



Aldizkariaren aurreko zenbakiko editorialean aurreikusi bezala, Estatuko Administrazioarekiko zerga-harremanen esparruan, Administrazioak ingurumen-izaerako zerga-figura berriak (Berresarabili Ezin diren Plastikozko Ontzien gaineko Zerga Berezia –BEPOZB– eta Hondakinak Zabortegetan Uztearen, Hondakinen Errausketaren eta Baterako Errausketaren gaineko Zerga –HZUHEBEZ–) eta Berotegi-efektuko Gas Fluordunen gaineko Zergaren –BGFZ– konfigurazio-aldaketak onartzea Ekonomia Itunaren Bigarren Xedapen Gehigarrian aurreikusitako egoeran kokatzen gintuen, Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoak (EIBM) hartutako erabakien arabera Ituna behar bezala egokitzeko. Ondorenez, bilerak egin behar ziren.

Hain zuzen ere, itzaropenak bete ziren, eta EIBM bi bilera egin zituen 2022an. Lehenengoa, azaroaren 17koa, besteak beste ingurumen-zerga berri biak ituntzeko arauak adosteko, bai eta berotegi-efektuko gas fluordunen gaineko zerga ituntzeko arau berriak adosteko ere, administrazio bakoitzari zerga horien gaineko eskumenak esleitzeko lotura-puntuak finkatuz. Bestalde, doikuntza-mekanismo bat ezarri da administrazio bakoitzari zerga horietako birengatik dagozkion diru-sarreraren egozpena hobetzeko –BEPOZBR eta BGFZ–, uste baita administrazio bakoitzari ordainarazteko eskumenak esleitzea zehazten duten lotura-puntuak finkatzeak, duten izaera bereziagatik, ez dakarrela korrespondentzia egokirik egitate ekonomikoak gertatzen diren lekuaren eta administrazio eskudunaren lurralde-eremuaren artean, haren aurrean bete behar baitira zer-

Tal como se pronosticaba en el editorial del anterior número de la revista, en el ámbito de las relaciones tributarias con la Administración del Estado, la aprobación formal por parte de ésta de nuevas figuras tributarias de carácter medioambiental (el Impuesto Especial sobre los Envases de Plástico No Reutilizables –IEPNR– y el Impuesto sobre el Depósito de Residuos en Vertederos, la Incineración y la Coincineración de Residuos –IDRVICR–), así como de los cambios de configuración en el Impuesto sobre los Gases Fluorados de Efecto Invernadero –IGFEI–, nos situaban en el escenario previsto en la Disposición Adicional Segunda del Concierto Económico, a los efectos de adaptar convenientemente el Concierto en el sentido de los correspondientes acuerdos adoptados en la Comisión Mixta del Concierto Económico (CMCE) que, en consecuencia, debía convocarse.

Efectivamente, se cumplieron las expectativas y la CMCE se reunió durante 2022 en dos ocasiones. La primera de ellas, el 17 de noviembre para, entre otras cuestiones, acordar las reglas de la concertación de los dos nuevos tributos medioambientales, así como unas nuevas reglas de concertación del Impuesto sobre los Gases Fluorados de Efecto Invernadero, fijándose los puntos de conexión que determinan la asignación a cada administración de las competencias sobre ellos. Por otra parte, se ha establecido un mecanismo de ajuste para perfeccionar la imputación de los ingresos que corresponden a cada administración por dos de estos impuestos –el IEPNR y el IGFEI–, al considerar que la fijación de los puntos de conexión que determinan la asignación a cada administración de las competencias de exacción, por su especial

ga-betebeharrak. Horrez gain, Balio Erantsiaren gaineko Zergan kontsumorako doitzeko mekanismoa aldatu da, Zergan egindako erreformatara egokitzeko, hura aldatu zuten Batasuneko zuzentarauen transposizioa egiteko, mugaz gaindiko merkataritza elektronikoaren tributazioa modernizatzeko eta sinplifikatzeko. Era berean, arau iragankor bat gehitu da 1/2022 Aktan jasota dauden EIBMren zerga-izaerako erabakien ondorioz Itunean sartutako aldaketan denbora-ondorioak mugatzeko. Akta honen testu osoa eta EIBMk geroago, 2022ko abenduaren 27an, egindako 2/2022 aktarena, jarraian aipatzen dena, Zergak aldizkariaren zenbaki honetako «Intereseko dokumentuak» atalean ematen diren esteken bidez eskura daitezke.

EIBMren 2022ko bigarren bilera abenduaren 27an egin zen. Bertan hartutako erabakiak (aipatutako 2/2022 Aktan jasoak) hiru dira eta honako gai hauek jorratzen dituzte: i) Fortuna Handien Elkartasun Aldi Baterako Zerga berria ituntzea, Ondarearen gaineko Zergaren osagarria, araudi autonomoko zerga itundu gisa, Itunaren 24. artikuluan horretarako ezarritako modu berean exijituko dena, ii) Euskadik kreditu-erakundeen eta kredituko finantza-establezimenduen aldi baterako kargan parte hartzea eta iii) Euskadik aldi baterako karga energetikoan duen partaidetza.

Aldizkariaren egiturari eta edukiei begira, lehen atalean, –“Zergak gaur egun”– bi atal bereizten dira. Lehenengoak –Zerga Arauei Buruzko Aldizkaria– hilero ematen du dagokion hilean argitaratutako zerga-araudiaren berri. Lehenik eta behin, arau-xedapen bakoitzaren izenburua eta zioen azalpena aurkezten dira, eta interesdunei aukera ematen zaie xedapen bakoitzaren testu osoa eskuratzeko. Sei espaziotan egituratuta dago, eta hiru lurralde historikoetako aldizkari ofizialeetan, Euskal Autonomia Erkidegokoan, Nafarroakoan eta Estatuko Administrazioan argitaratutako zerga-arloko araudiari dagozkio: AL-HAO, BAO, GAO, EHAA, NAO eta BOE.

naturaleza, no conllevan una correspondencia adecuada entre el lugar donde se producen los hechos económicos y el ámbito territorial de la administración competente ante la que deben de cumplirse las obligaciones fiscales. Adicionalmente, se ha modificado el mecanismo del ajuste a consumo en el Impuesto sobre el Valor Añadido para adaptarlo a las reformas llevadas a cabo en el Impuesto para transponer las Directivas comunitarias que lo modificaron con el objeto de modernizar y simplificar la tributación del comercio electrónico transfronterizo. Asimismo, se ha incorporado una regla transitoria para delimitar los efectos temporales de las modificaciones introducidas en el Concierto derivadas de los acuerdos de naturaleza tributaria de la CMCE que constan en el acta 1/2022. Al texto íntegro de esta acta, así como al del acta 2/2022, de la CMCE celebrada posteriormente, el 27 de diciembre de 2022, a la que se alude seguidamente, se puede acceder a través de los enlaces que se facilitan en la sección de “Documentos de Interés” de este número de Zergak.

La segunda reunión del año 2022 de la CMCE se celebró el 27 de diciembre. Los acuerdos adoptados en ella (recogidos en la referida acta 2/2022) son tres y abordan las siguientes cuestiones: i) la concertación del nuevo Impuesto Temporal de Solidaridad de las Grandes Fortunas, complementario del Impuesto sobre el Patrimonio, como tributo concertado de normativa autónoma que se exigirá en los mismos términos establecidos para éste en el artículo 24 del Concierto, ii) la participación del País Vasco en el Gravamen temporal de entidades de crédito y establecimientos financieros de crédito y iii) la participación del País Vasco en el Gravamen temporal energético.

Siguiendo en orden la estructura y contenidos de la revista, en la primera sección, “Actualidad Fiscal” se diferencian dos apartados. El primero de ellos, el Boletín de Normativa Tributaria, informa con periodicidad mensual de la normativa tributaria publicada en el mes correspondiente, presentándose en primera instancia el título y la exposición de motivos de cada disposición normativa y permitiendo a las personas interesadas desplegar el acceso al texto íntegro de cada disposición. Se encuentra estructurado en seis espacios que corresponden a la normativa de índole tributaria publicada en los boletines oficiales de cada uno los tres territorios históricos, de la Comunidad Autónoma del País

Eusko Jaurlaritzako Zerga Administrazioiko Zuzendaritzak egindako Zerga Arauei Buruzko Aldizkariaren bidez (emandako estekaren bidez eskura daiteke), beraz, foru-erakundeek onartutako zerga-arloko arau-xedapen nagusiak ezagut daitezke. Zergapideen elkar-egokitasun, erakidetasun eta lankidetasunari buruzko maiatzaren 30eko 3/1989 Legearen 11. artikuluan ezarritakoari jarraikiz, Euskadiko Zerga Koordinaziorako Organoak (EZKO) emana zuen jada xedapen horietako batzuei buruzko txostena, artean proiektu-fasean zeudela. Hainbat aldaketa egin dira zerga-sistema foraletan, hala arauetan nola erregelamenduetan, eta, horien artean, bereizketa hau egin dezakegu: batetik, foru-erakundeen araugintza-eskumenaren mende daudenak, eta, bestetik, Ekonomia Itunaren arabera Estatuaren arauen arabera zuzendu beharreko zergak. Neurrien bigarren multzoari dagokionez (foru-erakundeen araugintza-eskumenaren mende ez daudenak), Estatuko araudiari lotutako zergen arloan, foru-araudia Estatuko Administrazioak sustatutako zerga-neurrietara egokitu beharrik gatik –batez ere zeharkako zergen arloan– sortu behar izan dira arauak.

“Zergak gaur egun” la izeneko atalaren bigarren apartatuak Europar Batasuneko gaurkotetasun fiskalaren kronika erreproduzitzen du, Euskadik EBrako duen Ordezkaritzako langileek egiten dutena, 2022ko bigarren seihilekoan zergagintzaren arloan gertatutako alderdirik esanguratsuenen berri emanez. Txostenak hamaika apartatu handi ditu, eduki honekin:

## 1. Hitzaurrea

1.1. Frantziako, Txekiako eta Suediako presidentetza-hirukoa

1.2. Txekiar Errepublikako presidentetza: 2022ko uztailaren 1a – abenduaren 31

## 2. Sozietateen fiskalitatea

2.1. Gutxieneko zerga-tasa globala Europar Batasuneko talde multinazionalentzat («Bigarren zutabea»)

2.2. Sozietate fantasmak behar ez bezala

Vasco, de Navarra y de la Administración del Estado: BOTHA, BOB, BOG, BOPV, BON y BOE.

