). Filosofo estatubatuarrek formulatutako justiziaren ideia igualitarista hori sakon errotuta dago jende askoren iruditeria kolektiboan. Cuatro al día saioko aurkezleak inplikaturako youtuberretako bati planteatzen zion bezala, "ni pribilegiatua banaiz eta espainiar gehienek baino gehiago irabazten badut, ekarpen handiagoa ere egin beharko dut". Ildo beretik, beste youtuber ezagun bat ere mintzatu zen: "normala da diru asko irabazten duen jendeari edo aberatsa den jendeari diru asko kentzea, eta, agian, kendu egin beharko lieketela".

Lehen argudioa aztertzeko, alderatu dezagun hurrengo kasuarekin. Fernando espainiarra da. Youtuberren antzera, Fernandok diru-sarrera handiak ematen dizkion lan bat du, eta, beraz, zerga-karga handia jasaten du soldata baxuagoak dituzten beste zergadun batzuekin alderatuta. Fernandok kalkuluak egin ditu eta ez dio konpentsatzen hainbeste ordu lan egitea zergak ordaindu ondoren jasotzen duen soldataren truke. Ordu gutxiago lan eginez gero, gutxiago irabaziko nuke, baina horren truke zerga gutxiago ordainduko nituzke eta denbora libre gehiago izango nuke. Fernandok lanaldia murriztea eskatzea erabaki du. Youtuberren kasuan bezala, zerga-oinarria murrizten ari da bere erabakiaren ondorioz, eta horrek zerga-bilketa eta zerbitzu publikoen kalitatea murrizten ditu.

Nola erreakzionatuko genuke erabaki honen aurrean?

Pertsonak bizitzako erabaki gehienak hartzen ditugu (eta agian baita egunerokoak ere), geure ongizatean eta gure maiteen ongizatean pentsatuz. Ekintza nagusiaren irizpide moral baliagarritasun agregatua edo ongizate kolektiboa maximizatzea balitz, gure bizitzak ez lirakeke gure baitan geratuko, eta besteen morroi bihurtuko ginateke. Horregatik, lan egiteko tokiari, zeri eta zenbat lan egin erabakitzeak eskumena gizabanakoei bakarrik dagokie, baldin eta horrek ez badakar justifikaziorik gabeko zamarik edo beste pertsona batzuen eskubideak urratzen baditu (adibidez, lanaldia murriztearen ondorioz, Fernando besteek beren lanarekin ordaindu behar dituzten gizarte-laguntzen mende geratzen bada).

..//..

A05

Familia kontzeptua zerga-arloan: zerga elkarrekin ordaintzea



Carta tributaria, 101-102 zbk., 2023

Mario García Bonilla
Sevillako Unibertsitatea

LABURPENA

Azterlan honen xedea zerga-arloko familia-egitatearen kontzeptuari buruzko interpretazio dinamiko eta ebolutiboa aplikatzea da, eta ahalik eta familia-eskema gehien integratu behar dira. Horretan oinarrituta, zerga-ordainketa bateratuaren figurari buruzko legegintza-esku-hartzea beharrezkoa dela aldarrikatzen da, zerga horrek genero-ikuspegitik eragiten dituen ondorio negatiboak direla eta, arau-soluzio posibleak ekarriz.

A06

Berrikuntzak zerga berezien araudian

Carta tributaria, 101-102 zbk., 2023



Ignacio Mauleón Frade
Estatuko Ogasuneko ikuskatzailea

LABURPENA

Duela gutxi, zerga berezien arloan Batasunaren araudian egindako hainbat aldaketa sartu dira gure ordenamendu juridikoan, eta prozesu hori ez da erraza izan.

Araudi berri horrek aldaketa nabarmenak ekarri dizkigu «inportazioaren» eta «sarrera irregularraren» definizioei dagokienez, «etete-araubidearen» eta «eraldaketaren» definizioan.

Halaber, aldaketa batzuk gertatu dira «arazko murrizketei» eta erkidego barruko zirkulazio-sistemari dagokienez, «bermatutako bidalketen» sistemari dagokionez ordaindutako zergarekin.

A09

Energiaren fiskalitatea Europar Batasunean

Quincena fiscal, 18 zk., 2023



Quincena fiscal

LABURPENA

Energiaren sektorea Europar Batasuneko berotegi-efektuko gasen isurketen % 77 da. Hala ere, Energiaren Zuzentarauak ez du jasotzen Batasunaren ingurumen-politika berria, 2050. urterako klima-neutraltasuna ezartzen duena. Zuzentaria aldatzeko proposamenak orain ezartzen duenez, erregai kutsagarrienak tasa handiagoarekin zergapetuko dira, zerga-tasak ingurumen-jardueraren arabera sailkatuko dira eta haien egitura sinplifikatuko da.



Miguel Cruz Amorós
Abokatu
Zergen zuzendari nagusi ohia
Zuzenbidea eta Desgaitasuna Fundazioko patroia

Xandra Martínez Gavira
Abokatu de Pwc Tax&Legal

AURKIBIDEA

1. Europar Batasuneko Zuzenbidearen lehentasuna: testuinguru orokorra.
2. Europar Batasuneko Zuzenbidearen interpretazioa: oinarritzko printzipioa.
3. Balio erantsiaren gaineko zerga: Europar Batasuneko zerga harmonizatua. Desgaitasuna kontuan hartzea.
4. Desgaitasunen bat duten pertsonen arazoak gastuaren arloan.
5. Desgaitasunari buruzko egungo egoerak Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 28ko 37/1992 Legean duen arazoa.
6. 2006/112/EE Zuzentarauan egindako aldaketak, desgaitasunari eragiten dioten BEZaren tasa murriztuei dagokienez.
7. Azken gogoetak.
8. Erreferentzia bibliografikoak.

