



Foru-aldundiak eta Eusko Jaurlaritza bat datoz iruzur fiskalaren kontrako borroka lehentasunezko politika publikoetan sartu beharrezkin, eta iruzur fiskalari aurre egiteko funtsezkotzat jo dute prebentziozko estrategiak garatzea, txikitatik kontzientziazio fiskal handiagoa sustatuta hezkuntza-arloan.

Horren adierazle da lau erakundeek parte hartzen duten Iruzuraren aurkako Borrokaren Batzordeak (Euskadiko Zerga Koordinazioko Batzordearen barruan sortu zen 2013ko urriaren 14an) heziketa zibiko-tributarioa sartu izana urteko plan bateratu egin berrien lehentasunezko ekintza-ildoan artean.

Zehazki, Iruzuraren kontrako Borrokarako 2017ko Plan Bateratuaren prebentzio-ekintzen artean jasota dago Euskal Autonomia Erkidego osora zabaltzea hezkuntza-modulu bat, proiektuarekin bat egiten duten ikastetxe guztietan eman beharrekoa, era horretan EAEko Oinarrizko Hezkuntzaren curriculumean sartu ziren heziketa zibiko-tributarioko edukiak hezkuntza arautuan ematea bultzatzearen.

Testuinguru horretan, hiru foru-aldundiek eta Eusko Jaurlaritzak lankidetzaz hitzarmen bat

Diputaciones Forales y Gobierno Vasco han coincidido en la necesidad de situar la lucha contra el fraude fiscal dentro de las políticas públicas prioritarias y para combatir el fraude fiscal consideran fundamental el desarrollo de estrategias preventivas, basadas en la promoción de una mayor concienciación fiscal desde una edad temprana, en el entorno educativo.

Prueba de ello, la Comisión de Lucha contra el Fraude del País Vasco, creada en el seno del Órgano de Coordinación Tributaria de Euskadi mediante acuerdo del 14 de octubre de 2013, según había instado previamente el Parlamento Vasco y en la que participan las cuatro instituciones, ha incluido la promoción de la educación cívico-tributaria entre las líneas de actuación prioritarias de los sucesivos planes conjuntos que ha elaborado anualmente.

En concreto, entre las acciones preventivas del Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude 2017 se contempla la extensión al conjunto de la Comunidad Autónoma del País Vasco de un módulo educativo que será impartido en todos aquellos centros escolares que se adhieran al proyecto, dando así un impulso a la impartición en la enseñanza reglada de los contenidos de educación cívico-tributaria que ya fueron incorporados en el currículo de Educación Básica del País Vasco.

En este contexto las tres Diputaciones Forales y el Gobierno Vasco han suscrito un Convenio de

sinatu dute hezkuntza-programa bat garatzeko. Programa horren bidez, Euskal Autonomia Erkidegoko (EAE) ikastetxeetan ekonomiari eta fiskalitateari buruzko unitate didaktiko komuna osatu nahi da, printzipioz, 2017/2018 ikasturterako, baina etorkizunean berritzeko aukera eta EAEko ikastetxe multzoaren artean estaldura-maila gorena lortzeko asmoa dago.

Egokitzen jo da Zergak aldizkariaren editorial hau ekimen hori aipatuz hastea, foru-aldundiek eta Eusko Jaurlaritzak bere egin dituzten iruzur fiskalaren aurka borrokatzeko zuzentarauen barruan, prebentzio-jarduketan, eta, bereziki, euskal gizartearen txikitatutako zerbitzu publikoak mantentzeko parte hartzea eta iruzur fiskalarekiko tolerantziarik eza sustatzea helburu dutenen garrantzia helarazteko. Prebentzio-jarduketak, bestalde, ebaluatzen zailagoak dira, haietako askok ez baitute berehalako emaitza argirik zerga-bilketari buruz, baina ezinbestekoak dira iruzurrerako joera erotik murrizteko, eta eragin zuzena dute erregularizazio- eta kobrantza-jarduketetan: iruzurra saihestuz gero, hots, iruzurrik ez egotekotan, ez litzateke baliabiderik erabili beharko erregularizazio- eta kobrantza-jarduketak egiteko.

Zergak gaur egun atalean zehatz-mehatz adierazita dago foru-erakundeek aldizkari horrek barne hartutako epean (2016ko abendua-2017ko ekaina) onartu eta zergen arloan izan duten araugintza-jarduerak guztia. Halaber, foru-aldundietako zerga-araudiaren edo zerga-politikaren zerbitzuek gaurkotatzen dituzten xedapen batzuen iruzkina ere egin dugu. Foru tributu-sistemetan, zenbait arau- zein erregelamendu-aldaketa onartu dira, eta eragina izan du zerga gehienetan: batetik, arau-eskumena dituzten zergak -hau da, arautzeko eskumena dutenetan-, eta bestetik, Kontzertu Ekonomikoaren arabera, Estatuaren arauen menpeko zergak.

colaboración para el desarrollo de un programa educativo consistente en la implantación de una unidad didáctica común sobre economía y fiscalidad en los centros escolares de la Comunidad Autónoma de Euskadi (CAE), en principio dirigido al curso escolar 2017/2018, pero con vocación de renovación a futuro y que aspira a alcanzar el máximo grado de cobertura entre el conjunto de los centros escolares de la CAE.