A través de este Boletín de Normativa Tributaria, elaborado por la Dirección de Administración Tributaria del Gobierno Vasco y accesible mediante el enlace proporcionado, se pueden por tanto conocer las principales disposiciones normativas de naturaleza tributaria aprobadas por las instituciones forales. De acuerdo con lo establecido en el artículo 11 de la Ley 3/1989, de 30 de mayo, de Armonización, Coordinación y Colaboración Fiscal, algunas de estas disposiciones fueron informadas previamente, en fase de proyecto, por el Órgano de Coordinación Tributaria de Euskadi (OCTE). De entre los diversos cambios introducidos en los sistemas tributarios forales, tanto de rango normativo como reglamentario, podemos diferenciar entre aquellos sobre los que se dispone de competencia normativa foral y por tanto discrecionalidad para su regulación, y aquellos otros que afectan a tributos que, según regula el Concierto Económico, han de regirse por las mismas normas establecidas por el Estado. En relación con el segundo grupo de medidas, aquellas en las que no se dispone de competencia normativa foral, la producción normativa viene motivada por la necesaria adaptación de la normativa foral a las medidas tributarias promovidas por la Administración del Estado, en relación con tributos de normativa estatal, fundamentalmente en el ámbito de la imposición indirecta.

El segundo apartado de la sección de “Actualidad Fiscal” reproduce la crónica de la actualidad fiscal en la Unión Europea que elabora el personal de la Delegación de Euskadi para la UE, dando cuenta de lo más significativo en materia de fiscalidad acontecido durante el segundo semestre de 2022. El informe se estructura en once grandes apartados con el siguiente contenido:

## 1. Introducción

1.1. Trío de Presidencias francesa, checa y sueca

1.2. Presidencia checa: 1 julio – 31 diciembre 2022

## 2. Fiscalidad de las sociedades

2.1. Nivel mínimo global de imposición para los grupos multinacionales de la Unión Europea («Segundo Pilar»)

2.2. Uso indebido de sociedades fantasma

erabilitzea

2.3. Alborapena murrizteko eta zorpetzearen aldeko hobaria (DEBRA proposamena)

2.4. «Jokabide-kodea» taldea, enpresen fiskalitateari buruz

3. Balio erantsiaren gaineko zerga

3.1. BEZa aro digitalean

3.2. Aro digitaleko BEZari buruzko galderak eta erantzunak

3.2.1. Proposamen berria

3.2.2. Txosten digitalen eskakizunak

3.3.3. BEZa plataformen ekonomian

3.3.4. BEZaren erregistro bakarra EBn

4. Zerga bereziak

4.1. Energiaren fiskalitateari buruzko zuzentza-erara berrikustea

4.2. Karbono-isuriak doitzeko mekanismoa mugan

5. Finantza-transakzioen gaineko zerga

6. Ibilgailuen gaineko Zerga

7.- Administrazio-lankidetzak

7.1. Administrazio-lankidetzari buruzko zuzentza-erara - «Salbuespena»ren mekanismoa

7.2. Fiskalitatearen arloko informazio-truke automatikoa EBtik kanpoko lurraldeekin

7.3. BEZaren arloko administrazio-lankidetzak hirugarren herrialdeekin

7.4. Zerga berezien arloko lankidetzak administrazioari buruzko erregelamendua

7.5. «Fiscalis» programa, fiskalitatearen arloan lankidetzak aritzeko

7.6. Kriptodiruarren gaineko zergak

8. Zerga-politiken koordinazioa (legegintzakoak ez diren jarduerak)

8.1. Errusiako eraso Ukrainaren aurka

8.2. Berritasunak nazioartean

8.3. Fiskalitatea fiskalitateetik kanpoko ere-

2.3. Bonificación para la reducción del sesgo en favor del endeudamiento (propuesta DEBRA)

2.4. Grupo «Código de Conducta» sobre la fiscalidad de las empresas

3. Impuesto sobre el Valor Añadido

3.1. El IVA en la era digital

3.2. Preguntas y respuestas sobre el IVA en la era digital

3.2.1. Nueva propuesta

3.2.2. Requisitos de informes digitales

3.3.3. El IVA en la economía de plataformas

3.3.4. Registro único de IVA en la UE

4. Impuestos Especiales

4.1. Revisión de la Directiva sobre fiscalidad de la energía

4.2. Mecanismo de ajuste en frontera por carbono

5. Impuesto sobre las Transacciones Financieras

6. Impuesto sobre Vehículos

7. Cooperación Administrativa

7.1. Directiva sobre cooperación administrativa - Mecanismo de «exención»

7.2. Intercambio automático de información en el ámbito de la fiscalidad con territorios no pertenecientes a la UE

7.3. Cooperación administrativa con otros terceros países en el ámbito del IVA

7.4. Reglamento sobre cooperación administrativa en el ámbito de los impuestos especiales

7.5. Programa «Fiscalis» para la cooperación en el ámbito de la fiscalidad

7.6. Impuestos a las criptomonedas

8. Coordinación de las Políticas Fiscales (actividades no legislativas)

8.1. Agresión de Rusia contra Ucrania

8.2. Novedades en el ámbito internacional

8.3. Fiscalidad en ámbitos ajenos a la fisca-

muetan

## 9. Arau-hausteetarako prozedurak

9.1. Hitzaurrea

9.2. Epatze-gutunak

9.3. Irizpen arrazoituak

9.4. Arau-haustearen prozedura ixtea

9.5. Ez betetzeagatik ekonomia-zehapenak

## 10. Europar Batasuneko Justizia Auzitegiaren epaiak

10.1. Espainiako "720 eredu"

10.2. Justizia Auzitegiaren eta Auzitegi Orokorren beste epai batzuk

## 11. Txostenak eta argitalpenak

Aldizkariaren zenbaki honetako "Azterlanak eta kolaborazioak" atalak bi artikulatu ditu, eta bakoitzaren hasieran laburpena dator. Jarraian, artikuluen edukia jaso dugu hitzez hitz. Lehenak bat egiten du Zergak aldizkariaren erredakzio-kontseiluaren helburuarekin, hau da, genero-ikuspegia zerga-politiken diseinuan eta ebaluazioan txertatzen duten artikulatuak eta kolaborazioak zabaltzeko lehentasunezko espazio bat eskaintzearekin, eta zerga-esparruko lan sorta luze bati edukia ematearekin, genero-ikuspegia eta berdintasun-politikei arreta berezia eskainiz. Bigarrenak, Euskal Autonomia Erkidegoaren ikuspegitik, gaurkotasuneko gai bat jorratzen du, eztabaidarako iturri izaten ari dena, hala nola *38/2022 Legearen bidez –abenduaren 27koa, aldi baterako energia-kargak, kreditu-erakundeak eta kredituko finantza-establezimenduenak ezartzeko eta aberastasun handien aldi baterako solidaritate-zerga sortzeko eta tributu-arau jakin batzuk aldatzeko dena–* aberastasunaren gaineko zerga berria sortzea, Ondarearen gaineko Zergaren osagarria, zeinak, estatuan, 3.000.000 eurotik gorako zenbatekoa duten pertsona fisikoen ondare garbiaren karga zehazten baitu.

1

### Izenburua:

**Zerga- eta genero-proposamenak, iraupen luzeko zaintza-eredu berri baterako. Euskadiri**

lidad

## 9. Procedimientos de Infracción

9.1. Introducción

9.2. Cartas de emplazamiento

9.3. Dictámenes motivados

9.4. Cierres del procedimiento de infracción

9.5. Sanciones económicas por incumplimiento

## 10. Sentencias del Tribunal de Justicia de la UE

10.1. "Modelo 720" de España

10.2. Otras sentencias del Tribunal de Justicia y del Tribunal General

## 11. Informes y publicaciones

La sección de "Estudios y Colaboraciones" de este número de la revista se compone de dos trabajos, introducidos por los respectivos extractos, que se reproducen a continuación. El primero de ellos, está alineado con el objetivo del consejo de redacción de Zergak de destinar un espacio prioritario de la revista a la divulgación de artículos y colaboraciones que incorporen la perspectiva de género en el diseño y la evaluación de las políticas tributarias y en dar contenido a una serie larga de trabajos de ámbito tributario con una especial atención a la perspectiva de género y las políticas de igualdad. El segundo, aborda, desde la óptica del País Vasco, un tema de actualidad que está siendo fuente de debate y controversia como es la creación mediante la Ley 38/2022, de 27 de diciembre, para el establecimiento de gravámenes temporales energético y de entidades de crédito y establecimientos financieros de crédito y por la que se crea el impuesto temporal de solidaridad de las grandes fortunas, y se modifican determinadas normas tributarias, del nuevo impuesto sobre la riqueza, complementario del Impuesto sobre el Patrimonio, que, en el ámbito estatal, determina el gravamen del patrimonio neto de las personas físicas de cuantía superior a 3.000.000 de euros.

1

### Título:

**Propuestas fiscales y de género para un nuevo modelo de cuidados de larga du-**

**buruzko aipamen berezia**Egilea:

Julia María Díaz Calvarro irakasle doktorea

Carlos III.a Unibertsitateko irakasle laguntzaile doktorea (Madril)

Laburpena:

Femeninoak, informalak eta familiarrak dira zainketak. Horixe da artikulu honetan abiapuntu gisa hartu den premisa, eztabaidarik onartzen ez duten beste egitate batzuekin batera: lehenik eta behin, zainketak behar dituztenen populazio hartzailea handitzen ari da; bigarrenik, Mendekotasunari Arreta Eskaintzeko Sistemak arazo batzuk ditu, zeinek zaintza-eredu gisa duten eraginkortasunean eragiten dute, autonomia-erkidegoek modu desberdinean kudeatzearekin eta aplikatzearekin batera; eta, hirugarrenik, "zaintza-krisi" hasiberri baten aurrean gaude, epe ertainean larriagotuko dena.

Artikulu honetan planteatzen da etorkizuneko zaintza-eredu batek eduki beharko lituzkeen ezaugarriak, eremu horrek gaur egun dituen eta etorkizunean izango dituen erronkei erantzungo diena, eta, zehazki, zer eginkizun izan behar duen finantza- eta tributuzuzenbideak, familia-zaintzaileei dagokienez; horretarako, abiapuntutzat hartuko da egungo eredu eta Extremaduran eta Euskal Autonomia Erkidegoan duen aplikazioa, nazioartean zer joera berri ari diren sartzen zainketetan, eta, azkenik, proposamenak egingo dira bai aurrekontuen aldetik, bai zergen aldetik, landa-munduaren espezifikotasuna kontuan hartzea planteatuz, eta, batez ere, genero-ikuspegitik eta ekonomia feministaren postulatuetatik aztertzea; izan ere, hain feminizata dagoen eremu batean, familia-zaintzaileen gaineko ondorioek eta haiek ez aitortzeak botere publikoen eta, jakina, gizarte osoaren premiazko eta saihetsezineko betebeharra izan behar dute.

