



Lerrok idazten ari garen unean, 2012. urtea amaitzen ari da, eta urte hori ere, aurreko urteetan gertatu den moduan, txarra izan da makroekonomiako adierazle gehienei begiratzen badiegu behintzat. Bestalde, 2013ko aurreikuspenak ez dira pozik jartzeko modukoak.

Gure ogasunak ez dira egoera orokor horretatik kanpo ibili, erreferentzien atalean esaten den moduan: diru-bilketak azken hilabeteetan gora egin badu ere, ez da lortu aurrekontuetan aipatu ziren aurreikuspenetara iristea.

Gure ogasunek azken hilabeteetan, hau da, uztailaren 1etik azaroaren 30era bitartean zer nolako jardura izan duten, Foru Aldundietako zerga arloko araudirako edo politika fiskalerako kasuan kasuko zerbitzuek aztertu dute. Izan diren aldaketek batez ere Ekonomia Itunaren ondorioz egin beharreko araudi-egokitzapenei eragiten diete, baina izan dira beste aldaketa batzuk ere, hain zuzen ere zergen arloko foru-arau orokorretako zenbait kontu egokitzeari lotuak. Dena den, hila-bete honetan, abenduan, 2013ari begira, hainbat neurri onartzea dago aurreikusita, eta hori guztia luze eta zabal aztertuko dugu Zergak aldizkariaren hurrengo alean, neurri horiek guztiak argitaratzen direnean.

Aktualitateari buruzko atala 2012. urteko bigarren seihilekoan Europan izandako berrikuntzen berri emanda osatu dugu; informazio hori Euskadik Bruselan duen ordezkariak idatzitako txostenetik jaso dugu.

Finaliza en el momento de escribir estas líneas el año 2012, que como los años inmediatamente anteriores, manifiesta unos malos resultados en la mayor parte de los indicadores macroeconómicos y con unas previsiones de cara a 2013 que no resultan excesivamente alentadoras.

Nuestras haciendas no han sido ajenas a este comportamiento general, como se indica en nuestra sección de Referencias: la recaudación, si bien en estos últimos meses ha experimentado un repunte, tampoco ha logrado cumplir las expectativas cifradas en nuestros presupuestos.

La actividad de nuestras haciendas en los últimos meses, desde 1 de julio hasta 30 de noviembre, es objeto de análisis por parte de los respectivos servicios de Normativa Tributaria o Política Fiscal de las Diputaciones Forales. Las modificaciones afectan fundamentalmente a adaptaciones normativas derivadas del Concierto Económico, además de otras destinadas a modificar determinados aspectos relacionados con las respectivas Normas Forales Generales Tributarias. No obstante, a lo largo del presente mes de diciembre y de cara al ejercicio 2013 se prevé la aprobación de una amplia serie de medidas que serán objeto de un extenso comentario en el próximo número de Zergak, una vez publicadas.

Cerramos la sección de actualidad con las novedades europeas que ha deparado este segundo semestre de 2012, contenidas en el informe elaborado por la Delegación de Euskadi en Bruselas.

Txostenaren hasieran, zehatz azaltzen da zertan den 2014-2020 urteetarako finantza-esparrua; gaur gaurkoz, oraindik ez da akordiorik lortu, eta 2013. urteko lehen hilabeteetan horren inguruan eztabaidatzen jarraituko dute. Aurrerago, eta zuzeneko zergapetzeari dagokionez, hainbat gai aztertzen dira: aurrezkien fiskalitatearekin zerikusia duten eztabaidak, interesen eta kanonen fiskalitatearekin zerikusia dutenak, eta sozietateen gaineko zergan zerga-oinari komun bateratua jartzearen inguruko direktiba-proposamena; gai horien inguruko lanek aurrera jarraitzen dute, baina oraindik ez da lortu azpimarratzeko moduko akordiorik.