LABURPENA

Berriki, 2006/112/EE Zuzentaraia (BEZari buruzko Zuzentaraia) aldatu da, eta gobernuari malgutasun handiagoa eskaini nahi zaie aplikatu ditzaketen motetan. Ildo horretan, funtsezkoa da zuzentaraia horren III. eranskinaren 4. atalaren idazketa berria – desgaitasuna konpentsatzeko eta gaitzetzeko ezinbestekoak diren ondasunak, normalean desgaitasuna duten pertsonen erabilizera bideratuak –. Hori dela eta, gure ustez, azalpen horrekin argi geratzen da Europako Erkidegoko legegilearen bokazioa, eta nabarmen murriztu beharko litzateke "erabilera pertsonal eta eskusiboa" kontzeptuaren inguruan sortu zen ziurgabetasuna. Gainera, ondasun horiek % 5etik beherako gutxieneko zerga-tasa baten onuradun izan daitezke, edo jasandako BEZaren kenkarirako eskubidea duen salbuespen baten onuradun; horrek aurrerapen handia ekarriko luke desgaitasunarekin lotutako ondasunen egungo egoerarekiko. Izan ere, ez da ahaztu behar desgaitasuna duten pertsonen eta haien familiek aurre egin behar diotela desgaitasun-egoeren ondoriozko gainkostu ekonomikoari, eta horrek argi eta garbi murrizten duela haien ahalmen ekonomikoa eta, beraz, kontribuziozkoa. Funtsean, III. eranskinaren idazketaren eguneratze horretan oinarrituta, eta EBko Zuzenbidearen nagusitasuna eta interpretazio-printzipio egokia kontuan hartuta, Espainiako BEZaren praktikan gertatzen diren egoera ez-egoki batzuetarako, hala nola desgaitasunari buruzkoetarako, hobekuntza-bideak bilatu nahi dira.

EDUKIA

1. EUROPAR BATASUNAREN ZUZENBIDEAREN LEHENTASUNA: TESTUINGURU OROKORRA

Jakina denez, Europar Batasuneko Zuzenbidea (aurrerantzean, EB) estatu kide bakoitzaren lurraldean aplikatzeko den ordenamendu juridikoaren zati da, eta Erkidegoko arau horiek herritarren berme-ondarean txertatzen dira, eta jurisdikzio nazionalen eskubide eta betebeharrak babestu behar dituzte, Europar Batasuneko Justizia Auzitegiak (aurrerantzean, EBJA), besteak beste, 1963ko otsailaren 5eko Epaian ezarritako zuzeneko aplikagarritasunaren printzipioari jarraiki (Van Gend & Loos, C-26/62, ECLI: EU: C: 1963:1, II.B paragrafoa), 1974ko abenduaren 4ko Epaian (Van Duyn, C-41/74, ECLI: EU: C: 1974:133, 12 eta 13. paragrafoak).

Era berean, eta EBko Zuzenbidearen lehentasun-printzipioarekin bat etorriz (1964ko uztailaren 15eko EBJA, 6/64 gaia, Costa c. ENEL), Europako edozein xedapen juridikori ondorio baliagarrikerik ekar ez diezaiokeen edozein araudi nazional urratu, aurkaratu edo deshornitu lezakeen oro ez da aplikagarria, arau nazionalaren maila edozein dela ere.

EBJAK, Europar Batasunaren Tratatuaren egungo 19. artikulua arabera, Tratatuak interpretatzean eta aplikatzean Zuzenbidea errespetatzen dela bermatu behar du, Erkidegoko ordenamenduaren interprete goren gisa eratzten baita.

..//..

A14

Atzerriratuek jasotako lan-etekinen tributazioa, globalizazio ekonomikoaren testuinguruan: egungo egoera



Foro galego, 213 zk., 2023

María Devesa Maciñeiras
Abokatua eta Zerga Zuzenbideko doktoregaia

LABURPENA

Lan honetan atzerrian lekualdatutako langile espainiarren errendimenduetatik salbuesteko araubideari heltzen diogu, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko azaroaren 28ko 35/2006 Legearen 7.p) artikuluan araututakoaren arabera. Azterlan honen bidez, salbuespen horren erregulazioaren helburuak eta oinarriak aztertzen saiatzen gara, eta, era berean, haren erregulazioa osatzen duen alderdi bakoitza bidezkoa den ala ez argitzen saiatzen gara, gure ordenamendu juridikoaren printzipio gidarien arabera. Horrela, azterketa xehatu baten bidez, hainbat gairi buruzko ibilbide bat egingo dugu, PFEZren 7.p) artikulua idazketa bera ahaztu gabe, hurbiltzen joango garen ondorioak babesteko.

A15

Zerga-bilketaren eraginkortasuna eta efizientzia, sistemari eusteko funtsezko elementu gisa

Egungo arazoak eta horiek errazteko har daitezkeen mekanismoak

Quincena fiscal, 19 zk., 2023



Joaquín Álvarez Martínez
Zaragozako Unibersitatea

LABURPENA

Lan honen bidez, gogoeta batzuk egin nahi dira gaur egun zerga-bilketaren eraginkortasunak eta efizientziak Ongizate Estatuaren sostengu egokian duen garrantziari buruz. Horretarako, hainbat neurri proposatuko dira, izaera desberdinekoak, aipatutako bilketaren bi alderdiak hobetzeko, bai arauen aldetik, bai aplikazioaren aldetik.

A16

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga gazteentzat

Portugalgo araudia, eta Espainian?

Quincena fiscal, 19 zk., 2023



Fátima Pablos Mateos
Extremadurako Unibersitatea

LABURPENA

Lan honetan IRS «Jovem» erregimen portugaldarraren erregulazioa aztertzen da. Araubide honen helburua da zergadun gazteenak lan-merkatuan sartzea erraztea, eta, horretarako, lan-etekinei edo jarduera ekonomikoen etekinei aplikatu beharreko salbuespen partzial bat arautzea. Neurri fiskal horri esker, errenta erabilgarri handiagoa lortzen da zergadun horientzat. Era berean, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren araubide juridikoa berrikusten da, gure Estatuan lan-merkatuan sartzea sustatzen duten zergadun gazteenentzako zerga-neurririk ba ote dagoen egiaztatzeko.

A20

Berrerabili ezin diren plastikozko ontzien gaineko zerga berezia (II)



Forum fiscal, 300 zk., 2023

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 gehitzen dizkio zerga-sistemari, besteak beste, berrerabili ezin diren plastikozko ontzien gaineko zerga berezia.

Javier Armentiak hainbat artikulu landuko ditu zerga berri hau aztertzeko. Bigarren zati honetan, zergapetze-eza, salbuespena, sortzapena, zerga-oinarria, zergaduna eta zerga-tasa aztertzen dira.