**2**Izenburua:

**Fortuna Handien Aldi Baterako Elkartasun Zerga berria eta horren aplikazioa Araban, Bizkaian eta Gipuzkoan**

Egilea:

Javier Armentia Basterra  
Zuzenbidean lizentziatua

**ración. Especial referencia al País Vasco**Autoría:

Profa. Dra. Julia María Díaz Calvarro

Profesora Ayudante Doctora Universidad Carlos III Madrid

Resumen:

Los cuidados son femeninos, son informales y son familiares. Esta es la premisa de la que se parte en este artículo junto con otros hechos que no admiten discusión: primero, está aumentando la población receptora de cuidados, segundo, el Sistema de Atención a la Dependencia presenta una serie de problemas que, junto con su diferente gestión y aplicación por las distintas Comunidades Autónomas, redundan en su eficacia como modelo de cuidados y tercero, estamos ante una incipiente "crisis de cuidados" que se va a agravar en el medio plazo.

Este artículo se plantea qué características debería tener un futuro modelo de cuidados que dé respuesta a los retos presentes y futuros que presenta este ámbito y, específicamente, el papel que debe jugar el Derecho Financiero y Tributario, centrándose en los cuidadores y cuidadoras familiares; para ello se partirá del actual modelo, su aplicación en Extremadura y el País Vasco, cuáles son las nuevas tendencias que a nivel internacional están calando en los cuidados y por último, propuestas tanto desde el lado presupuestario como impositivo, planteando la inclusión de la especificidad del mundo rural y, sobre todo, el análisis desde la perspectiva de género y los postulados de la economía feminista porque en un ámbito tan feminizado, las consecuencias sobre las cuidadoras familiares y su falta de reconocimiento deben ser una obligación urgente e insoslayable de los poderes públicos y, por supuesto, de toda la sociedad.

**2**Título:

**El nuevo Impuesto Temporal de Solidaridad de las Grandes Fortunas y su aplicación en Álava, Bizkaia y Gipuzkoa**

Autoría:

Javier Armentia Basterra  
Licenciado en Derecho

**Laburpena:**

Artikulu honetan, Fortuna Handien Aldi Baterako Elkartasun Zerga berriaren ildo nagusiak azaltzen dira.

Horren ondoren, zerga horrek izan ditzakeen funtsezko arazoak aztertuko dira: jatorria edo helburua, izaera harmonizatzailea, zerga berriak dituen gabeziak, erabat oinarritzen baita egungo Ondarearen gaineko Zergan, hura indarrean jartzea eta Gorte Nagusietan izapidetzea.

Geroago, labor aipatu ondoren Arabako, Bizkaiko eta Gipuzkoako foru-erakundeek Fortuna handien aldi baterako elkartasun-zergari buruz dituzten araugintza-eskumenak, foru-erakundeen zerga-politika aztertzen da Ondarearen gaineko zergari dagokionez, bai eta 2022ko zerga berria foru-lurraldean aplikatzeko aukerak ere.

Horrez gain, «Azterlanak eta kolaborazioak» atalean bertan, Zerga Administrazioari Zuzendaritzaren Albiste Bilduman (ZAZAB-BIDAT) sartzeko esteka dago. Esteka horretan hileror zerrendatzen dira –laborpena eta edukien aipamen laborra barne– zerga-arloko hainbat argitalpenetatik ateratako iritzi-artikulu, administrazio-doktrina eta jurisprudenzia.

«Erreferentziak» atala lau apartatutan dago egituratuta zenbaki honetan:

1) “Erreferentziak” ataleko lehen apartatuan (“Intereseko dokumentuak”), gaurkotatutako handiko zenbait dokumentu-alar aukuratu ditugu; aldizkarian bertan azaltzen diren esteken bidez kontsulta daitezke gehienak:

i) Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoak 2022an egindako bi bileretan onartutako akordioak, aktetan jasota daudenak.

EIBMren akten ondoren, foru-aldundiek eta Eusko Jaurlaritzak iruzurraren aurka Borrokatzeko Batzordean adostutako eta garatzen ari diren bi programei buruzko informazioa sartu da. Programa horiek baterakoak eta urte anitzekoak dira. Zergak aldizkaria abian jarri zenetik ari da haien jarraipena egiten, erakundeen arteko lankidetzaren arloan garrantzitsuak direlako eta funtsezkoak direlako iruzur fiskalaren aurkako borrokarako prebentzio-estrategien arloan:

**Resumen:**

En este artículo se trazan las líneas generales del nuevo Impuesto Temporal de Solidaridad de las Grandes Fortunas.

Tras ello se procede a analizar los problemas fundamentales que el mismo puede presentar: su origen o finalidad, su carácter armonizador, las carencias que presenta el nuevo tributo al apoyarse totalmente en el actual Impuesto sobre el Patrimonio, su entrada en vigor y su tramitación en las Cortes Generales.

Posteriormente, tras hacer una breve referencia a las competencias normativas de las Instituciones Forales de Álava, Bizkaia y Gipuzkoa respecto del Impuesto Temporal de Solidaridad de las Grandes Fortunas, se analiza la política fiscal de éstas en relación con el Impuesto sobre el Patrimonio y las posibilidades de aplicar en territorio foral el nuevo Impuesto respecto del año 2022.

Adicionalmente, en esta misma sección de “Estudios y Colaboraciones” se incluye el enlace de acceso al Bolefín Informativo de la Dirección de Administración Tributaria (ZAZAB-BIDAT) que mensualmente relaciona –incluyendo sumario, resumen y una breve reseña de su contenido– una selección de artículos de opinión, doctrina administrativa y jurisprudencia extraídos de diversas publicaciones de carácter tributario.

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

1) En el primero de ellos, “Documentos de interés”, se diferencian cuatro áreas documentales a las que se accederá preferentemente mediante los enlaces facilitados en la propia revista:

i) los acuerdos aprobados en las dos reuniones de la Comisión Mixta del Concierto Económico celebradas en 2022, recogidos en sus respectivas actas.

A continuación del acceso a las actas de la CMCE, se incluye la información sobre los dos programas en desarrollo, de carácter conjunto y plurianual, acordados por las Diputaciones Forales y el Gobierno Vasco en el seno de la Comisión de Lucha contra el Fraude, de los cuales Zergak viene haciendo puntual seguimiento desde su puesta en marcha por su significación en el área de la colaboración institucional y su condición de claves en el área de las estrategias

ii) Foru-aldundiek eta Eusko Jaurlaritzak lruzurraren aurka Borrokatzeko Plan Bateratuan nabarmendutako prebentzio-jarduketan esparruan garatutako zerga-heziketako programa. Programa horri dagokionez, bi esteka daude: lehenengo esteka 2022/2023 ikasturteko programaren jarraipenari eta emaitzei buruzko lehen txostenaren laburpena da, eta bigarren estekak Eusko Jaurlaritzako Ekonomia eta Ogasun Sailaren webgunera bideratzen du; bertan, programaren ikuspegi orokor osoa ematen da. Era berean, webgunean dauden dokumentu interesgarrietara birbideratzen du. Dokumentu horiek proiektuan parte hartzen duten gainerako erakundeetakoak dira, hala nola foru-aldundiek egindako unitate didaktikoak.

iii) TicketBAI, jarduera ekonomikoak eginen dituztenen fakturazioa kontrolatzeko sistemak orokorrean ezartzeko hiru foru-ogasunek eta Eusko Jaurlaritzak elkarrekin garatutako proiektua. Eusko Jaurlaritzako Ekonomia eta Ogasun Sailaren webgunean gaitu den TicketBAI programaren dibulgazio-espaziorako esteka ematen da. Esteka horren bidez, gainera, foru-aldundi bakoitzaren webguneetan eta lizenperen webgunean TicketBAIri buruz dagoen informazio eguneratua ere eskura daiteke.

iv) «Intereseko dokumentuak» apartatua amaitzeko, EAEko Ogasunaren 2020ko Urteko Txosten Bateratua aipatzen da, Euskadiko Zerga Koordinaziorako Organoak egina, Zergapideen Elkar-egokitasun, Erakidetasun eta Lankidetasunari buruzko maiatzaren 30eko 3/1989 Legeak esleitzen dizkion eginkizunak betez.

2) “Erreferentziak” ataleko bigarren apartatua, «EZKO kontsultak» izenekoa, Euskadiko Zerga Koordinaziorako Organoak txostena emateko jaso dituen tributuen alorreko kontsultei buruzkoa da, Zergapideen elkar-egokitasun, erakidetasun eta lankidetasunari buruzko maiatzaren 30eko 3/1989 Legearen 14. artikuluan xedatutakoari jarraituz: “Lurralde historikoetako zerga-administrazioek darabiltzaten irizpideen koordinazioa lortzeki begira, kontsulta lotesleak egiteko Zerga Koordinaziorako Organoaren txostena beharko dute aurretik (...)”.

Zergak aldizkariaren zenbaki honetan hiru kontsulta hautatu dira. Kontsulta horien erantzuz

preventivas en la lucha contra el fraude fiscal:

ii) el programa de educación tributaria desarrollado por las Diputaciones Forales y el Gobierno Vasco en el marco de las actuaciones preventivas destacadas en el Plan Conjunto de lucha contra el fraude respecto al cual se incluyen dos enlaces: el primero de ellos dirige a un extracto del 1er informe de seguimiento y resultados del programa correspondiente al curso 2022/2023 y el segundo enlace dirige a la web del Departamento de Economía y Hacienda del Gobierno Vasco, que facilita una completa visión general del programa, así como la redirección a documentos de interés alojados en la web del resto de instituciones que participan en el proyecto, como las unidades didácticas elaboradas por las Diputaciones Forales.

iii) TicketBAI, el proyecto común de las tres Haciendas Forales y el Gobierno Vasco para la implantación generalizada de sistemas de control de la facturación de quienes realizan actividades económicas. Se facilita un enlace al espacio divulgativo del programa TicketBAI habilitado en la web del Departamento de Economía y Hacienda del Gobierno Vasco y a través del cual se dispone además el acceso a la información actualizada de los contenidos sobre TicketBAI albergados en las webs de cada una de las Diputaciones Forales y en la web de lizenpe.

iv) Cierra este apartado de “Documentos de Interés” el Informe Anual Integrado de la Hacienda Vasca 2020, informe elaborado por el OCTE, en cumplimiento de las funciones que la Ley 3/1989, de 30 de mayo, del Parlamento Vasco, de Armonización, Coordinación y Colaboración Fiscal le encomienda.