Zeharkako zergapetzeari dagokionez, Batasunaren ekimenak honetan ari dira, nagusiki: BEZaren etorkizunaz, eta zerga hori kudeatzearen eta horren inguruko iruzurraren inguruan mugaz gaindiz arazo sortzen diren aztertzen. Horretarako, "BEZari buruzko Europar Batasuneko Foroa" sortu da; zerga-administrazioko ordezkariak eta profesional nahiz enpresez osaturik dago. Europar Batzordeak, gainera, zerga horren tipo murriztuei buruzko kontsulta publiko bat abiarazi du. Ezaguna da erakunde horrek gogokoago duela tipo murriztuak ordezkatzeko, eta horren ordezkari gastu-politikak erabiltzea. Zeharkako zergapetzearen inguruko berrikuntza handiena Finantza arloko Trantsakzioen gaineko Zergan dugu; ekimen horrek, ofizialki, "urtebete baino" ez du, baina segurasko asko laster gauzatuko da, lankidetzaren indartuko prozedura baten bidez. Izan ere, estatu kideen talde garrantzitsu batek interes handia du zerga hori ezar dadin.

Lankidetzaren eta iruzurraren aurkako ekimen garrantzitsuenen inguruan jardun ostean, txostena amaitzeko, arau-hausteen inguruko prozedurak eta Batasuneko jurisprudentzia aipatzen dira; horrekin batera, aipamen bat ere badago fiskalitatearen inguruan jarri diren helburuez; helburuok hazkunderi buruzko urteroko azterlanean jasotzen dira.

Zergak aldizkariaren kolaborazioen atalean, Gemma Martínez Bárbarak, Bizkaiko Aldundiko Ogasun eta Finantzen Departamentuko Zerga Politikarako zerbitzuburuak, idatzitako lanaren bigarren zatia dugu; gaia Euskadiko Lurralde Historikoen armonizazio fiskala eta araugintzako

El informe comienza con una amplia referencia sobre el Marco Financiero Plurianual 2014-2020, que a fecha de hoy sigue sin acuerdo y que proseguirá debatiéndose en los primeros meses de 2013. Posteriormente, en el ámbito de la imposición directa se analizan las discusiones que afectan a la fiscalidad del ahorro, a la fiscalidad de intereses y cánones y a la propuesta de Directiva relativa a una base imponible consolidada común del Impuesto sobre Sociedades, cuyos respectivos trabajos avanzan sin que se hayan concretado acuerdos relevantes.

En imposición indirecta, es el futuro del IVA y la preocupación por los problemas transfronterizos de gestión y fraude en este impuesto el objeto donde se concentran las iniciativas comunitarias, con la creación de un "Foro de la UE sobre el IVA", un grupo de expertos integrado tanto por representantes de la administración tributaria como por profesionales o empresas. La Comisión Europea, además, ha puesto en marcha una consulta pública sobre los tipos reducidos en este impuesto; conocida es su preferencia sobre la idea de sustituir tipos reducidos por políticas de gasto. La novedad más relevante en el campo de la imposición indirecta se encuentra en el Impuesto sobre las Transacciones Financieras (ITF), una iniciativa que oficialmente tiene "solamente" un año pero que con toda probabilidad verá la luz próximamente mediante un procedimiento de cooperación reforzada, debido al interés que un importante grupo de Estados miembros tiene en su implantación.

Después de comentar las iniciativas más relevantes en materia de cooperación y lucha contra el fraude, el informe se cierra con notas sobre los procedimientos de infracción y la jurisprudencia comunitaria, junto con un apunte sobre los objetivos marcados en el ámbito de la fiscalidad en el Estudio prospectivo anual sobre el crecimiento.

El apartado de colaboraciones de Zergak comienza con la segunda parte del trabajo elaborado por Gemma Martínez Bárbara, Jefa del servicio de Política Fiscal del Departamento de Hacienda y Finanzas de Bizkaia sobre la Armonización fiscal y capacidad normativa de los Territorios His-

gaitasuna da. Azterlan horren helburua hau da: armonizazio fiskalaren printzipioak zer nolako ondorioak dituen aztertzea, Euskadiko Lurralde Historikoek zerga arloko araugintzan duten eskumena gauzatzea dela eta.