Se ha considerado oportuno abrir este editorial de Zergak con el comentario sobre esta iniciativa para transmitir la importancia que, dentro de las directrices de la lucha contra el fraude fiscal compartidas por Diputaciones Forales y Gobierno Vasco, tienen las actuaciones preventivas y en particular éstas que persiguen la promoción en la sociedad vasca, desde una edad temprana, de valores como la participación en el sostenimiento de los servicios públicos y la tolerancia cero frente al fraude fiscal. Más difíciles de evaluar, porque las iniciativas de naturaleza preventiva no tienen un resultado claro e inmediato en términos recaudatorios, son sin embargo fundamentales para reducir de forma estructural la propensión al fraude y tienen un efecto directo en las actuaciones de regularización y cobro: si se previene el fraude, si no se comete, se hace innecesaria la dedicación de recursos para realizar actuaciones de regularización y cobro.

La actividad normativa de las instituciones forales en materia tributaria durante el periodo de referencia de esta revista (diciembre 2016 – junio 2017) se relaciona de forma exhaustiva en la sección de “Actualidad Fiscal”, junto con el comentario de una selección de disposiciones que los Servicios de Normativa Tributaria o de Política Fiscal de las Diputaciones Forales han destacado por su actualidad o por su especial significación. Se han aprobado cambios diversos en los sistemas tributarios forales, tanto de rango normativo como reglamentario, que han afectado a la mayor parte de los impuestos: a aquellos sobre los que se dispone de competencia normativa y por tanto discrecionalidad para su regulación, y también a aquellos otros tributos que, según regula el Concierto Económico, han de regirse por las normas establecidas por el Estado.

Aipatutako denbora-tartean, arau-xedapenen bidez garatu diren zerga-ekimenen artean, azpimarratzekoa da foru zerga-sistemaren esparru juridikoak izan duen berrikuntza handia, Zergen inguruko Foru Arau Orokorrak aldatu direnez. Aldaketa horien bidez, nagusiki, tresna berriak ezarri dira. Tresna horiek administrazioak zergak efikazia handiagoz aplikatzeko dira, eta ez diete kalterik egiten nahitaezko zergen segurtasun juridikoari edo iruzurraren aurka borrokatzeko neurriak indartzeari. Halaber, gure inguruko zerga-sistemen printzipio orokorretan izan berri diren aldaketak eta foru-legedia Batasuneko araudira egokitu beharra egindako aldaketetan islatu dira.

Horrez gain, zerga-araudia auzitegiek komunikabideetan oihartzun handia izan duten bi gairen inguruan emandako epaietara egokitzeko hartu diren neurriak nabarmentzen ditugu. Alde batetik, maileguetako interes-tasak mugatzeko klausulak –zoru-klausulak– itzultzeagatik jasotako zenbatekoei (finantza-erakundeekin egindako akordioetatik edo epai judizialak edo arbitraje-laudoak egikaritzetik edo betetzetik eratorritakoei) PFEZn ematen zaien trataera fiskala; eta, bestetik, hiri-lurren balio-gehikuntzaren gainera zergaren (HLBGZ) araudi erregulatzaileko zenbait artikuluren konstituzio-kontrakotasuna eta deuseztasuna, balio gehikuntzarik izan ez duten lurra tributaziopean jartzen dituen heinean. Bigarren gai hori, gainera, sakon aztertzen da *Zergak* aldizkariaren ale honetako *Azterlanak* eta *Kolaborazioak* ataleko “Udal-gainbalioa: aurrekariak, gaur egungo egoera eta etorkizuneko perspektibak” artikuluan.

Halaber, *Zergak* gaur egun atalean, zerga-arloaren barnean izandako beste ekimen arautzaile garrantzitsu batzuk aipatzen dira: talde fiskalen erregulazioari eragiten diotenak;

Entre las iniciativas tributarias que se han formalizado mediante disposiciones normativas en el periodo de referencia, cabe destacar la amplia reforma del marco jurídico del sistema tributario foral acometida mediante la modificación de las Normas Forales Generales Tributarias. Dichas modificaciones se centran prioritariamente en el establecimiento de nuevas herramientas orientadas al incremento de la eficacia de la actuación administrativa en la aplicación de los tributos sin menoscabo de la seguridad jurídica de los obligados tributarios o el reforzamiento de las medidas de lucha contra el fraude. Asimismo, las recientes modificaciones producidas en los principios generales de los sistemas tributarios de nuestro entorno y la obligada adaptación de la legislación foral a la normativa comunitaria también tienen su reflejo en las modificaciones introducidas.