2) El segundo apartado de la sección de “Referencias”, el de “Consultas OCTE”, abre un espacio destinado a recoger consultas tributarias que han sido informadas por el Órgano de Coordinación Tributaria de Euskadi, según dispone el artículo 14 de la Ley 3/1989, de 30 de mayo, de Armonización, Coordinación y Colaboración Fiscal: “A los efectos de conseguir la coordinación de los criterios que se sustenten por las Administraciones tributarias de los Territorios Históricos, las consultas vinculantes se evacuarán previo informe del Órgano de Coordinación Tributaria ...”.

En este número de Zergak se han seleccionado tres consultas, cuyas respuestas, conve-



nak behar bezala despersonalizatuta daude, bertan jasotako datu pertsonalakezkutatzeke, eta oso-osorik jaso dira. Zehazki, honako hauek dira:

#### Kontsultaren mamia

BEZa.- Aldi baterako enpresa-elkarte (ABEE) baten bazkideek parte hartzen duten ABEEari berari fakturatutako eragiketetan subjektu pasiboaren inbertsioa aplikatzea. Obra gauzatzeko kontratu baten esparruan emandako zerbitzu osagarri buruzko irizpidea (eragiketa nagusia).

PFEZ: Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga (PFEZ) ordaintzea lan-osagarri jakin batzuen kontzeptuan ordaindutako kontraprestazioak, atzeraeraginarekin ordainduak hainbat ekitalditakoak izateagatik. Denbora-egozpena. Errenta irregular gisa tratatzea. Atxikipenak eta konturako sarrerak. Jasotzaile ez-egoiliarren kasuan, tratamendua.

IRPF.- Erretiroa atzeratzea aukeratzen dutenek pentsioan jasotzen duten osagarri ekonomikoaren zerga-tratamendua. Ordainketa bakararen modalitatea oroharreko prezioan, atzeratutako erretiroagatik. Ondorioztatzen da pentsiodunak ordainketa bakarrean jasotako osagarri ekonomikoak, zeinak pentsioaren portzentaje gehigarria ordezkatzeko baitu, denboran modu nabarmen irregularrean lortutako lan-etekinaren kalifikazioa izango lukeela, eta, beraz, % 50 txertatutako litzatekeela zergaren zerga-oinarrian.

Ekonomia Itunaren III. kapituluko 2. atalean Araugintza Koordinatzeko eta Ebaluatzeke Batzordeari esleitutako eginkizunen artean dago «Ekonomia Itun honetan aipatutako lotuenean aplikazioari buruz egiten zaizkion kontsultei erantzutea». Kontsulta horiek, beraz, Estatuko Administrazioaren eta Euskal Autonomia Erkidegoko erakunde eskudunen artean adostuta ebatzi behar dira, lotura-puntuenean aplikazioari dagokionez behintzat, bi aldeak batzordean ordezkaturik baitaude. Bada, Ekonomia Itunaren 63. artikulua dioenez, Araugintza Koordinatzeko eta Ebaluatzeke Batzordea Estatuko Administrazioaren, Eusko Jaurilaritzaren eta hiru foru-aldundien ordezkariak osatzen dute; eta kontsulta horiek ebazteke prozedura Itunaren 64.b) artikulua dago araututa.

nientemente despersonalizadas para omitir los datos de carácter personal contenidos en ellas, se reproducen íntegramente. En concreto, se tratan en ellas las siguientes cuestiones:

#### Asunto objeto de la consulta

IVA.- Aplicación del supuesto de inversión del sujeto pasivo en las operaciones facturadas por los socios de una Unión Temporal de Empresas (UTEs) a la propia UTE de la que son partícipes. Criterio respecto a los servicios accesorios prestados en el marco de un contrato de ejecución de obra (operación principal).

IRPF.- Tributación en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF) de las contraprestaciones satisfechas en concepto de determinados complementos laborales, abonados con retroactividad al corresponder a varios ejercicios. Imputación temporal. Tratamiento como renta irregular. Retenciones e ingresos a cuenta. Tratamiento en el supuesto de perceptores no residentes.

IRPF.- Tratamiento tributario del complemento económico en la pensión percibido por quienes optan por demorar su jubilación. Tratamiento de la modalidad de pago único a tanto alzado por jubilación demorada. Se concluye que el complemento económico percibido por el pensionista en un único pago, y que sustituye al porcentaje adicional a la pensión, tendría la calificación de rendimiento del trabajo obtenido de forma notoriamente irregular en el tiempo, y por lo tanto se integraría en la base imponible del impuesto en un porcentaje del 50 por 100.

Entre las funciones atribuidas a la Comisión de Coordinación y Evaluación Normativa regulada en la Sección 2ª del Capítulo III del Concerto Económico se contempla la de "Resolver las consultas que se planteen sobre la aplicación de los puntos de conexión contenidos en el presente Concerto Económico". Este tipo de consultas deben ser por tanto resueltas, al menos en lo que a la aplicación de los puntos de conexión se refiere, de manera consensuada entre la Administración del Estado y las instituciones competentes del País Vasco, al estar ambas partes representadas en esta Comisión. Tal como se regula en el artículo 63 del Concerto, componen la Comisión de Coordinación y Evaluación Normativa representantes de la Administración del Estado, del Gobierno Vasco y de las tres Diputaciones Forales y el procedimiento para la resolución de estas consultas viene re-

Zergak aldizkariaren aurreko zenbakia argitaratu zenetik horrelako hainbat kontsulta egin dira eta administrazioek kontsulta horiei buruzko erantzun-proposamenak eta oharrek helarazi dituzte, baina editoriala amaitzean, kontsulta horietako ezeinetan ez zen adostasunik lortu. Kasuren batean irekita dago izapidetzea, eta akordioa lor daiteke oraindik, baina beste kasu batzuetan, ordea, desadostasuna egiaztatu eta Arbitraje Batzordeari helarazi diote desadostasun hori eraginpeko administrazioek, eta organo horri dagokio, orain, gatazka ebatzea.

3) Ekonomia Itunaren III. kapituluko 3. atalean daude araututa Arbitraje Batzordearen (EIAB) kideak, eginkizunak eta erabakiak. Batzorde horrek Estatuko Administrazioaren eta foru-aldundien artean sortzen diren zergen arloko gatazka ebatzea du helburu. Zergak aldizkariaren zenbaki honetako "Erreferentziak" ataleko hirugarren apartatuan, Ekonomia Itunaren Arbitraje Batzordearen "Ebazpenak" apartatuan, arbitraje-organoren 2022ko bigarren erditik aurrera emandako erabakietara sartzeko estekak daude, eta [www.euskadi.eus](http://www.euskadi.eus) webgunean argitaratu dira.

Taula honetan zerrendatzen dira planteatutako gatazken xedea eta Zergak aldizkariaren zenbaki honetan zabalduetako Arbitraje Batzordearen erabaki bakoitzean emandako ebazpenaren zentzua, 40 ebazpeni dagozkienak:

Gatazkaren oinarria eta EIABen ebazpenaren azalpena

27/2022 E. 18 espedienteren metaketa. Enpresa-talde baten eragiketa-aldaketari dagokionez –hortik aurrera, sozietate bakar batean zentralizatzen dira (foru-araudikoa) input baten erosketak (erkidego barruko erosketak), gainerako sozietateei ere banatzen zaiena (araudi komunekoa)–, EIABk adierazi du erkidego barruko erosketak eta, ondoren, inputa saltzea gainerako sozietateek partaidetutako sozietate nagusiak egiten dituela, eta ez inputaren erosketak –gainerako sozietateei ere banatua– kontratu bidez eskuordetu zaion foru-araudiko sozietateak. Horrez gain, EIABk ohartarazten du lankidetzaren defizita dagoela egiaztatzen-jarduketan, eta uste du taldeko sozietateen

gulado en el artículo 64, letra b) del Concierto.

Si bien desde la publicación del anterior número de Zergak se han formulado varias consultas de esta naturaleza y las administraciones se han trasladado propuestas de respuesta y observaciones respecto a dichas consultas, al cierre de este editorial, ninguna de ellas había sido objeto de acuerdo. En algún caso se encuentra abierta su tramitación y aún es factible el acuerdo, pero en otros, constatado el desacuerdo, se ha dado traslado del mismo a la Junta Arbitral, por parte de alguna de las administraciones concernidas y deberá ser ahora este órgano el encargado de resolver el conflicto.

3) El Capítulo III del Concierto Económico regula en su sección 3ª la composición, funciones, los procedimientos especiales y el régimen de los acuerdos de la Junta Arbitral (JACE), órgano que tiene atribuida la misión de resolver los conflictos de naturaleza tributaria planteados entre la Administración del Estado y las Diputaciones Forales. El tercer apartado de la sección "Referencias" de este número de Zergak, el de "Resoluciones de la Junta Arbitral del Concierto Económico", incluye los enlaces de acceso a los acuerdos dictados por ese órgano arbitral a partir de la segunda mitad de 2022 que han sido objeto de publicación, en la página web [www.euskadi.eus](http://www.euskadi.eus).

En la siguiente tabla se relaciona el objeto de los conflictos planteados y el sentido de la resolución dictada en cada uno de los acuerdos de la Junta Arbitral divulgados en este número de Zergak, correspondientes a 40 resoluciones:

Objeto del conflicto y sentido de la resolución de la JACE

R27/2022. Acumulación de 18 expedientes. En relación con el cambio de operativa de un grupo empresarial -a partir del cual, se centralizan en una única sociedad (la de normativa foral) las compras (adquisiciones intracomunitarias) de un input que se distribuye también al resto de sociedades (de normativa común)-, declara la JACE que las adquisiciones intracomunitarias y posterior venta interior del input son realizadas por la sociedad matriz participada por el resto de sociedades y no por la sociedad de normativa foral a la que contractualmente se ha delegado la compra del input, distribuido también al resto de sociedades. Adicionalmente, advierte la JACE un déficit de colabo-

sozietateen gaineko zergaren eta BEZaren egiaztapenak, erregularizazio osoaren eta administrazio onaren printzipioaren arabera, beste administrazioaren laguntzarekin egin behar zirela.