Lanaren lehenengo zatian, Zergak aldizkariaren aurreko alean argitaratutakoan, egileak erakutsi zuen Lurralde Historikoek bazituztela zergen arloko eskumenak, eta hori egin ostean, armonizazio fiskalaren printzipioa aztertzeari ekin zion, hain zuzen ere printzipio horrek Lurralde Historikoen araugintzako gaitasuna mugatzen ote zuen ikusteko. Azterlanaren egileak lehen zatian defendatzen zuen tesia gogora ekarrita, hiru arlo bereizten dira armonizazioaren gaien: Espainia Europar Batasunean sartzearekin zerikusia duen arloa (Batasuneko ordenamendu juridikoa), Ekonomia Itunarekin zerikusia duena (Estatuko ordenamendu juridikoa), eta Lurralde Historikoak EAEn sartzearekin zerikusia duena (ordenamendu juridiko autonomikoa).

Bada, orain argitaratu dugun azterlan horren bigarren zatian, lehen arlo horren, hau da, Europar Batasunarekin zerikusia duenaren, azterlana amaitzen du, eta gero, Ekonomia Itunean aipatzen den armonizazio-printzipioa aztertzen du.

Gure erakundeek hainbat urtetan zer egin duten aztertzen du, hain zuzen ere Europaren baitako armonizazio-prozesuak berak eraginda. Horren inguruan, Batasuneko arau batzuk gurera ekartzaren ondoriozko adibide batzuk jartzen ditu (armonizazio fiskal positiboa), eta, bestetik, armonizazio fiskal negatiboko adibideak ere ematen ditu. Lan horrekin amaitzeko, gure erakundeek ECOFIN Kontseiluaren lan-talde batzuetan parte hartu dutela aipatzen du; parte hartze hori Ekonomia Itunean bertan aipatzen den lankidetzaprintzipioaren ondorioa da, baina 2010eko azaroan gauzatu eta abiarazi da.

Ekonomia Itunean jasotako armonizazio-printzipioaren zenbaterainokoa sakon aztertzen da kolaborazio honen bigarren zatian, eta xehetasun handiz erakusten du zein arau edo printzipiotan mamitzen den gure zerga-sistemen eta sistema komunaren arteko armonizazioa.

tóricos del País Vasco. El objeto del estudio es analizar las implicaciones del principio de armonización fiscal en el ejercicio de la competencia normativa tributaria de los Territorios Históricos del País Vasco.

En la primera parte del trabajo, publicada en el número anterior de Zergak, la autora, una vez constatada la competencia tributaria de los Territorios Históricos, inició el análisis del principio de armonización fiscal desde la perspectiva de su posible incidencia limitadora del ejercicio de la capacidad normativa de los Territorios Históricos. Recordando la tesis defendida por la autora en aquella primera parte del estudio, existen tres ámbitos diferenciados en materia de armonización: el que deriva de la integración de España en la Unión Europea (ordenamiento jurídico comunitario), el que deriva del Concierto Económico (ordenamiento jurídico estatal) y el que deriva de la integración de los Territorios Históricos en la CAPV (ordenamiento jurídico autonómico).

Pues bien, esta segunda parte del estudio que ahora publicamos, cierra el análisis del primero de los ámbitos citados, el comunitario y posteriormente analiza el principio de armonización contenido en el Concierto Económico.

Examina cuál ha sido en estos años la práctica de nuestras Instituciones derivada del propio proceso armonizador europeo. Así cita ejemplos que demuestran la acción normativa derivada de un lado de la traslación de normativa comunitaria (armonización fiscal positiva), y de otro, de la armonización fiscal negativa. Finaliza este apartado del trabajo mencionando la participación de nuestras Instituciones en los grupos de trabajo del Consejo ECOFIN, participación basada en el principio de colaboración contenido en el propio Concierto, pero que se ha instrumentado y puesto en práctica en noviembre del año 2010.