Adicionalmente destacamos las medidas aprobadas para adaptar la normativa tributaria a sentencias dictadas por los tribunales en relación con dos asuntos que han tenido fuerte eco en los medios de comunicación. Nos referimos, por una parte, al tratamiento fiscal en el IRPF de las cantidades percibidas por la devolución de las cláusulas de limitación de tipos de interés de préstamos derivadas tanto de acuerdos celebrados con las entidades financieras como de la ejecución o cumplimiento de sentencias judiciales o laudos arbitrales (cláusulas suelo) y por otra, a la inconstitucionalidad y nulidad declarada sobre varios artículos de la normativa reguladora del Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana (IIVTNU), en la medida que sometan a tributación situaciones de inexistencia de incrementos de valor de los terrenos. Esta segunda cuestión es además objeto de un análisis más en profundidad en uno de los artículos de la sección de “Estudios y Colaboraciones” de este número de *Zergak*, titulado “La plusvalía municipal: antecedentes, situación actual y perspectivas de futuro”.

Asimismo se comentan en la sección de “Actualidad Fiscal” otras iniciativas normativas de naturaleza tributaria de gran trascendencia como las que afectan a la regulación de los

langileek enpresan parte hartzea sustatzeko neurriak; nazioarteko akordioetara eta EBko zuzentarauetara egokitzea, informazioa trukatzeari eta nazioarteko lankidetzari dagokionez, zerga-oinarria murriztearen eta mozkinak lekualdatzearen aurkako BEPS ekintza-planaren barnean; zerga-sistema Euskal Zuzenbide Zibilerako egokitzea; aldaketa garrantzitsuak tokiko zergetan (ondasun higiezinaren gaineko zerga, ekonomia-jardueren gaineko zerga, etab.).

Europar Batasuneko gaurkotasan fiskalaren kronikak, Euskadiren Bruselako Ordezkaritzarenak, fiskalitate-arloan 2016ko abendutik 2017ko azarora gertatu diren aldaketa esanguratsuenak biltzen ditu, eta sei atal handitan banatzen da: i) sarrera, ii) sozietateen fiskalitatea, iii) BEZa, iv) administrazio-lankidetzak, v) prozedurak eta azken atala, vi) txostenak eta argitalpenak.

Sarrerak gaineratik azaltzen ditu Maltako lehendakariaren (2017ko lehen sei hilabetea) lehentasunak. Fiskalitate zuzenaren arloan, nagusiki, zerga-saihesteari aurka egiteko Zuzentaraua (ATAD, ingelesezko sigletan) bultzatzea, baita EBn zergapetze bikoitzeko auziak ebazteko mekanismoei buruzko Zuzentarauaren proposamena eta sozietateen zergan finkatutako zerga-oinarri erkideari buruzko Zuzentaraua ere. Bestalde, zeharkako fiskalitate-arloan, Maltako lehendakariak arreta eman die BEZaren Zuzentaraua aldatzeko proposamenei, merkataritza elektronikoa erekin lotuta, bai eta argitalpen elektronikoen zerga murriztuei eta subjektu pasiboaren inbertsioa orokortzeko proiektu pilotuari ere.

Sozietateen fiskalitateari dagokionez, hiru gairi heldu zaio: i) EBrako Sozietateen gaineko zerga berritzea, bereziki hiru jarduketak-ildoren inguruko aurrerapenak aipatuta –lehenengoa, sozietate-zerbaren zerga-oinarri erkideari buruzko Zuzentarau-proposamena; bigarrena, hirugarren herrialdeekiko asimetria hibridoan

grupos fiscales, las medidas de incentivación de la participación de los trabajadores en la empresa, la adecuación a los acuerdos internacionales y directivas UE en relación con el intercambio de información y la cooperación internacional en el marco del Plan de acción BEPS de lucha contra la erosión de la base imponible y el traslado de beneficios, la adaptación del sistema tributario al Derecho Civil Vasco, importantes modificaciones en tributos locales como el IBI o el IAE, etc.

La crónica de la actualidad fiscal en la Unión Europea que elabora el personal de la Delegación de Euskadi en Bruselas da cuenta de lo más significativo en materia de fiscalidad acontecido entre diciembre de 2016 y junio de 2017, estructurándose en seis grandes apartados: i) introducción, ii) fiscalidad de las sociedades, iii) IVA, iv) cooperación administrativa, v) procedimientos y un último apartado vi) sobre informes y publicaciones.

