

1-2014

ZERGA

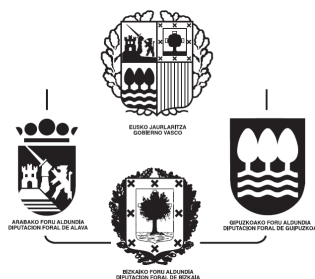
GACETA TRIBUTARIA DEL PAIS VASCO



# ZERGA

GACETA TRIBUTARIA  
DEL PAÍS VASCO

EUSKADIKO  
ZERGA-KOORDINAZIORAKO  
ORGANOA



ÓRGANO  
DE COORDINACIÓN  
TRIBUTARIA DE EUSKADI

1  
2014

## **ERREDAKZIO-BATZORDEA/CONSEJO DE REDACCIÓN**

Juan Miguel Bilbao Garai (Lehendakaria/Presidente)

Miren Itziar Agirre Berriotxo (Zuzendaria/Director)

Jon Martínez Alonso, José Rubí Cassinello, Miren Itziar Miner Canflanca, Zuriñe Embid Zubiria

## **ERREDAKZIO ORDEZKO BATZORDEA/COMITÉ DELEGADO DE REDACCIÓN**

José Ramón Martínez Martínez (Eusko Jaurlaritza/Gobierno Vasco), Javier Armentia Basterra (Arabako Foru Al-dundia/Diputación Foral de Álava), Gemma Martínez Bárbara (Bizkaiko Foru Aldundia/Diputación Foral de Bizkaia), José Luis Hernández Goikoetxea (Gipukoako Foru Aldundia/Diputación Foral de Gipuzkoa)

## **ADMINISTRAZIOA ETA ERREDAKZIOA/ADMINISTRACIÓN Y REDACCIÓN**

Euskadiko Zerga-Koordinaziorako Organoa/Órgano de Coordinación Tributaria de Euskadi

Gaztelako Atea/Portal de Castilla, nº 15 – 1007 Vitoria-Gasteiz

Telefona/Teléfono: 945/016770 – Faxa/Fax: 945/016771

## **ARGITARATZAILEA/EDITA**

Euskadiko Zerga-Koordinaziorako Organoa/Órgano de Coordinación Tributaria de Euskadi

## **AZALA/PORTADA**

José Luis Robertson Mendizabal

## **LEGE-GORDAILUA/DEPÓSITO LEGAL**

VI-522/93

ISSN – 2253 - 7805

<http://octe@ej-gv.es>

«ZERGAK Gaceta Tributaria del País Vasco» aldizkarian parte hartu nahi dutenek Euskadiko Zerga-Koordinaziorako Organoa igarri behartu dituzte beren idazlariak.

- Bina kopia bidaliko dira, bata paperean eta bestea disketean.
- Idazlaren luzapenak ez ditu 30 orrialdeak gaindituko, lerroen artean tarte bikoitza utziz.
- Artikulu bakoitzari ehun baino gehiago edukiko ez duen laburpen bat erantsiko zaio.
- Idazlanean irudirik balego, bera osatzeko erabili diren zenbakizko datuak bidaliko lirateke.
- Arikulugile bakoitzak bere izena, helbide oso, telefona eta NAN zenbakia bidaliko ditu.
- Idazlanak EAEko edozein hizkuntzatan, hots euskaraz zein gaztelaniaz, idatz daitezke.

Erredatzio Kontseilua beretzat gordetzen du jasotako artikulak argitaratzeko eskubidea, auzer ebaluatzaile anonimo baten edo bat-zuen iritzia ezagutuko duelarik.

Idazlana argitratzeak ez du, derrigorrez, bertan jakinarazi aburuekiko adostasunik adierazi nahi, iritziak egilearen erantzukizunhean gel-ditzen baitira.

Todas las personas que deseen colaborar en «ZERGAK Gaceta Tributaria del País Vasco» deberán enviar sus artículos al Órgano de Coordinación Tributaria de Euskadi.

- Se remitirá una copia del trabajo en formato papel y otro bajo soporte magnético.
- La extensión del artículo no debe superar las 30 páginas, a doble espacio.
- Los artículos deberán ir acompañados de un resumen, cuya extensión no deberá exceder de 100 palabras.
- Si el artículo incluye representaciones gráficas, se deberán incluir los datos numéricos que sirven de base para su elaboración.
- Los autores incluirán su nombre y dirección completos, teléfono y DNI.
- Los trabajos podrán ser redactados en cualquiera de las dos lenguas oficiales de la C.A.P.V.

El Consejo de Redacción se reserva el derecho de publicar los artículos que reciba, previo sometimiento a un proceso de evaluación anónima.