28/2022 E. (2 espediente metatzea) eta 29/2022 Ebazpena. Ekonomia Itunaren 20.Bi.3 artikulua aplikazioari buruzko gatazkak; lurralde bakoitzean egindako eragiketa-bolumenaren ehunekoaren arabera aurreikusitako atxikipen jakin batzuen ordainarazpenari dagokionez, eragiketa-bolumenaren proportziorat hartu behar dela ezartzen baitu, ez atxikitza behartuta dagoen gizartearena, baizik eta hura nagusi den taldearena. EIABk adierazten du atxikitzailearen eragiketa-bolumena hutsala dela; izan ere, taldea osatzen duten sozietateen eragiketa-bolumenaren batura edozein dela ere, subjektu pasiboak proportzioan ordainduko ditu zergak sozietateren batek eragiketak bi lurraldeetan egiten dituen bakoitzean, eta, era berean, ez du garrantzirik atxikitzailearen eragiketen kokapenak (banaka hartuta).

30/2022 E. eta 26/2022 E. Bi gatazkak zergapekoen gaineko ikuskapen-eskumenari buruzkoak dira, aldebikotasunagatik administrazio ez-jardulearen eskumeneko zergapekoei eragiten dieten lotutako eragiketak erregularizatzen diren neurrian. EIABk adierazi du administrazio jarduleak bere egiaztapen-prozedura aktak hasi aurreko unera atzeratu behar duela, eta ukitutako beste administrazioarekin trukatu behar duela pertsona fisikoaren eta sozietate partaidetuen artean egindako eragiketa lotuei buruzko beharrezko informazioa, fede onez, gainezarpena saihesteko akordio bat lortzeko. Gainezarpen hori eragindako administrazioak administrazio jardulea erregularizatzeko irizpideak pasiboki onartzen ez dituen egoeratik eratorriko litzateke lotura-perimetroko subjektu guztientzat.

31/2022 E. Pertsona juridiko baten helbide fiskalari buruzko desadostasuna, prozedura beste izapiderik gabe artxibatuz ebazten dena, demandatuak amore eman duelako, eta horrek prozeduraren xede aderesagertzea eragiten duelako.

33/2022 E. Establezimendu iraunkorrik gabeko sozietate ez-egoiliar baten eta foru-eskumeneko filialaren arteko eragiketei dagokien

ración en las actuaciones de comprobación y considera que las comprobaciones del IS e IVA de las sociedades del grupo deberían haberse realizado, conforme al principio de regularización íntegra y buena administración, con la colaboración de la otra administración.

R28/2022 (acumulación de 2 expedientes) y R 29/2022. Conflictos sobre la aplicación del artículo 20.Dos.3 del Concierto Económico que, respecto a la exacción de determinadas retenciones previstas en función del porcentaje de volumen de operaciones efectuado en cada territorio, establece que ha de considerarse como proporción de volumen de operaciones, no el de la sociedad obligada a retener, sino el del grupo del que ésta es dominante. Declara la JACE que es irrelevante el volumen de operaciones del retenedor, pues cualquiera que sea la suma del volumen de operaciones de las sociedades que integran el grupo, el sujeto pasivo tributará en proporción siempre que alguna sociedad realice operaciones en ambos territorios, y también es irrelevante la localización (individualmente considerada) de operaciones del retenedor.

R30/2022 y R32/2022. Ambos conflictos versan sobre la competencia inspectora sobre los obligados tributarios, en la medida en que se regularizan operaciones vinculadas que, por bilateralidad, afectan a los obligados de competencia de la administración no actuante. Declara la JACE que la administración actuante debe retrotraer su procedimiento de comprobación al momento anterior a la incoación de las actas e intercambiar con la otra administración afectada la información necesaria acerca de las operaciones vinculadas realizadas entre la persona física y las sociedades participadas, a fin de tratar, de buena fe, de alcanzar un acuerdo que permita evitar la sobreimposición que, para el conjunto de sujetos del perímetro de vinculación, se derivaría del escenario en que la administración afectada no aceptase pasivamente los criterios de la regularización de la administración actuante.

R31/2022. Discrepancia sobre el domicilio fiscal de una persona jurídica que se resuelve mediante el archivo sin más trámite del procedimiento, por allanamiento del demandado, que provoca la pérdida sobrevenida del objeto del procedimiento.

R33/2022. Competencia para la exacción del IVA correspondiente a operaciones entre una sociedad no residente sin establecimiento per-

BEZa ordainarazteko eskumena. Zergapekoak (erakunde ez-egoiliarra) aurkeztutako gatazka, bi administrazioek jasandako BEZaren kuotak itzultzea ukatu ondoren. EIABk deklaratu du espediente artxibatu egin dela administrazioetako batek amore eman duelako, eta onartu du foru-eskumeneko filialak ez zuela BEZa jasanarazi behar, eta, beraz, bidegabe ki jasanarazitako kuotak itzuli behar dituela.

34/2022 E. Bi espediente metatzea. Sozietateen gaineko Zerga. Enpresak berregituratzeko eragiketa bati aplikatu beharreko araudia, erkidea edo forala (EIABk interpretatzen duenaren arabera, nortasun juridiko propioa duten hiru sozietate independente dira), zeinetan foru-araudi eta araudi erkideko sozietateak baitaude. Gai berari buruzko bi zerga-konsulta planteatu ziren: bategiteen, zatiketen, aktiboen ekarpenen, SZko balioen trukearen erregimen bereziaren aplikazioa. Ez zen adostasunik lortu Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeko Batzordean (AKEB), SZren araudi erkide edo foral aplikagarriari eta hura baloratzeko eskumena duen administrazioari buruzko kontsultari dagokionez. EIA-Bren aburuz, araubide bereziaz baliatu ahal izateko aplikatu beharreko araudia eskualdatzaileari aplikatu beharrekoa da, hark uzten baitio zergak ordaintzeari. Araudi hori bera loteslea izango da eskuratzailearentzat, tributazio arruntean beste arauen batek arautzen badu ere, gerorazte-erregimenaren aplikazioa baldintzaren bat betetzearen inguruan soilik.

35/2022 E. 2009ko BEZa ordainarazteko eskumena, petrolio-sektoreko operadore baten jarduerari dagokionez. Erregaiak merkaturatzeko jardueraren esparruko eragiketen kokapenari buruzko desadostasuna. ROVER epaia. EIABk adierazten du ez dela bidezkoa administrazio demandatuak eskatutako ondorioak zabaltzea, orduan indarrean zegoen idazketan hura eskatzeko legitimitatea gatazka jarri zenari zegokiolako soilik, eta ez alderdi demandatuari. Mamiari dagokionez, EIABk azpimarratzen du gatazka honen planteamenduen ondorengo jurisprudenzia behin betiko ebatzi duela sortutako desadostasuna, eta adierazten du gatazkaren xede diren ondasun-entregak dagozkien gordailu fiskale-

manente y su filial de competencia foral. Conflicto planteado por el obligado tributario (la entidad no residente) tras denegarle ambas administraciones la devolución de las cuotas de IVA soportado. La JACE declara el archivo del expediente por allanamiento de una de las administraciones, que asume que la filial de competencia foral no debió repercutir IVA, por lo que, en todo caso, le corresponde la devolución de las cuotas indebidamente repercutidas.

R34/2022. Acumulación de dos expedientes. Impuesto sobre Sociedades. Normativa, común o foral aplicable en relación con una operación de reestructuración empresarial (según interpreta la JACE, se trata de tres escisiones totales independientes de tres sociedades con personalidad jurídica propia) en la que están involucradas sociedades que aplican normativa foral y sociedades de normativa común. Se plantearon sendas consultas tributarias sobre la misma cuestión: la aplicación del régimen especial de fusiones, escisiones, aportaciones de activos, canje de valores ... del IS. No se llegó a un acuerdo en la Comisión de Coordinación y Evaluación Normativa (CCEN) respecto a la consulta, en relación con la normativa del IS, común o foral, aplicable y la administración competente para valorarla. Considera la JACE que la normativa aplicable para poder disfrutar del régimen especial es la que resultaba aplicable a la transmitente, que es quien deja de tributar. Esta misma normativa vinculará a la adquirente, con independencia de que se rija por otra normativa en su tributación ordinaria, exclusivamente en cuanto al cumplimiento de cualquier requisito del cual se hubiera hecho depender la aplicación del régimen de diferimiento.

R35/2022. Competencia para la exacción del IVA 2009, en relación con la actividad de un operador en el sector de petróleo. Discrepancia sobre la localización de las operaciones en el ámbito de la actividad de comercialización de carburantes. Sentencia ROVER. Declara la JACE que no procede la extensión de efectos solicitada por la Administración demandada porque, en su redacción vigente entonces, la legitimidad para solicitarla correspondía exclusivamente a quien hubiera interpuesto el conflicto y no a la parte demandada. En cuanto al fondo, resalta la JACE que la jurisprudencia habida con posterioridad al planteamiento de este conflicto ha venido a zanjar definitivamente la discrepancia suscitada y declara que las

tan kokatzen direla, eta, beraz, BFari dagokio akta eztabaidagarrian finkatutako proportzioa.

36/2022 E. Kausatzailearen heriotzaren ondoriozko Oinordetzen eta Dohaintzen gaineko Zerga (ODZ) ordainarazteko eta kudeatzeko eskumena. Kausatzailearen ohiko bizilekua. Zergapekoak aurkeztutako gatazka. EIABk gatazka artxibatzea ebatzi du, haren xedea gerora galtzeagatik; izan ere, ez dago desadostasunik administrazioen artean, alegazioen izapidean administrazioetako batek amore eman duela egiaztatu ondoren.

37/2022 E. Zergapekoaren —estatuaren ikuskapen-eskumenekoa— eta lotutako sozietate baten—foru-aldundiaren ikuskapen-eskumenekoa— artean egindako eragiketa lotuak alde bakarretik erregularizatzeko eskumena, alde bikotasunagatik administrazio ez-jardulearen eskumeneko zergapekoei eragiten dieten eragiketa lotuak erregularizatzen diren neurrian. Zergapekoaren gatazka, zeinari administrazio batek beste administrazioak jada kargatu dizkion errenten tributazioa eskatzen baitio.