Anabel Zárate
Zaragozako Unibertsitatea

AURKIBIDEA

1. SARRERA
 2. AZTERKETA-ESPARRUA.
 3. EREDUA ETA HIPOTESIA.
 4. ZENBATESPENA ETA EMAITZAK
 5. SENTSIBILITATE ANALISIA
 6. ONDORIOAK
- ERREFERENTZIAK
- ERANSKINA

LABURPENA

Jan honetan Durbin-en eredu espazial eta dinamiko bat erabiltzen da enpirikoki frogatzeko Espainiako eskualdeetako ingurumeneko zerga-politika ez dela independentea, baizik eta osagai espazial bat dagoela, eta horrek iradokitzen du eskualde bateko ingurumen-fiskalitatearen zorrotasuna inguruko eskualdeek, gaur egun zein iraganean, hartutako ingurumen-inposaketaren mailaren mende dagoela, baita inguruko eskualdeetako berezko ezaugarri jakin batzuen mende ere. Halaber, zenbait teoriarekin bateragarriak diren emaitzak lortzen dira, hala nola dibidendu bikoitzarekin, tax competition-arekin eta yardstick competition-arekin.

EDUKIA

1. SARRERA

Integrazio eta globalizazio ekonomikoko prozesuei esker, herrialdeek ez dituzte beren politika ekonomikoak modu isolatuan erabaki, beren inguruko herrialdeek egiten dutena kontuan hartuta baizik. Era berean, deszentralizazio-prozesuek ekarri dute, maila azpizentralean, gobernu-unitateek, maila berekoak zein desberdinekoak, hartutako politiken arteko interdependentziak gertatzea (Ramajo et al, 2020).

Zergei dagokienez, interakzio estrategiko horiek kapitalaren edo errentaren fiskalitateko aztertu dira, oro har, kontuan hartuta gobernuak kapitala eta enpresak erakartzeko duten interesa, Tiebout (1956) 1 ereduaren arabera; eta/edo boto-emaleei atsegin emateko interesa, horiek baitute berriz hautatua izateko aukera; izan ere, azken horiek antzeko jurisdikzioetako diru-sarrera eta gastuetan finkatzen dira, beren agintarien jarduna balioesteko. Beste alderdi batzuk ere hartu dira kontuan, hala nola aurrekontu-murrizketak, ongizatea, eskualdeen arteko kostuen aldea, eta baita elkarrekintzen dimentsio bertikala ere (Allers eta Elhorst, 2011 edo Braid, 2013).

Ingurumen-erregulazioaren esparruan, ahots askok ohartarazi dute, kutsaduraren kanpo-eraginak (Sigman, 2002 edo Helland eta Whitford, 2003) bezalako alderdietan oinarrituta, gobernariak industria handiak erakartzeko eta berrautatuak izateko duten interesaz gain, beheranzko lasterketa bat gertatzeko arriskua dagoela, ingurumen-estandar lasaiagoak lortzeko (adibidez, Rowland eta Marz, 1982; Oates and Schwab, 1988; Markusen et al., 1995; Wilson, 1996; Engel, 1997; edo Levinson, 1997). Woods-ek (2006) AEBrako, Wu et al-ek (2021) eta Zhang et al-ek (2022) Txinarako egindako lanek portaera horren ebidentzia enpirikoak aurkitu dituzte. Beste akademiko batzuen arabera, ordea, beldur horiek gehiegizkoak dira; izan ere, erregulazioak ezarritako zama enpresa baten guztizko kostuen zati txikia izaten da, eta, beraz, pizgarri gutxi daude industria deslokalizatzeko, ingurumen-erregulazioak ezartzen dituen kostuen arteko aldean arabera. Ildo horretan daude Butler eta Maceyren lan teorikoak (1996), Jaffe et al. (1995), Vogel (1995), Engel (1997) edo Oates (2000); hala ere, ingurumen-estandarretan erlaxazioaren ebidentziarik aurkitzen ez duten lan enpiriko ugari ere badira (adibidez, List and Gerking, 2000; Potoski, 2001; Fredriksson and Millimet, 2002; edo Koninsky, 2015). Era berean, zenbait lanek (adibidez, Wheeler, 2001; Millimet, 2003; edo Bernauer and Caduff, 2004) agerian uzten dute jurisdikzioen arteko lehiak ingurumenaren kalitatea hobetu dezakeela eta goranzko lasterketa baten bidez kutsadura handiko jardueri pizgarriak kendu.

././..

A29

Leasing-eko eragiketak. Sozietateen gaineko zergaren 200 ereduko denborazko diferentzien xehetasun-koadroan horiek doitzea eta betetzea



Cont4bl3, N.º 80, 2023

Antonio Martínez Alfonso
Enpresa Zientzietan diplomatua
Zuzenbidean lizentziadun
Ogasuneko teknikaria

LABURPENA

Artikulu honetan, eta sozietateen gaineko zergaren kanpaina betean, kasu praktiko baten bidez aztertuko ditugu leasing-eragiketen doikuntzen kontabilitate- eta zerga-azterketak. Leasing-eragiketa hori enpresa guztiek, txikiek, ertainek edo handiek, egiten duten finantzaketa-eragiketa eta -modalitatea da, eta "galdu-irabazien kontuaren emaitzaren zuzenketen xehetasuna (sozietateen gaineko zergaren zuzenketa izan ezik)" koadroa beteko dugu. Taula hori 200 ereduko 19. orrialdean eta 26 bis orrialdetik sexiesera aipatzen dira, eta horiek nahitaez bete behar dira ereduko 12. eta 13. orrialdeetan kontabilitate-emaitzaren gaineko doikuntzak edo zuzenketak egitean, eta horrek buruhausteren bat edo beste eragiten du erudia behar bezala betetzeak.

EDUKIA

200 ereduko 12. eta 13. orrialdeetako kontabilitate-emaitzaren zuzenketa guztiak SZren zerga-oinarria lortzeko kontabilitate-emaitzaren gehikuntzengatik edo murrizketengatik izan daitezke, baina kontabilitate-terminoetan egindako zuzenketa horiek honela kalifikatzen dira:

Alde iraunkor positiboak dakartzaten zuzenketak (ez dute inolako konturako biderik ematen, ez baitute eraginik etorkizuneko karga fiskalean, hau da, ez dira itzultzen hurrengo urteetan).