El apartado introductorio describe a grandes rasgos las prioridades de la presidencia de Malta a quien ha correspondido su ejercicio durante el primer semestre de 2017. En el área de fiscalidad directa, orientadas principalmente al impulso de la Directiva de lucha contra la elusión fiscal (ATAD por sus siglas en inglés), de la propuesta de Directiva sobre mecanismos de resolución de los litigios de doble imposición en la UE y al relanzamiento de la Directiva sobre la base imponible común consolidada del impuesto de sociedades (BICCS). Por otra parte, en el área de la fiscalidad indirecta, el programa de la presidencia maltesa se ha centrado en las propuestas de modificación de la Directiva de IVA en relación al paquete de comercio electrónico, en los tipos reducidos de las publicaciones electrónicas y en el proyecto piloto de generalización de la inversión del sujeto pasivo.

En cuanto a la fiscalidad de las sociedades, se abordan tres cuestiones: i) la reforma del Impuesto sobre Sociedades para la UE, respecto a la cual se refieren especialmente los avances respecto a tres líneas de actuación: primero, la propuesta de Directiva relativa a una base imponible común del Impuesto de Sociedades, segundo la adopción de

inguruko 2016/1164 Zuzentaraua aldatzen duen zuzentarau-proposamena hartzea; eta hirugarrena, EBn zergapetze bikoitzeko auziak ebazteko mekanismoei buruzko Zuzentarau-proposamena onartzea-; ii) Batasuneko estatu kide desberdinetako sozietate elkartuen artean ordaindutako interesei eta kanonei aplikatu ahal zaien zerga-araubide erkideari buruzko Zuzentarau-proposamena; eta iii) enpresaren fiskalitatearen inguruan Jokabide Kodeari buruzko taldeak egindako bilerak.

BEZari dagokionez, EBko fiskalitateari buruzko txostenak Maltaren lehendakariitzean ECOFIN Kontseiluko lantaldeak aurre egindako hiru gai nagusiak aipatzen ditu. Lehenik eta behin, subjektu pasiboaren inbertsio-mekanismoa orokortzeko proiektua. Bigarrenik, EBko Merkatu Digital Bakarrerako Estrategiaren esparruan eratutako merkataritza elektronikoko paketea. 2015eko maiatzaren 6an aurkeztu zuen Europako Batzordeak, eta, haren bitartez, mugaz haraindiko merkataritza elektronikoa BEZamodernizatzeko eta Batasuneko estatu kideen BEZ-araubide ezberdinek enpresei eragindako zama administratiboa murriztera bideratutako legeegintza-proposamenak prestatzeko konpromisoa hartu zuen. Azkenik, gaur egungo BEZari buruzko EBren Zuzentaraua aldatzeko proposamena. Kontseilua horretan lanean ari da Batasuneko estatuei aukera emateko argitalpen digitaletan BEZatzikiagoa aplikatu dezaten, hala nola liburutetan, egunkarietan eta aldizkarietan.

Administrazio-lankidetzaren arloan, zerga-agintaritzak kapitalak zuritzearen aurka informazioa eskuratzeari dagokionez, 2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen duen Zuzentarau-proposamena aipatu da. Zuzentarau horren bidez, zerga-agintaritzen eskura jarri da kapitalak zuritzea prebenitzearen inguruko agintaritza arduradunek duten informazioa, ihes eta iruzur fiskala prebenitzen laguntzeko.

Halaber, EBren fiskalitateari buruzko txostenak, 2016ko abendua-2017ko ekaina aldikoak,

la propuesta de Directiva por la que se modifica la Directiva 2016/1164 en lo que se refiere a las asimetrías híbridas con terceros países y tercero la adopción de la propuesta de Directiva relativa a los mecanismos de resolución de los litigios de doble imposición en la UE, ii) la propuesta de Directiva relativa a un régimen fiscal común aplicable a los pagos de intereses y cánones efectuados entre sociedades asociadas de diferentes Estados miembros y iii) las reuniones del Código de Conducta sobre la fiscalidad de las empresas.

Respecto al IVA, el Informe sobre Fiscalidad en la UE refiere los tres grandes temas en los que se ha centrado la actividad de los Grupos de trabajo del Consejo ECOFIN durante la presidencia maltesa. En primer lugar, el proyecto de generalización del mecanismo de inversión del sujeto pasivo. En segundo lugar, el paquete de comercio electrónico que fue elaborado en el marco de la Estrategia para el Mercado Único Digital de la UE presentada por la Comisión Europea el 6 de mayo de 2015 en el que se comprometía a preparar propuestas legislativas para modernizar el IVA del comercio electrónico transfronterizo y reducir la carga administrativa de las empresas como consecuencia de los diferentes regímenes de IVA en los estados miembros. Por último, la tercera cuestión abordada se refiere la propuesta de modificación de la actual Directiva de la UE sobre el IVA, en la que el Consejo está trabajando para permitir a los Estados miembros aplicar a las publicaciones digitales, como libros, periódicos y revistas, unos tipos del IVA más bajos.

En el ámbito de la cooperación administrativa es objeto de comentario la propuesta de Directiva por la que se modifica la Directiva 2011/16/UE en lo que se refiere al acceso a la información por parte de las autoridades tributarias contra el blanqueo de capitales. Mediante esta Directiva se concede a las autoridades tributarias acceso a la información que obra en poder de las autoridades responsables de la prevención del blanqueo de capitales, con lo que se pretende contribuir a prevenir la evasión fiscal y el fraude fiscal.