Arbitraje Batzordeak ebatzita, zenbait administrazioen eskumenekoa diren lotura-perimetroko subjektuei alde biko doikuntzaren nahitaezotasuna ezartzen dien eragiketa lotuak erregularizatzeko, elkarlanaren printzipioari eman behar zaio lehentasuna. Eta aurreko ebazpen batean ezarri zen lankidetzaren horrek hainbat modu edo adierazpen izan zitzakeela, eta honako hau adostu zen: alde bikotasunak eragindako zergapekoen gaineko eskumena duen administrazioak beste administrazioaren prozeduran parte hartu behar zuen informazio-trukean, lotura-perimetroa osatzen zuten pertsona edo erakunde guztien gainezarpena saihesteko akordioa fede onez lortzen saiatzeko.

38/2022 E. Ordainarazteko eskumena higiezinaren eragiketari dagokionez. BEZari edo OEZari lotzea. Ekonomia Itunaren 47 ter artikulua aplikatzea, ordainarazteko eta ikuskatzeko eskumenen koordinazioari buruzkoa. Eragiketen kalifikazio desberdinari buruz.

Gatazkari 47 ter artikulua aplikatzeari dagokionez, EIABren arabera, 47 ter artikulua ez ditu ka-

entregas de bienes objeto del conflicto se entienden localizadas en los respectivos depósitos fiscales, correspondiendo por tanto a la DFB la proporción fijada en el acta controvertida.

R36/2022. Competencia de exacción y gestión del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones (ISD) derivado del fallecimiento del causante. Residencia habitual del causante. Conflicto interpuesto por el obligado tributario. La JACE resuelve archivar el conflicto por pérdida sobrevenida de su objeto al no existir discrepancia entre Administraciones, una vez constatado el allanamiento de una de las administraciones durante el trámite de alegaciones.

R37/2022. Competencia para regularizar unilateralmente las operaciones vinculadas realizadas entre el obligado tributario, de competencia inspectora estatal, y una sociedad vinculada, de competencia inspectora foral, en la medida en que se regularizan operaciones vinculadas que, por bilateralidad, afectan a los obligados de competencia de la administración no actuante. Conflicto planteado por el obligado tributario, a quien una administración le reclama la tributación de rentas que ya han sido objeto de gravamen por la otra administración.

Declara la JACE que la regularización de operaciones vinculadas, en las que se establece la obligatoriedad del ajuste bilateral, a sujetos del perímetro de vinculación que sea competencia de diversas Administraciones, debe realizarse dando prioridad al principio de colaboración. Y en resolución anterior se ha establecido que esta colaboración podía tener varias formas o manifestaciones, acordándose que en aquel caso que la participación de la Administración con competencia sobre los obligados afectados por la bilateralidad, en el procedimiento de la otra Administración debía consistir en el intercambio de información encaminada a intentar, de buena fe, alcanzar un acuerdo que evitase la superposición en el conjunto de personas o entidades que conformaban el perímetro de vinculación.

R38/2022. Competencia de exacción en relación con operación inmobiliaria. Sujeción al IVA o al ITP. Aplicación del art. 47 ter del Convenio Económico, relativo a la coordinación de competencias exaccionadoras e inspectoras. Sobre la diferente calificación de operaciones.

Respecto a la aplicación al conflicto del artículo 47 ter, sostiene la JACE que el artículo 47

lifikaziotik kanpoko kasuak barne hartzen (adibidez, beharrezkoa ez den edo jarduerari atxikita ez dagoen ondasun edo zerbitzu batek jasandako BEZaren kengarritasuna zehazte hutsa), eta, gainera, 10/2017 Legearen lehen xedapen iragankorak –artikulua Itunari eranstekoa– hura indarrean jarri ondoren hasitako zergaldiei buruzko erregulazioei soilik aplikatzen zaiela adierazten du.

Gaiaren mamiai dagokionez, ElABk adierazi du gatazkaren jatorri diren higiezinaren eskualdaketa Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergaren mende egon behar zela, Kostu bidezko Ondare Eskualdaketen modalitatean, eta, beraz, zerga arloko foru-administrazioari dagokiola hura ordainarazteko eskumena.

39/2022 E. 40/2022 E. eta 43/2022 E. PFEZn egindako lan-etekinengatiko atxikipenak, Gizarte Segurantzaren pentsioekin lotuta, hainbat ekitalditakoak. Kredituak erreklamatzeko administrazioen arteko preskripzioa.

ElABren aburuz, Jurisprudentzia baketsua eta behin eta berri ezarritakoa da: administrazioarteko zuzenbidea aurrekontuko izaera publikoko eskubidea da, administrazioak zergadunaren aurrean duen zerga-eskubidea ez bezalakoa. Dio administrazioarteko zuzenbidearen preskripzio-epea dirua bidegabe sartzen den unean hasten dela, eta ez dela etengo bere burua zergapekoaren eskuduntzat jotzen duen administrazioak jarraitzen duen zerga-prozeduran egiten diren egintzengatik (hirugarren bat da administrazioarteko harreman juridikoan). Aipatutako hiru gatazketan, ElABk deklaritzen du horiek sustatu dituen administrazioaren kreditu-eskubidea preskribatu dela demandatutako administrazioaren aurrean, Gizarte Segurantzaren organo kudeatzaileak hari bidegabeki sartutako lan-atxikipenei dagokienez.

41/2022 E. eta 42/2022 E. PFEZn egindako lan-etekinengatiko atxikipenak, Gizarte Segurantzaren pentsioekin lotuta, hainbat ekitalditakoak. Kredituak erreklamatzeko administrazioen arteko preskripzioari eta jasotzaileen ohiko bizilekua zehazteari buruzko gatazkek.

ElABk baietsi egiten du administrazio demandatutako gatazkaren xede den aldiaren zati bati buruz alegatutako preskripzioa, eta, preskribatu gabe-

ter no alcanza a los supuestos ajenos a la calificación (por ejemplo, la simple determinación de la deducibilidad de un IVA soportado por un bien o servicio no necesario o no afecto a la actividad), y además la disposición transitoria primera de la Ley 10/2017, mediante la que se adiciona este artículo al Concierto, solo lo declara de aplicación a las regularizaciones referidas a periodos impositivos iniciados con posterioridad a su entrada en vigor.

Respecto al asunto de fondo, declara la JACE que la transmisión de inmuebles origen del conflicto debió estar sujeta al ITPAJD, modalidad Transmisiones Patrimoniales Onerosas, y que la competencia de su exacción corresponde por tanto a la administración tributaria foral.

R39/2022, R 40/2022 y R 43/2022. Retenciones por rendimientos del trabajo en el IRPF, practicadas en relación con pensiones de la Seguridad Social, correspondientes diversos ejercicios. Prescripción interadministrativa para reclamar créditos.

Según expresa la JACE, es jurisprudencia pacífica y reiterada que el derecho interadministrativo es un derecho de naturaleza pública presupuestaria, distinto del derecho tributario que ostenta la administración frente al contribuyente. Sostiene que el plazo de prescripción del derecho interadministrativo comienza en el momento en que se realiza el ingreso indebido, y no se interrumpe por los actos que se practiquen en el procedimiento tributario que siga la Administración que se considera competente con la persona obligada (que es una tercera en la relación jurídica interadministrativa). En los tres conflictos referenciados declara la JACE que ha prescrito el derecho de crédito de la administración promotora de los mismos frente a la administración demandada, en relación con las retenciones de trabajo indebidamente ingresadas por el órgano gestor de la Seguridad Social a ésta.

R41/2022 y R42/2022. Retenciones por rendimientos del trabajo en el IRPF, practicadas en relación con pensiones de la Seguridad Social, correspondientes diversos ejercicios. Conflictos en relación con la prescripción interadministrativa para reclamar créditos y respecto a la determinación de la residencia habitual de los perceptores.

La JACE estima la prescripción alegada por la administración demandada respecto a una parte del periodo objeto de los conflictos y, res-

ko aldiari dagokionez, ebatzi egiten du pentsioak jasotzen dituztenen ohiko bizilekua zehaztea, gatazkahorietan agertzen den kasuistika araberako.

44/2022 E. eta 45/2022 E. Lan-atxikipenak PFEZean, egoitza-portua foru-lurraldean duten itsasontzietan egindako lanei dagozkienak, Ekonomia Itunaren 7.Bat.a) artikulua aldatu aurretik. EIABk 22/2022 Ebazpenean ebatzita koaren antzeko gatazkak, antzeko planteamendu eta argudioekin. EIABk, halaber, ez du onartzen administrazio demandatuak ondorioak zabaltzea eskatzeko legimititatea duenik. Funtzari dagokionez, adierazi du itsasontziaren egoitza-portua dagoen administrazioari dagokiola nazioarteko uretan arrantzan diharduten itsasontzietan lan egiten duten arrantzaile-marinelan lan-etekinengatiko atxikipenak ordainarazteko eskumena.

46/2022 E. Arbitraje Batzordeak erabakitako prozeduraren xedea gerora galtzeagatik gatazka artxibatzea, gatazkan zegoen zerga-administrazioetako batek, beste administrazioak hala eskatuta, zergapekoaren (pertsona juridikoa) helbidea aldatzea onartu ondoren.

47/2022 E, 50/2022 E, 52/2022 E, 53/2022 E, 54/2022 E eta 55/2022 E. Amore ematea. Arbitraje Batzordeak erabakitako prozeduraren xedea gerora galtzeagatik gatazka artxibatzea, gatazkan zegoen zerga-administrazioetako batek, beste administrazioak hala eskatuta, zergapekoaren (pertsona juridikoa) helbidea aldatzea onartu ondoren.

48/2022 E. Aduana ez den Beste Gordailu baten (ABG) araudiak eragiketa jakin batzuei emandako babesari buruzko eta, beraz, BEZaren ordainarazpenari buruzko irizpide-desberdintasunak. Administrazio demandatuak zergapekoari egindako BEZaren likidazioa (administrazio horretan kuota sartuta eta, ondoren, gatazka sustatu duen administrazioan kenkaria eginda) zergapekoak errekurritu egin zuen, eta Auzitegi Gorenak baietsi. EIABk espediente artxibatzea erabaki du, gatazka sustatu duen administrazioak atzera egitearen ondorioz prozeduraren xedea desagertu delako, haren uziak prozesutik kanpo bete direlako.

49/2022 E. Ezarri gabeko hornitzaile batek foru-es-

pecto al periodo no prescrito resuelve sobre la determinación de la residencia habitual de los perceptores de las pensiones según la casuística diversa que se presenta en dichos conflictos.