Diferentzia iraunkor negatiboak dakartzaten zuzenketak (ez dute inolako konturik sortzen, ez baitute eraginik etorkizuneko karga fiskalean, hau da, ez dira itzultzen hurrengo urteetan).

Ekitaldian jatorria duten denborazko diferentzia negatiboak (DT) dakartzaten zuzenketak, hau da, 479 kontuaren bidez (pasibo fiskal geroratua sortzen da) zergagarriak diren DTak sortzen dituztenak, eta horien doikuntza negatiboak, jatorrian, etorkizunean, doikuntza positiboan bidez itzuliko dira. Aurreko ekitaldian jatorria izan duten denborazko diferentzia positiboak dakartzaten zuzenketak, aurreko urteetan sortutako zergapeko DTak doikuntza positiboan bidez itzultzea dakartenak.

Ekitaldian jatorria duten denborazko diferentzia positiboak dakartzaten zuzenketak, hau da, 474 kontuaren bidez (aktibo fiskal geroratua sortzen da) DT zergagarriak sortzen dira, eta jatorrizko doikuntza positiboak etorkizunean itzuliko dira doikuntza negatiboan bidez.

Aurreko ekitaldian sortutako denborazko diferentzia negatiboak dakartzaten zuzenketak, aurreko urteetan sortutako DT kengarriak doikuntza negatiboan bidez itzultzea dakartenak.

Horrela, koadro honetan, zergadunak nahitaez xehatu beharko ditu zergaren aitortzean jasotzen duen galdu-irabazien kontuaren emaitzaren zuzenketa guztiak (200 ereduko 12. eta 13. orrialdeak). Zuzenketa horien zenbateko osoa [00417] eta [00418] «Galdu-irabazien kontuaren emaitzaren guztizko zuzenketak (SZren zuzenketa kenduta)» laukietan jasotzen da. Zuzenketa horiek, funtsean, iraunkorrek edo aldi baterakoak diren kontuan hartuta multzokatzen dira (eta horiek jatorria jaiotzen diren ekitaldian duten edo ekitaldira jaiotzen diren zentzua itzultzen edo alderantzikatzen duten aurreko ekitaldian duten arabera), kontrako zeinua duten etorkizuneko ekitaldian (iraunkorrek) ezeztatu ezin diren edo hurrengo ekitaldian kontrako zeinua duten zuzenketekin (aldi baterakoak) ezeztatu behar diren kontuan hartuta. Ekitaldiaren amaieran egiteke dauden saldoei (gehikuntzei eta gutxitzei) eta horien guztizkoei dagozkien partidei dagozkien zenbatekoa ere beteko da. Horri esker, ZAEAK, geroko ekitaldian, zergadunari informazio fiskal hori eman ahal izango dio ekitaldi hasieran egiteke zegoen Saldoa zutabearen, aitortzearen betetzea errazteko datu fiskalen bidez.

200 ereduko 19. orrialdeko banakapen-koadroa aldi berean beteko da, eredu horretako 12. eta 13. orrialdeetako zuzenketen zenbatekoak sartu ahal. Informazio hori, bete ondoren, 200 ereduko 26 bis a 26 sexies orrialdeetako xehetasun-koadroan bilduko da.

../..

A30

Epe laburreko inbertsio-funtsak

Kontabilitatea eta tributazioa



Cont4bl3, 80 zk., 2023

Antonio Ibarra López
Zerga-aholkulari
Abokatu

LABURPENA

Inbertsio-funtsak finantza-produktu bat dira, eta kontabilitate-itxiera egiterakoan merkataritza-sozietateetan "aurkitu ohi gara".

Produktu hori eskuratzeko arrazoiak hauek izaten dira:

- Enpresak berak hala erabakita, beharrezkoa ez den likidezia aurrezteko eta epe luzerako inbertitzeko.
- Edo diruzaintzako soberakina epe laburrera erabiltzeko modu gisa, hori nolabaiteko espekulazioarekin edo egokitasunarekin izango litzateke.
- Eta azkenik, finantzatzen gaituen kreditu-erakundearekiko "presioagatik edo konpromisoagatik" eta "komatxo artean" produktuetakoren bat kontratatzeko eskatzen edo iradokitzen digu, nahi dugunaren finantzaketa lortzeko.

Ulertzen da, ezta?

EDUKIA

Kontua da gure egungo Kontabilitate Plan Orokorrean ez dagoela inbertsio-funtsen kontabilitate-tratamendurako kontu espezifikorik, eta horiek gainerako finantza-aktiboekin batera biltzen direla, eta horrek zalantzak sor diezazkigukeela haien kontabilizazioan. Gure egungo planean esaten dugu aurrekoan definitzen zirelako eta, gainera, honela sailkatzen zirelako:

A. MONETA-AKTIBOETAN INBERTITZEKO FUNTSAK (FIAMM).

B. HIGIGARRIEN INBERTSIO-FUNTSAK (FIM).

Eta, gainera, ICACek 1992ko uztailaren 27ko ebazpena eman zuen (FIAMM) eta 2002ko martxoaren 2koa (FIM). Egungo KBPn 9. araua ("Erregistroa eta Balorazioa") erabili behar dugu, bitxia bada ere IKPekin (Nazioarteko Kontabilitate Arauak) bat datorrena; zehazki, 39. IKParekin.

Planak jada funtsak arautzen ez dituen ez, eta funts motak bereizten ez dituen ez, orain haien kontabilizazioa inbertitzeko orduan dugun helburuaren araberakoa da: hau da, ez dago inbertitu dugun funts motaren mende.

Helburuaren arabera, honako hauek bereizten dira:

A. Epe motzera bada: espekulazioz erosi eta saltzea egungo KBPren arabera dago "Negoziatzeko mantendutako finantza-aktiboak."

B. Epe luzerako bada: aurrezki-modu gisa "Aktibo finantzario salgarriak" Oharra: aktibo finantzarioen bi kategoria horiek, negoziatzeko mantendu direnak edo salgarriak direnak, funtsei ez ezik, gainerako produktu finantzarioei ere aplika dakizkieke. Artikulu honetan, EPE MOTZEKO INBERTSIOAREN kontabilitatea eta fiskalitatea ikusiko ditugu.