Asimismo, el informe sobre fiscalidad UE del periodo diciembre 2016-junio 2017, en su

jakineko estatu kide batzuk araudia behar bezala egokitzea bultzatuz Batzordeak egindako hainbat xedapen motibatu jasotzen ditu Prozeduren atalean. Zerrendatutako irizpenen artean, bat Kroaziarentzat da, beste bat Frantziarentzat eta bestea Espainiarentzat. Azken hori lotuta dago 720 eredutik (atzerrian kokatutako ondasunak eta eskubideak aitortzeari buruzkoa) eratorritako informazio-betekizunak ez betetzeagatiko isunen zenbatekoarekin – Batzordeak neurrigabetzat jo du–.

Europar Batasuneko Justizia Auzitegira (EJJA) egindako bidaltzeei dagokienez, Batzordeak eskatuta Auzitegietara eramandako hiru kasu aipatzen dira laburki, eta kasu horiek Frantziari, Greziari eta Italiari eragiten diete, hurrenez hurren.

Bestalde, Batzordeak artxibatutako gaien inguruan, Eslovakiarekin eta Greziarekin lotutako gai jakin batzuen ebazpen arrakastatsua aipatzen da, estatu kideetan autoak erosten dituzten kontsumitzaileak babesteko xedez. EJJAK emandako epaien inguruan, berriz, bi aipamen labur egiten dira, eta horietan epaiei buruzko informazio zehatzerako estekak jasota daude.

Azkenik, Europar Batasuneko Fiskalitateari buruzko txostenen eta argitalpenen azken atalean, dokumentu interesgarri bakarra aipatzen da, «TAXATION PAPER No. 67 - Tax Uncertainty: Economic Evidence and Policy Responses», eta eskuratzeko helbidea adierazten da.

Azterlanak eta Kolaborazioak atalean bost artikulua ditugu oraingo honetan. Lehenengoa, «Roadmap to BEPS eta Euskadiko lurralde historikoetako zerga-sistemak», BEPS Planaren ekintzak ezartzeko egin diren azkeneko aurrerapenei buruzkoa da, hain zuzen ere, gaur egun Europa mailan enpresa-fiskalitatearen ibilbide-oria zehazten dutenei. Halaber, ekintza horiek Euskadiko zerga-sistemetan duten eraginari erreparatu zaio. Egileak, Gemma Martínez Bárbara Bizkaiko Foru Ogasuneko Zerga Politikako zerbitzuburu eta Ad Concordiam

apartado de Procedimientos, se hace eco, por un lado, de diversos dictámenes motivados emitidos por la Comisión instando a los estados miembros concretos a que adapten su normativa convenientemente. De los tres dictámenes relacionados, uno se dirige a Croacia, otro a Francia y otro a España, éste en relación con el importe –que la Comisión entiende desproporcionado– de las multas por incumplimiento de las obligaciones de información derivadas del modelo 720 de declaración sobre bienes y derechos situados en el extranjero.

Respecto a las remisiones al Tribunal de Justicia de la Unión Europea (TJUE) se incluye una breve referencia a tres casos llevados a los Tribunales a instancias de la Comisión, que afectan a Francia, Grecia e Italia respectivamente.

Por otra parte, en relación con los asuntos archivados por la Comisión se comenta la resolución con éxito de determinados asuntos relativos a Eslovaquia y Grecia a fin de proteger a los consumidores que compren sus coches en otro Estado miembro y respecto a las sentencias dictadas por el TJUE se informan dos breves reseñas, que contienen los enlaces a la información detallada sobre las mismas.

Por último, en el apartado final de Informes y Publicaciones sobre Fiscalidad en la Unión Europea se relaciona un único documento de interés, «TAXATION PAPER No. 67 - Tax Uncertainty: Economic Evidence and Policy Responses», indicando la correspondiente dirección de acceso.

La Sección de “Estudios y Colaboraciones” se compone en esta ocasión de cinco artículos. El primero de ellos, bajo el título “Roadmap to BEPS y los sistemas tributarios de los Territorios Históricos del País Vasco”, se centra en los últimos avances de la implementación de aquellas Acciones del Plan BEPS que están marcando en la actualidad la hoja de ruta de la fiscalidad empresarial en el ámbito europeo, así como en el impacto que están produciendo en los sistemas tributarios del País Vasco. Su autora, Gemma Martínez Bárbara, Jefa del Servicio de Política Fiscal de la Hacienda

Zuzendaritza Batzordeko kideak, <http://www.conciertoeconomico.org> pertsonalki parte hartzen du ECOFINen fiskalitateko lantaldeetan, EAE ordezkatzuz. Ondorioz, ELGEk sustatutako mugimenduak bertatik bertara ezagut ditzake. Mugimendu horiek Europako Batzordeak berretsi eta bultzatzen ditu, nazioarteko fiskalitatearen joko-arauak (zaharkituak, desegokiak eta etekinen deslokalizazio artifiziotsua errazten dutenak) XXI. mendeko ekonomia orokorraren errealitatera moldatzeko.