R44/2022 y R45/2022. Retenciones del trabajo en el IRPF correspondientes a trabajos prestados en buques con puerto base en territorio foral, antes de la modificación del art. 7.Uno.a) del concierto Económico. Conflictos similares al resuelto por la JACE en la R 22/2022 con similares planteamientos y argumentaciones. La JACE también rechaza la legitimidad de la administración demandada para solicitar la extensión de efectos. Respecto al fondo del conflicto, declara que la competencia de exacción de las retenciones por rendimientos de trabajo de pescadores-marineros que presten sus servicios en barcos que faenan en aguas internacionales corresponde a la administración donde se halle ubicado el puerto base del barco.

R46/2022. Archivo del conflicto por pérdida sobrevenida del objeto del procedimiento acordado por la Junta Arbitral, tras la aceptación por parte de una de las administraciones tributarias en conflicto del cambio de domicilio del obligado tributario (persona física) instado por la otra administración.

R47/2022, R50/2022, R52/2022, R53/2022, R54/2022 y R55/2022. Allanamiento. Archivo del conflicto por pérdida sobrevenida del objeto del procedimiento acordado por la Junta Arbitral, tras la aceptación por parte de una de las administraciones tributarias en conflicto del cambio de domicilio del obligado tributario (persona jurídica) instado por la otra administración.

R48/2022. Diferencias de criterio sobre el amparo de determinadas operaciones por el régimen de DDA (depósito distinto de los aduaneros) y, por tanto, sobre la exacción del IVA. Liquidación del IVA al OT por la administración demandada (con ingreso de la cuota en dicha administración y deducción posterior ante la administración promotora del conflicto) que es recurrida por el OT y estimada por el TS. La JACE acuerda el archivo del expediente por pérdida sobrevenida del objeto del procedimiento derivada del desistimiento de la administración promotora del conflicto, al haberse producido la satisfacción extraprocesal de sus pretensiones.

R49/2022. Conflicto en relación con las cuotas IVA repercutidas a una entidad de compe-

kumeneko erakunde bati jasanarazitako BEZ kuotei buruzko gatazka. ElABek gatazka artxibatzea deklaratu du, administrazio demandatuak amore ematearen ondoriozko prozeduraren xedea gerora galtzeagatik, eta onartu egiten du administrazio demandatzaileak eskumena duela ezarri gabeko hornitzaileak jasanarazitako eta administrazio demandatuak ordaindu zituen BEZ kuotak bildu eta kobratzeko, bai eta kuota horiek administrazio demandatzaileari itzultzea ere.

51/2022 E. (3 espediente metatzea). Amore ematea. Arbitraje Batzordeak erabaki du gatazka amaitu eta jarduerak artxibatuko direla, gatazkan zegoen zerga-administrazioetako bategi, beste administrazioak hala eskatuta, zergapekoen (persona juridikoa eta sozietatearen jabe den persona fisikoa eta haren ezkontidea) helbidea aldatzea onartu ondoren.

56/2022 E, 57/2022 E, 58/2022 E, 59/2022 E, 60/2022 E, 61/2022 E, 62/2022 E, 63/2022 E, 64/2022 E, 65/2022 E eta 66/2022 E. Ekonomia Itunaren 20.Bi.3 artikulua Taldeko eragiketa-bolumenaren ehunekoak aplikatzea atxikipenen ordainarazpena zehazteko.

ElABren aburuz, atxikitzailearen eragiketa-bolumena hutsala da; izan ere, taldea osatzen duten sozietateen eragiketa-bolumenaren batura edozein dela ere, subjektu pasiboak proportzioan ordainduko dituzte zergak sozietateren bategi eragiketak bi lurraldeetan egiten dituen bakoitzean, eta, era berean, ez du garrantzirik atxikitzailearen eragiketen kokapenak (banaka hartuta).

Horrez gain, "Ekonomia Itunaren Arbitraje Batzordearen ebazpenak" apartatuan, Arbitraje Batzordeak egindako 2022ko jarduera-txostenerako esteka dago, urteko jarduera biltzen duena. Estatuko Administrazioari eta Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazioari jakinarazi zaie, "ElABen bitartekoak egokitzeko eta esleitutako funtzioak betetzeko gaitasuna hobetzeko Erabakia"n jaso bezala. Erabaki hori 2021eko uztailaren 29ko Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoan sinatu zen.

4) Azkenik, "Estatistikak" apartatuak bi azpiapartatu ditu. Lehenengoa Igor Guinea Palacios Eusko Jaurlaritzako Ekonomia eta Ogasun Saile-

tencia foral por un proveedor no establecido. La JACE declara el archivo del conflicto por pérdida sobrevenida del objeto del procedimiento derivada del allanamiento de la administración demandada, aceptando la competencia de la administración demandante para la recaudación y cobro de las cuotas IVA repercutidas por el proveedor no establecido y que habían sido ingresadas en la administración demandada, así como el reembolso de dichas cuotas a la administración demandante.

R51/2022 (acumulación de 3 expedientes). Allanamiento. Archivo del conflicto por pérdida sobrevenida del objeto del procedimiento acordado por la Junta Arbitral, tras la aceptación por parte de una de las administraciones tributarias en conflicto del cambio de domicilio de los obligados tributarios (persona jurídica y persona física propietaria de la sociedad y su cónyuge) instado por la otra administración.

R56/2022 R57/2022, R58/2022, R59/2022, R60/2022, R61/2022, R62/2022, R63/2022, R64/2022, R65/2022 y R66/2022. Artículo 20.Dos.3 del Concierto Económico. Aplicación de los porcentajes de volumen de operaciones del grupo para determinar la exacción de las retenciones.

Considera la JACE que es irrelevante el volumen de operaciones del retenedor, pues cualquiera que sea la suma del volumen de operaciones de las sociedades que integran el grupo, el sujeto pasivo tributará en proporción siempre que alguna sociedad realice operaciones en ambos territorios, y también es irrelevante la localización (individualmente considerada) de operaciones del retenedor.

Adicionalmente, en este apartado de "Resoluciones de la Junta Arbitral del Concierto Económico" se incluye el enlace al Informe de Actividad del año 2022, elaborado por la Junta Arbitral, recopilatorio de su actividad anual, que ha sido comunicado a la Administración del Estado y a la Administración de la Comunidad Autónoma del País Vasco, tal como consta en el "Acuerdo para la adecuación de los medios de la JACE y la mejora de su capacidad para el cumplimiento de las funciones atribuidas", suscrito en la CMCE de 29 de julio de 2021.

4) Por último, el apartado "Estadísticas", se compone de dos subapartados. El primero, elaborado por Igor Guinea Palacios, técnico del Servicio de Gestión de Ingresos y Análisis Recaudatorio



ko Diru-sarrerak Kudeatzeko eta Bilketa Aztertze-ko Zerbitzuko teknikariak egin du, eta Zergak aldizkariaren zenbaki honetan 2022ko itxierako bilketaren aurreikuspenari buruzko informazioa eta 2023rako zerga itunduen bilketaren estimazioari buruzko informazioa jasotzen da. Diru-bilketok Herri Dirubideen Euskal Kontseiluak onartu zituen 2022ko urriaren 14an. 2022ko itxieraren aurreikuspenari dagokionez, kalkulatu da foru-aldundien bilketa bateratua, itxieran, ehuneko 7,2 puntu gehiago izango litzatekeela aurreko ekitaldikoa baino, hau da, 17.109,3 milioi euroko bilketa, balio absolututan. Bestalde, 2023ko zerga-sarrerak % 5,6ko igoko dira aurreikuspenen arabera 2022ko itxierako kalkularekin alderatuta, eta 18.072,9 milioi euroko bilketa aurreikusi da.

“Estatistikak” apartatuaren bigarren atalean, foru-aldundiek zerga itunduengatik biltzen duten diru-kopuruari buruzko esteka bat dago. Informazioa Eusko Jaurlaritzako Erakundeen Baliabideen Zuzendaritzak prestatu du, foru-ogasunek emandako datuetan oinarrituta, eta Ekonomia eta Ogasun Sailaren webgunean zabaldu da. 2003ko ekitalditik azken ekitaldira arte bildutako urteko diru-kopuruari buruzko atzera begirako informazioa jasotzen du, baita uneko ekitaldirari buruzko hileko informazio eguneratua ere.

Azkenik, aldizkariari “Intereseko estekak” izeneko atala gehitu diogu. Zergekin eta, bereziki, Ekonomia Itunarekin lotutako dokumentuetarako eta dibulgaziozko materialetarako sarbidea aurkituko duzue bertan. Foru-zergen gaiari buruzko informazio erabilgarria osatzeko interesa duten pertsonak EAEko hiru lurralde historikoetako webguneetan ([www.araba.eus](http://www.araba.eus), [www.bizkaia.eus](http://www.bizkaia.eus), [www.gipuzkoa.eus](http://www.gipuzkoa.eus)) eta Eusko Jaurlaritzako Ekonomia eta Ogasun Sailaren webgunean ([www.euskadi.eus/gobierno-vasco/departamento-hacienda-economia/](http://www.euskadi.eus/gobierno-vasco/departamento-hacienda-economia/)) xede horretarako jarritako tarteetara joateko aukera daukate. Bertan, Zerga Administrazioako Zuzendaritzaren Albiste Bildumarako (ZAZAB) sarbidea nabarmentzen da, dagoeneko aipatua “Azterlanak eta kolaborazioak” atalean. Ekonomia Ituna bultzatzeko eta haren zabalkundean jarduteko Ad Concordiam elkarteak sustatutako webgunean sartzea aholkatzen dugu, [www.concierto-economico.org](http://www.concierto-economico.org), bai eta Ekonomia Itunaren eta Foru Ogasunen Dokumentazio Agiritegiak argitaratutako Ituna buletin elektronikoa ere,

en el Departamento de Economía y Hacienda del Gobierno Vasco, incluye en este número de Zergak información sobre la previsión de recaudación de cierre de 2022 y la estimación de recaudación por tributos concertados para 2023, aprobadas por el Consejo Vasco de Finanzas Públicas de 14 de octubre de 2022. Respecto a la previsión de cierre de 2022, se estimó que la recaudación consolidada de las Diputaciones Forales cerraría 7,2 puntos porcentuales por encima de la del ejercicio pasado, es decir, con una recaudación en valores absolutos de 17.109,3 millones de euros. Por otra parte, en relación con los ingresos tributarios en 2023 se ha previsto un incremento del 5,6% respecto a la estimación de cierre de 2022, pronosticando una recaudación de 18.072,9 millones de euros.