EPE LABURREKO INBERTSIOA. Funtsak erostea – ekitaldia ixtea eta funtsak saltzea.

1. Kontabilitate-kontua: 540. "Ondare-tresnetan egindako epe motzeko finantza-inbertsioak." Egokiena da funts bakoitzerako 540.001 azpikontuak eramatea X funtserako; 540.002 azpikontuak Y funtserako, eta horrela hurrenez hurren.

2. Erosketa-gastuak: harpidetza-komisioak eta erosketarekin lotutako beste gastu batzuk: ez dira funtsaren balio handiagoak. Ez doaz 540 kontura, finantza-gastuen 66 taldera baizik. Nire ustez, hondar-kontu hori "beste finantza-gastu batzuk" 669 izan liteke.

3. Erosketaren zenbatekoa: funtsaren kostua da, eta aurreko 2. puntuaren ondorioz funtsaren kostuan ez da gasturik sartzen, hau da, erositako partaidetzak kostu-prezioan balioesten dira eta 540 kontuan kontabilizatzen dira.

../..

A32

Europar Batasunaren oinarrizko eskubideen gutuna zerga-arloa zabaltzea maila anitzeko babes-sistema europarrean

Revista técnica tributaria, 142 zk., 2023



María Rodríguez-Bereijo León
Madrilgo Unibertsitate Autonomoa

LABURPENA

Lan honen helburua da, lehenik eta behin, oinarrizko eskubideen maila anitzeko babes-sistema europarrean sortzen diren arazoak aztertzea eta Europar Batasuneko Oinarrizko Eskubideen Gutuna (CDFUE) zeregin horretan betetzen ari den eginkizuna aztertzea, hura aplikatzeko gakoak eta Estatuetakako botere publikoen jarduna mugatzeko gaitasunari buruzko arazoak berrikusita, betiere, artikuluen arabera. Gutunaren 51.1 eta 53 artikulua. Bigarrenik, EBJAk Europar Batasuneko Justizia Auzitegiaren jurisprudentzian izan berri duen proiektzioa aztertzea da lanaren ardatza, bereziki Europar Batasuneko Justizia Auzitegiaren Gutunaren 47. artikulua zerga-arloan planteatutako gaiei buruzkoa da; izan ere, askotan, Europako zuzenbidearen eta prozedura-edukia duen araudi nazional baten arteko lotura-lotura zein neurritaraino dagoen argitu nahi da. Arazo hori Kartan ezarritako printzipioen eremura ere hedatzen da, eta horren argitasun eskasa eskubideen eraginkortasunaren kaltetan da, zerga-arloan administrazio onaren printzipioa lausoki aplikatu izanaren erakusgarri.



Gorka Echevarría Zubeldia
Profesor en el International Bureau of Fiscal Documentation (IBFD) en Amsterdam
Profesor en la Escuela de Práctica Jurídica de la Universidad Complutense en Madrid (España)

LABURPENA

2022ko abenduaren 8an, Europako Batzordeak «BEZ aro digitalean (VIDA)» izeneko proposamenak aurkeztu zituen, EBko BEZaren sistema modernizatzeko. Helburua da EBko BEZaren egituraren eraginkortasuna hobetzea enpresentzat, eta, aldi berean, haien erresilientzia indartzea iruzurrezko jardueren aurrean, digitalizazioa sustatuz. Proposatutako zuzentarauak hiru puntu fokal nagusi biltzen ditu («zutabeak»):

1. Fakturazio elektronikoa hedatzea eta informazio digitalarekin lotutako betebeharrak sartzeari.
2. BEZaren erregistro bakar batean oinarritutako kontzeptu bat sartzeari, prozesua arintzeko eta estatu kideen barruan tokiko erregistro askoren beharra arintzeko.
3. Iraupen laburreko ostatuak alokatzera edo bidaiarien garraio-zerbitzuak ematera bideratutako lineako merkatuekin parekatutako hornitzailearen araua zabaltzeari buruzkoa.

Zergadunek arau horiek ezagutu behar dituzte, datozen urteetan BEZaren arloan gertatuko diren aldaketa erradikaletarako prestatzen hasteko.

A34

Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko 37/1992 Legearen 70.Bi artikulua.
Erabilera edo ustiapen eraginkorraren araua



Revista técnica tributaria, 142 zk., 2023

Fernando Matesanz Cuevas
Abokatu
AEDAFeko Zeharkako Zergetan adituen taldeko kidea (Espainia)

LABURPENA

Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko 37/1992 Legearen (BEZaren Legea) 70.Bi artikuluan ezarritako erabilera edo ustiapen eraginkorraren araua zerbitzu-prestazio jakin batzuk non egin diren zehazteko arau berezia da. Arau horrek adierazten du zenbait zerbitzu-prestazio zerga aplikatzen den lurraldean egindakotzat jotzen direla eta, ondorioz, Espainiako BEZaren mende daudela, baldin eta, zergapeko egitatearen kokapen-arauak aplikatuta, zerbitzu horiek Erkidegotik, Kanariar Uharteetatik, Ceutatik edo Melillatik kanpo eman direla jotzen bada, baina horien erabilera edo ustiapen eraginkorra lurralde horren barruan egiten bada.

Doktrina Administratiboa

T01

Zuzenbidearen printzipio orokorrak Europar Batasuneko Justizia Auzitegiaren jurisprudentzian, zerga-arloari aipamen berezia eginez



Asambleia, N.º 46, 2023

Joaquín Huelin Martínez de Velasco
Kuatrecasaseko bazkidea
Auzitegi Goreneko magistratu ohia

AURKIBIDEA

- I. SARRERA.
- II. ZUZENBIDEAREN PRINTZIBIO OROKORREK EUROPAR BATASUNeko ORDENAMENDU JURIDIKOAREN ERAIKUNTZAN DUTEN ZEREGINA.
- III. ZUZENBIDEAREN PRINTZIBIO OROKORRAK JUSTIZIA AUZITEGIAREN ZERGA JURISPRUDENTZIAN.

BIBLIOGRAFIA.