Su publicación no significa necesariamente un acuerdo con las opiniones expresadas que serán de la responsabilidad exclusiva del autor.

## Editorial

5

## Actualidad Fiscal

Actualidad Álava

25

Actualidad Bizkaia

45

Actualidad Gipuzkoa

75

Actualidad Unión Europea: Informe sobre Fiscalidad de la UE oct/2013-mar/2014

85

## Estudios y Colaboraciones

Notas sobre las modificaciones a incluir en el Concierto Económico entre el Estado y el País Vasco acordadas por la Comisión Mixta del Concierto Económico. Algunas otras cuestiones pendientes

**Idoia Zapirain Torrecilla**  
**Técnica del Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa.**

109

La Junta Arbitral del Concierto Económico desde la perspectiva procedimental

**Isaac Merino Jara.**  
**Catedrático de Derecho Financiero y Tributario. UPV/EHU.**

133

Las deducciones de la cuota en el nuevo Impuesto sobre Sociedades

**Javier Armentia Basterra.**  
**Jefe del Servicio de Normativa Tributaria de la Diputación Foral de Álava**

167

La deducibilidad de los gastos financieros en los grupos de sociedades

**Juan Calvo Vérguez**  
**Profesor Titular de Derecho Financiero y Tributario. Universidad de Extremadura.**

185

La Ley Orgánica 1/2010, de 19 de febrero, sobre el mal llamado "blindaje" del Concierto Económico Vasco

**Gonzalo Martínez Etxeberria. Doctor en Derecho y profesor de Derecho constitucional de la Universidad de Deusto**

209

## Referencias

### DOCUMENTOS DE INTERÉS

- Acuerdos de naturaleza tributaria de la Comisión Mixta del Concierto Económico del 16 de enero de 2014
- Comunicado de prensa nº 8/14, de 23 de enero, del Tribunal de Justicia de la Unión Europea sobre las conclusiones de la Abogado General en el asunto C-184/11, relativas a la eventual imposición de sanciones derivadas de incumplimiento en el asunto de las llamadas "vacaciones fiscales"
- Comunicado de prensa nº 22/14, de 27 de febrero, del Tribunal de Justicia de la Unión Europea, sobre la Sentencia del asunto C-82/12, relativa al Impuesto sobre Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos
- Resumen ejecutivo del informe de la Comisión de Expertos para la Reforma del Sistema Tributario Español de febrero de 2014

219

237

239

242

### CONSULTAS OCTE

- CONSULTA 2013.7 – IS-IRNR-VA: Contrato de prestación de servicios o "maquila" entre una empresa francesa y una empresa con domicilio fiscal en Álava. Cuestiones relativas al Impuesto sobre Sociedades/Impuesto sobre la Renta de no Residentes y al Impuesto sobre el Valor Añadido

255

## CONSULTAS COMISIÓN DE COORDINACIÓN Y EVALUACIÓN NORMATIVA

- Consulta 2010.7 – IRPF: Competencia para la exacción de las retenciones por rendimientos de trabajo satisfechos por una Agencia estatal a sus trabajadores residentes en territorio foral **261**
- Consulta 2013.4.3.1 – IVA: Administración competente para la exacción del Impuesto en relación con sociedad que presta servicios de transporte marítimo y de intermediación en el comercio marítimo con empresas navieras, agencias y consignatarios de buques **264**
- Consulta 2013.5.4.2 – Obligaciones de información (mods. 190 y 193 retenciones e ingresos a cuenta) frente a las distintas Administraciones: Sociedad con domicilio en Navarra y delegaciones en territorio vasco y territorio común **266**
- Consulta 2013.7.7.1 – IRPF: Traslado de residencia de territorio foral a territorio común. Aplicación de la deducción por cantidades depositadas en cuentas vivienda **268**

## RESOLUCIONES DE LA JUNTA ARBITRAL DEL CONCIERTO ECONÓMICO

- Punto de conexión aplicable en supuestos de suministros de energía eléctrica. Resolución R 11/2013 Expediente 28/2010 **273**
- Competencia para requerir la presentación de los modelos 390 resumen anual del IVA y para determinar el volumen de operaciones por el IVA, por parte de la Administración sin competencia inspectora. Resolución R 13/2013 Expediente 29/2010 **278**

## ESTADÍSTICAS

**Recaudación por Tributos Concertados de la CAE en 2013. Igor Guinea Palacios** **283**

## Normativa Tributaria

Territorios Históricos de Álava, Bizkaia, Gipuzkoa, Comunidad Autónoma del País Vasco, Comunidad Foral de Navarra y Administración del Estado **295**