En el segundo espacio del apartado de “Estadísticas”, se incluye un enlace a la información sobre la recaudación de las Diputaciones Forales por tributos concertados, elaborada por la Dirección de Recursos Institucionales del Gobierno Vasco a partir de los datos facilitados por las Haciendas Forales, y divulgada en la página web del Departamento de Economía y Hacienda. Contiene información retrospectiva de la recaudación anual desde el ejercicio 2003 hasta el último ejercicio computado, así como la información mensual más actualizada del ejercicio en curso.

Por último, se incorpora a la revista una sección final de “Enlaces de interés”, que reúne en un mismo espacio una selección de accesos diversos a documentación y material divulgativo de índole tributaria y especialmente relacionada con el Concierto Económico. Pretende servir de invitación a las personas interesadas en completar la información útil sobre materia tributaria foral, a que accedan a los espacios destinados a este fin en las propias páginas web de cada uno de los tres territorios históricos de la CAPV ([www.araba.eus](http://www.araba.eus), [www.bizkaia.eus](http://www.bizkaia.eus), [www.gipuzkoa.eus](http://www.gipuzkoa.eus)) y en la página web del Departamento de Economía y Hacienda del Gobierno Vasco ([www.euskadi.eus/gobierno-vasco/departamento-hacienda-economia/](http://www.euskadi.eus/gobierno-vasco/departamento-hacienda-economia/)), en la que destacamos el acceso al Boletín Informativo de la Dirección de Administración Tributaria (ZAZAB-BIDAT) ya referido e incluido en la sección de “Estudios y Colaboraciones”. Asimismo, para el conocimiento y la profundización en los temas relacionados con el Concierto Económico, aconsejamos el acceso a la web promovida por la asociación

honako helbide honetan: <https://www.ituna.eus/> eta Pedro Luis Uriartek sustatutako Ekonomia Itunaren inguruko dibulgaziozko webgunea: egileak berak egindako “El Concierto Económico.Una visión personal” izeneko lana hartzen du barne ([www.elconciertoeconomico.com](http://www.elconciertoeconomico.com)). Obra bereziki gomendagarria da Ituna ezagutu nahi dutenentzat. Eta oso baliagarria izango da obra ezagutzen duten baina haren alderdi jakin batzuetan sakondu nahi dutenentzat ere. Ikuspegi didaktikoa eta irakurteraza du ezaugarri Itunari lehendabizikoz heltzen diotenentzat, eta, gainera, barnean hartzen duen material zabalak irakurleari erakunde honen gaineko edozein zailtza argitzen lagunduko dio. Horrekin batera, Javier Armentia Basterraren “Ekonomia Itunaren bilakaera bere lege-testuen bidez” liburua gomendatzen dugu. Eusko Jaurlaritzako Ekonomia eta Ogasun Sailak argitaratu du eta liburu-denda espezializatuak erabiltzen ditu banatzeko. Honako esteka honetan, liburuaren aurkibidea jarri dugu; egilearen sarrera-oharra ere badakar, bai eta hura aurkitzeko beharrezko izango dituzten identifikazio-datuak ere: [“EKONOMIA-ITUNAREN BILAKAERA BERE LEGE-TESTUEN BIDEZ”](#).

Gogoratu behar dugu Ekonomia Ituna eta Euskadiko Kupoaren zehazteko metodologia hiru hizkuntzatan (euskaraz, gaztelaniaz eta ingelesez) zabaldu dela Eusko Jaurlaritzako Ekonomia eta Ogasun Sailaren webgunearen estekaren bidez, Itunari buruzko terminoen glosario batez osatua, ingelesezko azalpen didaktiko batekin, eta terminoen euskarazko eta gaztelaniazko baliokide terminologikoekin. Hiru hizkuntzako bertsioa EZKOren ekimenez landu da, erakunde lankidetzan estuko testuinguruan garatu da, eta, hizkuntzaren alorreko adituez gain, tributu-zuzenbide foraleko adituek ere hartu dute parte. Nabarmentzekoa da Eusko Jaurlaritzaren Itzultzaile Zerbitzu Ofizialak lan zehatz eta arduratsua egin duela, Deustuko Unibertsitateko Zuzenbideko doktore eta Finantza eta Tributu Zuzenbideko irakasle titular Alberto Atxabal Radaekin lankidetzan —tributu-alorreko aditu ezaugarria eta Euskararen Aholku Batzordearen Terminologia Batzordeko kidea, batzorde hori sortu

Ad Concordiam para la Promoción y Difusión del Concierto Económico, [www.conciertoeconomico.org](http://www.conciertoeconomico.org), al Boletín Electrónico Ituna editado por el Centro de Documentación del Concierto Económico y las Haciendas Forales accesible en la dirección <https://www.ituna.eus/> y a la página web promovida por Pedro Luis Uriarte, divulgativa del Concierto, que incorpora su obra “El Concierto Económico. Una visión personal” [www.elconciertoeconomico.com](http://www.elconciertoeconomico.com). Se trata de una obra especialmente recomendable para quienes quieran introducirse en el conocimiento del Concierto, pero también será útil para quienes ya lo conocen y quieren profundizar en aspectos concretos del mismo. Se caracteriza, además de por su enfoque didáctico y de fácil acceso para quienes descubren el Concierto por primera vez, por el extenso y completo material que incorpora y que seguro podrá satisfacer cualquier inquietud del lector sobre esta Institución. Adicionalmente, recomendamos el libro de Javier Armentia Basterra, “Evolución del Concierto Económico a través de sus textos legales”, editado por el Departamento de Economía y Hacienda del Gobierno Vasco y cuyo canal de distribución son librerías especializadas. En el siguiente enlace se incluye el sumario del libro junto con la nota introductoria del autor y los datos identificativos necesarios para facilitar su localización: [“EVOLUCIÓN DEL CONCIERTO ECONÓMICO A TRAVÉS DE SUS TEXTOS LEGALES”](#).

Recordamos la puesta en difusión —a través del siguiente enlace en la web del Departamento de Economía y Hacienda del Gobierno Vasco— de la versión trilingüe, en euskera, castellano e inglés, del Concierto Económico y la Metodología de señalamiento del Cupo, complementada por el Glosario de términos sobre el Concierto que incluye una explicación didáctica en inglés así como sus equivalencias terminológicas en euskera y en castellano. Para la elaboración de esta versión trilingüe, desarrollada a iniciativa del OCTE en el marco de una estrecha colaboración institucional, se ha contado con la participación de expertos tanto en el campo de la lingüística, como del ámbito del derecho tributario foral. Es destacable la labor rigurosa y concienzuda del Servicio Oficial de Traductores del Gobierno Vasco, en colaboración con el Doctor en Derecho y Profesor Titular de Derecho Financiero y Tributario de la Universidad de Deusto, Alberto Atxabal Rada, experto recono-

zenez geroztik—, eta emaitza izan da bi testuen —Itunaren eta Kupoaren— euskarazko bertsio harmonizatu eta kohesionatu bat. Azken eguneratzeetik aurrera Ekonomia Itunean izandako aldaketak eta etorkizunean gertatzen diren aldaketak aldizkari honetan sistematikoki eguneratzeko konpromisoa hartu da, baina oraindik ez da bultzatu.

Bestalde, testuen ingelesezko bertsioak —funtsezkoa testuak nazioartean zabaltzeko— egile du Bizkaiko Foru Aldundiko Aholkularitzako eta Zerga Politikako zuzendariorde Gemma Martínez Bárbara, gai horretan esperientzia luzea eta aitortua duen pertsona; izan ere, aditua da bi alor horietan, ingelesezko hizkuntzalaritzan eta tributu-zuzenbide foralean. Ekonomia Itunaren eta Kupoa zehazteko metodologiaren testuen ingelesezko bertsioa eguneratzeaz gain, Ekonomia Itunari buruzko terminoen glosarioa ere sortu du, zeinak, beste elementu batzuen artean, termino horien ingelesezko azalpen didaktikoa eta euskarazko eta gaztelaniazko baliokideak hartzen baititu. Glosarioa hiru hizkuntzako testuekin batera dago, irakurtzeko eta ulertzeko lagungarri.

Horrez gain, Eusko Jaurlaritzako Ogasun Sailburuordetzak [Ekonomia Ituneko terminoen glosarioa](#) argitaratu du. Eusko Jaurlaritzako Itzulpen Zerbitzu Ofizialaren (IZO) gomendioak eta erabakiak jasotzen ditu glosarioak; 700 termino baino gehiago ditu, eta Ekonomia Itunaren arloan osatu nahi du Eusko Jaurlaritzaren 2015eko Herri-ogasunaren Hiztegian jasotako terminologia. Itunaren bilakaerari eta eguneratzeari oso lotuta dagoen tresna dinamikoa da, eta aukera ematen du terminoak bilaketa-tresna baten bidez nahiz ordena alfabetikoko zerrenda baten bidez bilatzeko.

cido en materia tributaria y miembro de la Comisión de Terminología del Consejo Asesor del Euskera desde su creación, para elaborar una versión en euskera de ambos textos, Concierto y Cupo, armonizada y cohesionada. Queda, como un compromiso pendiente de impulso, la actualización sistemática de esta edición a los cambios operados en el Concierto Económico desde la fecha de su última actualización y a los cambios que se vayan produciendo en el futuro.

Por su parte, la autoría de la versión de los textos en inglés, fundamental para su divulgación exterior, corresponde a Gemma Martínez Bárbara, actual Subdirectora de Asesoramiento y Política Fiscal de la Hacienda Foral de Bizkaia y persona de amplia y reconocida experiencia en la materia, en la que concurre su competencia en las dos vertientes, la de lingüística en inglés y la de derecho tributario foral. Además de encargarse de la actualización de la versión en inglés de los textos del Concierto y de la Metodología de señalamiento del Cupo, ella es la autora del glosario de términos sobre el Concierto Económico que entre otros elementos incluye una explicación didáctica de dichos términos en inglés, así como sus equivalencias terminológicas en euskera y en castellano. El glosario acompaña a los textos en trilingüe como herramienta útil de apoyo a su lectura y comprensión.

Adicionalmente, la Viceconsejería de Hacienda del Gobierno Vasco ha publicado un [glosario de términos del Concierto Económico](#) que recoge las recomendaciones y decisiones del Servicio Oficial de Traducción del Gobierno Vasco (IZO), que consta de más de 700 términos y pretende complementar en el área del Concierto Económico la terminología en euskera recogida por el "Herri-ogasuna Hiztegia" del Gobierno Vasco de 2015. Se trata de una herramienta dinámica muy vinculada a la evolución y actualización del Concierto que permite operar, tanto mediante un motor de búsqueda, como a través de un listado en orden alfabético.