LABURPENA

Azkenaldian, Espainiako Auzitegi Gorenak zuzenbidearen printzipio orokorren aplikazioan izandako paperari buruzko eztabaidan murgilduta dago zerga-eztabaida. Administrazio publikoek Auzitegi Gorenaren deribatzen jotzen dutena kritikatzeko dute; izan ere, Auzitegi Gorenaren iritziz, legezketasun-printzipioa eta legearen "nagusitasuna" kaltetzen zituen, zerga-zuzenbidearen iturri den aldetik; izan ere, oso "espezializatua" eta "teknifikatua" den ohiko sektorea da, Zuzenbidearen printzipio orokorrak ordenamendu juridikoaren iturri gisa erlatibizatzearen alde egingo lukeena. Lan honek agerian utzi nahi du Auzitegi Gorenak duela urte askotatik hasitako bidea ez dela berezitasun kritikagarri bat, baizik eta gure konstituzio-sistemaren eskakizun instituzional bat, eta, gainera, jurisdikzio-ahala baliatzeari atxikita dagoela. Hori agerian uzteko, "ordenamendu juridiko" eta "Zuzenbidearen printzipio orokor" gisa ulertu behar denari buruzko kontzeptu-zehaztapen batzuk egin ondoren, Europar Batasuneko Justizia Auzitegiak Zuzenbidearen printzipio orokorrak dekantatzeko eta aplikatzeko eta, bereziki, Batasunaren barruan oinarritzeko eskubideak eta askatasun publikoak pretoriar bidez emateko izan duen zereginari heltzen zaio, eta azaltzen da nola legegile komunitarioak lekukoa jaso zuen Europar Batasuneko Oinarritzeko Eskubideen Gutuna onartuta, eta Tratatuaren balio juridiko bera eman dio. Azken zatian, Justizia Auzitegiak zerga-arloan bereziki operatiboak diren printzipio horietako hiruri buruz emandako jurisprudentzia aztertzen da, baita Espainiako zerga-legerian azken aldian izan duen eragina ere.

EDUKIA

I. SARRERA

Gure konstituzio-sistemak interes orokorren zerbitzuko egitura gisa eratzen ditu administrazio publikoak, eta zerbitzu horretan legearen mende jardun behar dute erabat; hasteko, lehenengoaren mende, Konstituzioaren mende [«EK»], eta Zuzenbidearen mende, hau da, ordenamendu juridikoaren idatzizko osagaiaren mende ez ezik, printzipioen mende ere bai — idatziak edo idatzi gabeak —, horiek baitira arauak arnasten duten oxigenoa, bizitza juridikoa garatzen den giroa, Auzitegi Gorenak duela ia berrogei urte argitu zuenaren arabera¹. Horrela lortzen da EKren 9.1 eta 103.1 artikuluetatik. Lotura hori herri-administrazio gutxiei dagokie, eta horien artean, jakina, zerga-administrazioari.

Mendetasun horren kontrola; horrek esan nahi du, halaber, egiaztatu behar dela administrazio-jarduera bat datorrela hura justifikatzen duten helburuekin, hau da, ordenamendu juridikoak esleitzen dizkion helburuekin, eta helburu horiek betetzeak legitimatu egiten duela haren existentzia (EKren 103.1 artikulua), justizia-auzitegiei dagokie (106.1 EE).

Kontrol hori gauzatzeko, auzitegiek ordenamendu juridikotik bota behar dituzte ordenamendu juridikoaren mende egoteko betebeharrak hori ez dakien administrazio-produktu oro (egintza edo xedapena), bai idatzizko osagaia, bai hura inspiratzen duten printzipioak. Horregatik, Administrazioarekiko Auzien Jurisdikzioa arautzen duen uztailaren 13ko 29/1998 Legeak [«AAJL»] xedatzen duenez, administrazioarekiko auzi-errekurtsoa, kontrol jurisdikzionala artikulatzen duena, baietsiko da aurkaratutako xedapenak, jardunak edo administrazio-egintzak ordenamendu juridikoaren edozein arau-hauste egiten duenean, agintea desbideratzea barne (70.2), hau da, Administrazioak, legezketasun-itxuraren pean, ordenamendu juridikoak eman dizkion administrazio-ahalak beste xede batzuetarako erabiltzen dituen ere, eta ahalmen horiek betetzeko gaituta dagoenean. Baietzapen hori egitean, AAJLren 70.2 artikulua kontuan hartzen du ordenamendu juridikoaren urraketa oro, zentzu zabalean, Zuzenbidearen printzipio orokorrak horren parte baitira.

..//...

T02

Garrantzi fiskal handia duten merkataritza-eragiketak. Adibide praktikoak | I. zatia



Carta tributaria, 101-102 zbk., 2023

Pascual López Villén
Ekonomista

LABURPENA

Bi artikulutan zehar, hau, abuztua-iraila bitarteko aldizkarian argitaratzen duguna eta urriko aldizkarian argitaratuko dugun bigarren artikulua bat, enpresaren baitan sortzen ari diren ohiko merkataritza-eragiketa batzuetan sakonduko dugu, garrantzi fiskal handia dutenez, argitzea merezi baitu, nahi gabeko ezustekorik gerta ez dadin.

Dakigunez, administrazio-doktrinak eta jurisprudentziak irizpide batzuk hartu dituzte, eta kontuan hartu ezean, okerreko bidea eman diezagukete, sarritan egunerokoak izaten diren eragiketa horietakoren bati ekiterakoan; izan ere, azertu beharreko kasuaren tamainaren arabera, kontingentzia larriak ekar diezazkigukete.

T07

Kapitalen Zirkulazio Askea eta "Inbertsio Funts Libreak" («hedge funds»)

Auzitegi Gorenaren doktrina, egoiliarak ez diren funtsetatik lortutako dibidenduen zerga-diskriminaziorik ezaren aldekoa

Quincena fiscal, 18 zk., 2023



José Manuel Calderón Carrero
Coruñaiko Unibertsitatea

Alberto Quintas Seara
Coruñaiko Unibertsitatea

LABURPENA

Lan honen xedea da Auzitegi Gorenak 2023ko apirilaren 5eko 454/2023 epaiaren bidez ezarritako doktrina aztertzea, inbertsio libreko edo alternatiboko funtsei («hedge funds») egoiliarak eta ez-egoiliarak zergapetzean Espainiako legeria fiskaletik ondorioztatzen diren tratu fiskaleko desberdintasunei buruzkoa. Funtsean, Auzitegi Gorenak, azkenean, kapitalen zirkulazio askea murrizten duten zerga-diskriminazioen debekuari buruzko aurreko doktrina hedatzen du hemen, egoiliarak eta ez-egoiliarak diren "funts harmonizatuei/UCITSei" dagokienez; horrela, Auzitegi Gorenak, azkenean, egoiliarak ez diren FILEi berdintasunezko zerga-tratu materiala emateko betebeharra ezartzen du, Espainian bizi diren FILEi dagokienez. Epai horren eta Auzitegi Gorenak 2023ko apirilean emandako beste epai konkordante batzuen bidez ezarritako doktrina ekarpen jurisprudenzial garrantzitsua da, auzi horri buruz oraindik ez baitzen doktrinarik ezarri kasazioan.