El alcance del principio de armonización contenido en el Concierto Económico es objeto de un profundo análisis en la segunda parte de esta colaboración, examinando con detenimiento las reglas o principios en los que se concreta en el Concierto Económico la armonización entre nuestros sistemas tributarios y el sistema común.

Zergak aldizkariaren 44. ale honetako bigarren kolaborazioa Susana Serrano-Gaztelurrutiak idatzitakoa da; Euskal Herriko Unibertsitatean Finantza eta Zerga zuzenbideko irakaslea da, eta berriki 2011ko Jesus Maria Leizaola saria jaso du, izenburu honekin argitaratutako lana dela eta: "El Concierto Económico vasco ante el juez comunitario: la judicialización de las normas forales tributarias en el ámbito jurídico europeo. Situación vigente (ayudas del Estado) y perspectivas de futuro" (Argitaratzailea: IVAP).

Kasu honetan, izen hau du artikulua: "Ekonomia Ituna; ulertzen ez den bereizketa eta sortzen dituen ikusezinak". Adituak ez diren irakurleei zuzendutako artikulua da, eta euskaraz idatzita dago, oso-osorik.

Artikuluaz azpimarratzen da autonomia-erkidego baten garapenari begira garrantzi handia duela erkidego horren finantziario-sistemak, eta laburbada ere, erregimen komuneko zerga-sistema, Nafarroako Foru Erkidegoaren Ekonomia Hitzarmenaren erregimena, eta Euskal Autonomia Erkidegoaren Ekonomia Itunaren erregimena aztertzen ditu. Dena den, arreta berezia jartzen du Euskal Autonomia Erkidegoko finantziario-sistema aztertzen.

Indarrean dauden zerga-sistemak deskribatu ostean, artikulua egilearen ustez Ekonomia Ituna ezartzeko asmoz emandako zerga arloko foruarauen aurka EAEn mugakide diren beste autonomia-erkidegoek sistematikoki errekursoak jartzea "desberdinak izatearen" gaia baino sakonagoko kontua da, eta beste kontuok aztertzen ditu, horren inguruan: Lurralde Historikoetako Batzar Nagusiek emandako zerga arloko arauen jurisdikzioa, eta "blindaje" deitzen den kontzeptua, nahiz eta gaizki ulertzen den; kontzeptu hori otsailaren 19ko 1/2010 Lege Organikoak ekarri zuen, Konstituzio Auzitegiaren eta Botere Judizialaren lege organikoak aldatzekoak.

Zergak aldizkariaren zenbaki honetan dagoen azken kolaborazioa Juan Calvo Vérguez jaunak idatzi du; Extremadurako Unibertsitateko finantza-eta zerga-zuzenbideko irakasle titularra dugu.

La segunda de las colaboraciones del número 44 de Zergak ha sido elaborada por Susana Serrano-Gaztelurrutia, Profesora de Derecho Financiero y Tributario de la Universidad del País Vasco, recientemente galardonada con el premio Jesús María Leizaola, en su edición del 2011, por su trabajo titulado "El Concierto Económico vasco ante el juez comunitario: la judicialización de las normas forales tributarias en el ámbito jurídico europeo. Situación vigente (ayudas del Estado) y perspectivas de futuro" (Ed. IVAP).

En esta ocasión el trabajo lleva por título "Ekonomia Ituna; ulertzen ez den bereizketa eta sortzen dituen ikusezinak". Se trata de un artículo dirigido a un lector no especializado, redactado íntegramente en euskera.

El artículo destaca la importancia que tiene para el desarrollo de una Comunidad Autónoma su sistema de financiación, y analiza, de manera sucinta, el sistema tributario de régimen común, el régimen de Convenio Económico de la Comunidad Foral de Navarra y el régimen de Concierto Económico de la Comunidad Autónoma de Euzkadi, haciendo especial hincapié en el sistema de financiación de nuestra Comunidad Autónoma.