Artikuluaren hasierako esaldiarekin, «*Ongi etorri, BEPS jauna!*», zerga-oinarria murriztearen eta mozkinak lekualdatzearen aurkako Planaren handinahia nabarmentzen du (*Base Erosion and Profit Shifting*), eta identifikatutako 15 ildoetako batzuetan izandako benetako aurrerapenak bai. Horren ostean, Euskadiko erakundeek nazioarteko zerga-foroetan izandako parte-hartzearen oinarriak eta eboluzioa labur berrikusten ditu. Jarraian, BEPS planaren ibilbide-orriko (Holanda Kontseiluko lehendakari zela aurkeztua 2016ko urtarilean) alderdiak aztertzen ditu, hain zuzen ere, Zuzentarauen bidez egituratu direnak, edo ECOFIN enpresen fiskalitateari buruzko Jokabide Kodearen taldean egindako akordioen ondorioz, eta 2016an eta 2017an sozietate-zerga arautzen duen foru-legedia egokitzea eskatzen dutenak.

Bigarren kolaborazioa Fernando Sánchez-Marín (Zerga Aholkularitzako Masterra Bilboko Merkataritza Ganberan eta Aholkulari Extser Aholkularitzan) sinatu du, eta pertsona fisikoen errentaren gaineke zergen (PFEZ) analisi konparatu oso bat egiten du Europar Batasunaren eremuan, eta foru-lurralde historikoetako PFEZ lurralde erkideko zergarekin eta Europako herrialde nagusietako pertsona fisikoen errentaren gaineke zergekin alderatzen du. «*Europar Batasuneko pertsona fisikoen errentaren gaineke zergaren analisi konparatua*» artikuluan, autoreak arreta berezia ematen dio zergaren trataera edo elementu jakinei,

Foral de Bizkaia y miembro de la Junta Directiva de Ad Concordiam <http://www.conciertoeconomico.org>, participa personalmente en los grupos de trabajo de fiscalidad del ECOFIN en representación de la CAPV, lo que le posiciona en una privilegiada primera línea de observación de los movimientos promovidos desde la OCDE y refrendados e impulsados por la Comisión Europea, para adecuar las reglas de juego de la fiscalidad internacional, obsoletas, desacompanadas y facilitadoras de la deslocalización artificiosa de beneficios, a la realidad de la economía global del siglo XXI.

Tras el ¡Bienvenido Mr, BEPS! con el que inicia su artículo, poniendo de relieve lo ambicioso del Plan de lucha contra la erosión de la base imponible y el traslado de beneficios (*Base Erosion and Profit Shifting*) y los avances reales que se están produciendo, en particular en algunas de las 15 líneas de actuación identificadas, la autora hace a modo de introducción un breve repaso a los fundamentos y evolución de la participación de las instituciones del País Vasco en los foros fiscales internacionales, para a continuación analizar aquellos aspectos de la hoja de ruta del Plan BEPS presentada por la Presidencia holandesa del Consejo en enero de 2016 que, o bien instrumentándose a través de Directivas, o bien como consecuencia de acuerdos alcanzados en el Grupo Código de Conducta de fiscalidad de las empresas del ECOFIN, están requiriendo la adaptación de la legislación foral reguladora del impuesto sobre sociedades durante 2016 y 2017.

La segunda colaboración, firmada por Fernando Sánchez-Marín, Máster en Asesoría Fiscal en la Cámara de Comercio de Bilbao y Asesor en Asesoría Extser, aborda un completo análisis comparado de los Impuestos sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF) en el ámbito de la Unión Europea y trata de situar al IRPF de los territorios forales en relación con el Impuesto de territorio común y con los impuestos sobre la renta de las personas físicas de los principales países europeos. En su artículo, titulado «Análisis comparado del Impuesto de la Renta de las Personas Físicas en los países de la Unión Europea», el autor fija su atención de forma especial en determinados

Europako jurisdikzio ezberdinetan araututako PFEZren bilketa-gaitasuna konparatzeko garrantzizkotzat jotzen baititu. Zehazki, honako hauenganako interesa agertzen du: zerga-interesak, kaleratzearen kalte-ordainen trataera, kapital-errentaren karga, gizarte-aurreikuspeneko tresnenezako pizgarriak, familia-unitatearen trataera eta inguruabar pertsonalen gaineko zergaren erregulazioa. Gai horietako bakoitza lan-atal espezifiko batean aztertzen du, eta horiei amaiera emateko, ondorio interesgarriak ateratzen ditu. Horien artean, PFEZ aldatzeko proposamen batzuk, funtsean, artikuluan aztertutako Europako herrialdeetako esperientzian eta erregulazioan inspiratuta daudenak.