T08

Egoiliarren eta ez-egoiliarren kapitalen eta inbertsio-funtsen zirkulazio askea
(gaia: L Fund, C-537/20)



Quincena fiscal, 18 zk., 2023

José Antonio Barciela Pérez
Abokatu. Estatuko Ogasuneko ikuskatzaile ohia

LABURPENA

Lan honetan, Alemaniako araudiak inbertsio-funts egoiliarrei eta ez-egoiliarrei ematen dien zerga-tratuaren arteko aldea aztertzen da, bai eta kapitalen zirkulazio askearekin duten bateragarritasuna ere, L Fund, C — 537/20 epaitik ondorioztatzen denez.

T10

Egintza irmoen ondoriozko zerga-itzulketa

Quincena fiscal, 19 zk., 2023



Antonio Martínez Lafuente
Estatuaren abokatu
Zuzenbidean doktore

LABURPENA

Azterlan honetan aztertzen da zerga-likidazio bat Europar Batasuneko zuzenbidearekin kontraesanean egoteak aukera ematen ote duen likidazio hori itzultzeko, nahiz eta egintza irmoa izan eta horrek erabateko deuseztasuneko kasu batera eramaten ote duen, edo errebokazio-prozedura onargarria ote den, betiere Europar Batasuneko 221 (3), Zergei buruzko Lege Orokorrarena, zeinaren gainean Justizia Auzitegiek beren iritzia eman duten.



Esaú Alarcón García
RAJYLeke (Espainia) euskaltzain urgazlea

LABURPENA

Lan honetan, Estatuaren ondare-erantzukizunaren figuraren jurisprudentzia-bilakaeraren laburpen bat egiten da, gaur egungo erregulazioaren ondorio izan dena, 39 eta 40/2015 legeetan aurreikusia, eta Europar Batasuneko Justizia Auzitegiak 2022ko ekainaren 28ko epaian aztertu duena. Ebazpen horren argitan, zerga-arloan legegileak eragindako kalteak konpontzeko araubidea zein den aztertzen da, eta hori guztia berriki egindako arau-proiektu baten azterketarekin amaitzen da, gai horri buruzko Espainiako araudia aipatutako Justizia Auzitegiaren Epaia egokitzeko. Bertan, sakoneko aldaketak egiten dira, eta horrek kaltetuaren egoera okertzea ekar dezake.



Aitor Navarro Ibarrola
Max Planck Institute for Tax Law and Public Finance Munich (Alemania)

LABURPENA

El presente artículo aborda de manera crítica el acceso a los dos mecanismos de resolución de disputas en la aplicación de Convenios para evitar la doble imposición que existen en la Unión Europea, a saber, el Convenio de 1990 relativo a la supresión de la doble imposición en caso de corrección de los beneficios de empresas asociadas y la Directiva de 2017 sobre sobre mecanismos de resolución de litigios fiscales, en supuestos de fraude fiscal, con la finalidad de mostrar las múltiples deficiencias en el diseño actual de estas normas y proponer soluciones que impliquen un mejor tratamiento de la cuestión.

T15

TEACen doktrina, pertsona fisikoen egoitza fiskalari buruzkoa

Revista técnica tributaria, 142 zk., 2023



Abelardo Delgado Pacheco
Abokatu
Madrilgo (Espainia) UAMeko irakasle elkartua

LABURPENA

Auzitegi Ekonomiko Administratiboak hainbat ebazpen garrantzitsu eman ditu 2023ko lehen hilabeteetan, eta horietan, lehen aldiz, doktrina zehatz bat ezarri du pertsona fisiko baten egoitza fiskala zehazteko etxeko irizpideen interpretazioari buruz. Egia esan, doktrina horren sorburuan muga bat dago: etxeko irizpide horien eta MCOCDeren 4. artikuluko edukien baterako interpretazioari oraindik ez heltzea, bizileku bikoitzeko kasuetan. Hala ere, FAEAREN doktrina berriak osatu egiten du 2022ko abenduaren 19ko ebazpen batean (04837/2019) jasotakoa, eta PFEZren Legearen 9. artikulua azterketa zehatza eskaintzen du.

T16

Establecimiento permanente a efectos de la imposición indirecta

STJKUE de 29 de junio de 2023, C-232/22

Revista técnica tributaria, 142 zk., 2023



Carlos Pedrosa López
Valentziako Unibertsitatea

LABURPENA

Según el TJUE, un establecimiento permanente a efectos del IVA no debe examinarse en función del prestador de los servicios, sino del destinatario de los mismos. Por tanto, existirá un establecimiento permanente si el sujeto pasivo destinatario dispone de manera permanente y adecuada de medios humanos y técnicos en el Estado miembro en el que se realizan las prestaciones de servicios, y si esos medios le permiten recibir y utilizar en él tales prestaciones de forma efectiva.

Zergak itzultzea ukatzea eta EBko zuzenbidearen aurkako interesak ordaintzea

2023ko ekainaren 8ko epaia, c-322/22

T17



Revista técnica tributaria, 142 zk., 2023

Carlos Pedrosa López
Valentziako Unibertsitatea

LABURPENA

Una normativa nacional que deniega la devolución de un tributo recaudado infringiendo el Derecho de la Unión Europea y el pago de intereses por ese ingreso indebido es contraria a los principios de cooperación leal, efectividad y equivalencia. Tal normativa nacional no puede existir en virtud de los principios europeos mencionados, puesto que no puede limitarse temporalmente el periodo de devengo de intereses en base al momento en que se publica la sentencia del TJUE que declara la contrariedad del impuesto en cuestión con el Derecho comunitario.