Tras este análisis descriptivo de los distintos regímenes tributarios vigentes, la autora entiende que la sistemática interposición de recursos por parte de las Comunidades Autónomas limítrofes a la CAE contra las normas forales tributarias dictadas en aplicación del Concierto Económico va más allá del mero "hecho diferencial", y analiza la jurisdicción de las normas tributarias emanadas de las Juntas Generales de los Territorios Históricos, así como el concepto equívocamente entendido de "blindaje", introducido por la Ley Orgánica 1/2010, de 19 de febrero, de modificación de las Leyes Orgánicas del Tribunal Constitucional y del Poder Judicial.

La colaboración de cierre del presente número de Zergak está firmada por Juan Calvo Vérguez, Profesor Titular de Derecho Financiero y Tributario de la Universidad de Extremadura. El título de su

Hauxe da idatzi duen lanaren izenburua: "Las combinaciones de negocios realizadas por etapas en el plan general contable tras la reforma operada por el Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre, por el que se aprueban las normas para la formulación de cuentas anuales consolidadas". Azterlanean, egileak zehatz aztertzen du nolako aldaketak izan diren irailaren 17ko 1159/2010 Errege Dekretuaren bidez; dekretu horrek, batetik, Urteko Kontu Kontsolidatuak Formulatzeko Arauak onartu zituen, eta, bestetik, bi planok aldatu zituen: Enpresetarako Kontabilitateko Plan Orokorra, 2007ko azaroaren 16ko 1514/2007 Errege Dekretuak onartutakoa, eta Enpresa Txiki eta Ertainetarako Kontabilitateko Plan Orokorra, 2007ko azaroaren 16ko 1515/2007 Errege Dekretuak onartutakoa.

Erreferentziei buruzko gure atalean, Zerga Koordinazio Organon 2012ko uztaila-abendua aldirako adostutako kontsultak jaso ditugu, eta baita Ekonomia Ituneko Arbitraje Batzordeak emandako hainbat ebazpen ere. Estatistikei buruzko atala Juan Carlos García Amezagak egin du, eta hitzartutako zergetan Euskal Autonomia Erkidegoan 2012ko urria arte jasotakoari buruzko txostena da, baina 2012ko ekitaldiaren itxierari buruzko aurreikuspena ere jasotzen du, urrian izandako Finantzen Euskal Kontseiluaren bilera onartu baitzen.

Aldizkariaren amaieran hiru lurralde historikoe-tako, Euskal Autonomia Erkidegoko, Nafarroako Foru Erkidegoko eta Estatuko aldizkari ofizialetan argitaratutako zerga-araudiaren laburpenerako helbidea aipatzen da, eta arau bakoitzaren testu osoa ikusi ahal izateko aukera eskaintzen du.

colaboración es "Las combinaciones de negocios realizadas por etapas en el plan general contable tras la reforma operada por el Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre, por el que se aprueban las normas para la formulación de cuentas anuales consolidadas". En este trabajo el autor realiza un detenido análisis de las modificaciones operadas a través del Real Decreto 1159/2010, de 17 de septiembre, por el que se aprueban las Normas para la Formulación de Cuentas Anuales Consolidadas y se modifica el Plan General de Contabilidad aprobado por Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre y el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas aprobado por Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre.

En nuestro apartado de Referencias incluimos las consultas acordadas en el Órgano de Coordinación Tributaria en el periodo julio-diciembre 2012, así como diversas resoluciones de la Junta Arbitral del Concierto Económico. La sección de Estadísticas, elaborada por Juan Carlos García Amezaga, contiene un informe sobre la recaudación por tributos concertados en la Comunidad Autónoma del País Vasco a octubre de 2012, así como la previsión de cierre del ejercicio 2012 aprobada en el Consejo Vasco de Finanzas celebrado el pasado mes de octubre.

La revista cierra con el acceso a la dirección donde se encuentra el habitual compendio de la normativa tributaria publicada en los boletines oficiales de los tres Territorios Históricos, del País Vasco, de la Comunidad Foral de Navarra y del Estado, con la posibilidad de acceder al texto completo de cada una de estas normas.