Konstituzio Auzitegiak 2017ko lehen hiletan emandako epai batzuek hiri-lurren balio-gehikuntzaren gaineko zerga (HLBGZ) arautzen duten artikulua batzuen konstituzio-kontrakotasuna eta deuseztasuna adierazi zuten, foru-araubideari zein lurralde erkideari dagokionez, baina soilik balio gehikuntzarik izan ez duten lurrak zergapetzen dituzten neurrian. Gai horri heltzen dio aldizkariaren hirugarren kolaborazioak, *“Udal-gainbalioa: aurrekariak, gaur egungo egoera eta etorkizuneko perspektibak”*, Ester Urruzola Arabako Foru Ogasuneko Zerga Araudiko Zerbitzuko teknikariarenak.

Konstituzio Auzitegiaren Epaiak Arabako zerga-araudiko (HLBGZ) zein alderdi garrantzitsuri eragiten dion aztertu du autoreak artikuluan. Lehenik eta behin, zerga horren gaur egunera arteko aurrekari historikoak laburki aztertzen ditu. Zergaren kuota kalkulatzeko prozesuak izan dituen aldaketak nabarmentzen ditu, eta planteatutako eztabaidan erabakigarria den gai bat ikertzen du, alegia HLBGZren oinarria. Izan ere, autorearentzat, funtsezkoa da dikotomia hau: hirigintza-jarduketan ondoriozko gainbalioak berreskuratzeko zergaren fundamentua ala eskualdatzearen ostean lurren balio-gehikuntzak agerian utzitako gaitasun ekonomikoa zergapetzearen fundamentua.

elementos o tratamientos del impuesto que entiende especialmente relevantes a efectos de comparar la capacidad recaudatoria del IRPF regulado en las distintas jurisdicciones europeas. En concreto, se interesa por los tipos impositivos, el tratamiento de las indemnizaciones por despido, el gravamen de las rentas del capital, los incentivos a los instrumentos de previsión social, el tratamiento de la unidad familiar y la regulación en el Impuesto de las circunstancias personales. A cada una de estas cuestiones dedica un apartado específico del trabajo, que cierra con unas interesantes conclusiones finales en las que incluye algunas propuestas de modificación del IRPF inspiradas fundamentalmente en la experiencia y en la regulación de los países europeos analizada a lo largo del artículo.

Sucesivas sentencias del Tribunal Constitucional dictadas en los primeros meses de 2017 han declarado la inconstitucionalidad y nulidad de varios artículos de la normativa reguladora del Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana (IIVTNU), tanto de régimen foral como de territorio común, si bien, únicamente en la medida que sometían a tributación situaciones de inexistencia de incrementos de valor de los terrenos. Este contexto enmarca la tercera colaboración de la revista, *“La plusvalía municipal: antecedentes, situación actual y perspectivas de futuro”*, desarrollada por Ester Urruzola, Técnica del Servicio de Normativa Tributaria de la Hacienda Foral de Álava.

Tomando como referencia la Sentencia del Tribunal Constitucional que afecta a la normativa alavesa del Impuesto (IIVTNU) la autora reflexiona a la largo del artículo sobre los aspectos del impuesto que considera más trascendentes en relación con el pronunciamiento del Tribunal Constitucional. En primer lugar realiza un breve repaso de los antecedentes históricos de este Impuesto hasta llegar a la actualidad, advirtiendo los cambios implementados en el procedimiento de cálculo de la cuota del impuesto e indagando sobre una cuestión que resulta determinante en la controversia planteada como es el fundamento del IIVTNU. De hecho, es clave para la autora la dicotomía entre un fundamento del impuesto

Lanari bukaera emateko, Ester Urruzolak 2017ko martxoaren 1ean Konstituzio Auzitegiak Arabako Lurralde Historikoko Zergaren Foru Arauari buruz emandako epaiaren ondoreen gaineko balorazioa ematen du, Arabako Lurralde Historikoko instituzioek araudi mailan emandako erantzuna aipatzen du, eta, azkenik, zergaren erregulazioari buruz Espainiako udalen eta probintzien Federazioak egindako proposamenei buruzko ohar bat egiten du.

Javier Armentia Basterrak, Arabako Foru Aldundiko Zerga Araudiko zerbitzuburuak eta Zergak aldizkariako ohiko kolaboratzaileak egin du aldizkariaren ale honetako *Azterlanak eta Kolaborazioak* ataleko laugarren artikulua, *"Delitu fiskala: zergak aplikatzeko prozedurak"*.