T18

La discriminación de fondos de inversión inmobiliaria extranjeros implica una restricción a libertad de movimiento de capitales

STJUE de 27 de abril de 2023, c-537/20



Revista técnica tributaria, 142 zk., 2023

Carlos Pedrosa López
Valentziako Unibertsitatea

LABURPENA

La normativa alemana sujeta por obligación real a los fondos de inversión inmobiliaria no residentes mientras que sus homólogos residentes están exentos del impuesto resulta contraria al artículo 63 del TFUE. El TJUE considera que esta diferencia de trato supone una restricción a la libertad de movimiento de capitales en la medida en que se trata de forma distinta dos tipos de inversión equivalentes solamente por motivo de su residencia fiscal. Esa diferencia no queda justificada ni por razones de interés general ni por no poder ser comparadas objetivamente ambas situaciones.

Produktu energetikoen eta elektrizitatearen gaineko zergapetzearen nahitaezko salbuespenaren salbuespena

2023ko ekainaren 22ko epaia, C-833/21

T19



Revista técnica tributaria, 142 zk., 2023

Carlos Pedrosa López
Valentziako Unibertsitatea

LABURPENA

Europar Batasuneko Zuzenbideak nahitaezko salbuespen-sistema bat aurreikusten badu ere produktu energetikoen eta elektrizitatearen ezarpenaren esparruan, bada salbuespen bat estatu kideei aukera ematen diena elektrizitatea ekoizteko erabilitako ikatza zergapetzeko, «ingurumen-politikako arrazoiengatik». Ikatzaren gaineko Zergaren Espainiako araudiak baldintza hori betetzen du, EBJAk lotura bat identifikatu baitu zerga berezi horren egituraren eta subjektu pasiboen portaeran eragiteko helburuaren artean, ingurumena gehiago babesteko.

Iruzur fiskalaren eta Erkidegoko askatasunen erabileraren aurkako borroka

Europar Batasuneko Justizia Auzitegiaren 2022ko urtarrilaren 27ko epaia, atzerrian ondasunak informatzeko betebeharrari buruzkoa.

T20



Studi Tributari Europei, 12 zk., 2022

Ana Isabel González González
Oviedoko Unibertsitatea

AURKIBIDEA

1. Sarrera
 2. Egitateen laburpena
 3. Batzordearen irizpena
 4. EBko Justizia Auzitegiaren 2022ko urtarrilaren 27ko epaia
 5. 720 ereduaren erantzuna
 6. Epaia ondoak
 7. Ondorioak
- Erreferentziak

LABURPENA

Europar Batasuneko Justizia Auzitegiaren 2022ko urtarrilaren 27ko Epaia, Europako Batzordeak Espainiako Erresumaren aurka emandakoak (C-788/19), errekurso bat ebatzen du, Espainian 2012an ezarritako atzerriko ondasun eta eskubideei buruzko informazio-betebeharraren inguruko ez-betetzeagatik. Bere ezarpena iruzur fiskalaren aurkako borrokan oinarritu zen. Europar Batasuneko Justizia Auzitegiarentzat, iruzurraren aurkako borroka eta zerga-ihesa oinarrizko askatasunak murrizten dituzten neurriak justifikatzen dituzten arrazoiak izan daitezkeen arren, neurri horiek lortu nahi diren helburuetara egokitu behar dira, eta horiek lortzeko beharrezkoa dena baino gehiago ez dira izan behar. Epaia hau eta horren ondorioak aztertzea da lan honen xedea.

EDUKIA

1. Sarrera

Europako Batzordeak 2022ko urtarrilaren 27an Espainiako Erresumaren aurka emandako epaian (C-788/19), Europar Batasuneko Justizia Auzitegiak (aurrerantzean, EBJA) errekurso bat ebatzi zuen ez-betetzeagatik, Europar Batasunaren Funtzionamenduari buruzko Tratatuaren (aurrerantzean, EBFT) 258. artikulua araberako Europako Batzordeak planteatutakoa, informazioa eman behar baitu atzerriko ondasun eta eskubideei buruz, bai eta zehapen-araubideari buruz ere, betetzen ez bada edo epe kanpo deklaratu bada (urriaren 29ko 7/2012 Legeak, zergei eta aurrekontuei buruzko araudia aldatzekoak eta iruzurraren aurkako prebentzioan eta borrokan jardunak areagotzeko finantza-araudia egokitzekoak, sartu zituen). Bertan aztertzen da, alde batetik, Europar Batasunaren eskubidearekiko bateragarritasuna, informazio-betebehar hori ez betetzeagatik jarritako diruzko isun finkoetan datzana, antzeko arau-hausteetarako zehapen-araubide orokorrean aurreikusitakoak baino askoz ere zorrotzagoak, eta, bestetik, justifikatu gabeko ondare-irabaziaren presuntzio baten ondorioa, hau da, gure zerga-ordenamenduaren preskripzio-arau orokorrak eragiten ez duen eta automatikoki aplikatzen den beste isun proportzional batekin osatzen den ondare-irabaziaren presuntzioa. Auzitegiak, amaitzeko, aitortzen du Espainiako Erresumak ez dituela bete EBFTko 63. artikulutik eta EEEri buruzko Akordioko 40. artikulutik eratorritzen diren betebeharrak, bai epe kanpo deklaratu edo deklaratu ez diren ondasunak justifikatu gabeko ondare-irabazi gisa hartzeagatik, preskripzioa aplikatzeko aukerarik gabe, bai zenbateko finkoko isunei metatu dakiekeen isun proportzional bat gehituta, bai ez-betetzea edo betegabeko edo epe kanpo betetzea zehatzeagatik, antzeko jokabideetarako aplikatzekoak diren zenbatekoekin proportziorik ez duten isunekin, baldin eta soilik esparru nazionalen gertatzen badira.

Izan ere, iruzur fiskalaren aurkako borroka Europako zuzenbidean aitortutako askatasunak baliatzeko mugak justifika baditzake ere, helburu horretarako beharrezkoa den neurrian bakarrik egin daiteke, eta ez haratago, eta hori ez da gertatzen aztertutako araudian.

..//..