Abenduaren 27ko 7/2012 Lege Organikoak (lege horrek Zigor Kodearen azaroaren 23ko 10/1995 Lege Organikoa aldatu zuen, gardentasun-arloan eta iruzur fiskalari eta Gizarte Segurantzarekikoari aurre egiteko) Ogasun Publikoaren aurkako delituaren erregulazioa aldatu zuela aipatuz hasten da eta zerga-administrazioaren jarduketan zenbait erreferentzia eta zerga-legedi orokorra moldatu beharraren arrazoiak ematen ditu. Autoreak ikuspegi praktikoa eta hizkuntza eta estilo didaktikoak erabiltzen ditu aipatutako arloan Arabako Lurralde Historikoko Batzar Nagusiek onartutako araudia zertan aldatu den azaltzeko: titulu berri bat gehitu zaio Zergako Foru Arau Orokorrari, Ogasun Publikoaren aurkako delituetan egin beharreko jarduketei eta zergen aplikazio-prozedurei buruzkoa.

Hau da lanaren gidoia: I) sarrera, II) aurreko legedia, III) Zigor Kodearen 305. artikulua

apoyado en la recuperación de las plusvalías experimentadas por la acción urbanística o un fundamento que responde al gravamen de la capacidad económica puesta de manifiesto por el incremento del valor de los terrenos tras la transmisión.

El trabajo de Ester Urruzola concluye con una valoración de los efectos de la Sentencia del Tribunal Constitucional de 1 de marzo de 2017 (referida a la Norma Foral del Impuesto del Territorio Histórico de Álava), una referencia a la respuesta normativa que se ha dado por parte de las instituciones del Territorio Histórico de Álava y, por último, la incorporación de un interesante apunte sobre las propuestas que respecto a la regulación del impuesto ha hecho la Federación española de municipios y provincias.

Javier Armentia Basterra, Jefe del Servicio de Normativa Tributaria de la Diputación Foral de Álava y colaborador habitual de Zergak es el autor del cuarto artículo que compone la sección de Estudios y Colaboraciones de este número de la revista, titulado "Delito fiscal: procedimientos de aplicación de los tributos".

Introduce su trabajo exponiendo que la Ley Orgánica 7/2012, de 27 de diciembre (por la que se modifica la Ley Orgánica 10/1995, de 23 de noviembre, del Código Penal en materia de transparencia y lucha contra el fraude fiscal y en la Seguridad Social) modificó la regulación del delito contra la Hacienda Pública, incluyendo diversas referencias a las actuaciones de la Administración tributaria y motivando consecuentemente la correspondiente adecuación de la legislación general tributaria. El autor utiliza un enfoque práctico y un lenguaje y estilo didácticos para explicar en qué ha consistido la regulación aprobada por las Juntas Generales del Territorio Histórico de Álava en la materia referida: la incorporación de un nuevo título en la Norma Foral General Tributaria dedicado a las actuaciones y procedimientos de aplicación de los tributos en supuestos de delito contra la Hacienda Pública.

Desarrolla su trabajo según el siguiente guión: I) introducción, II) legislación anterior, III) contenido

edukia, Ogasun Publikoaren aurkako delituei dagokienez, IV) Ogasun Publikoaren aurkako delituetan egin beharreko jarduketaren erregulazio berriaren eskema, V) zerga-administrazioaren likidazioak: i) arau orokorra, eta ii) likidazio-salbuespenak, VI) borondatezko erregularizazioa, VII) ikuskapen-prozedura izapidetzea likidazioetan, VIII) likidazioak aurkaratzea, IX) likidatutako zorra biltzea delitu fiskalaren zantzurik badago: biltze-jarduketak aurkaratzeko kausak, X) ebazpen judizialaren eraginak zerga-likidazioan eta XI) arduradunak.

Azkenik, bosgarren artikulua *Azterlanak eta Kolaborazioak* atalari amaiera ematen dio. Artikulu hori Juan Calvo Vérguez Extremadurako Unibertsitateko Finantza eta Zerga Zuzenbideko irakasleak idatzi du, eta, haren bitartez, jurisprudenzia-doktrina berriaren arabera, ikuskapen-jarduketaren iraupen-epea handitzearen eragin nagusiak aztertzen ditu. Horren harira, zenbait alderdi aztertzea: handitzea justifikatzen duten kausen arrazoiak, handitzeko akordioa egiteko epea edo jakinarazteko beharra. Hori guztia Zergei buruzko Lege Orokorra berritzen duen irailaren 21eko 34/2015 Legeak egindako berrikuntzaren arabera egin da. Lege horrek zenbait aldaketa egin zituen ikuskapen-prozesuan, iruzurraren aurkako borroka hobetzeko, epe berriak eta etetea sartuz tasatutako kasuetan. Horretarako, epea 18 hilera handitzeko aukera jaso da eta epe hori eten dezaketen inguruabarrak zehaztasun handiagoz azaldu dira.

Juan Calvo egindako lana, *Ikuskapen-jarduketaren epea handitzea*, lurralde erkidearen eremuan kokatua, honela antolatuta dago:

I. Ikuskapen-jarduketaren iraupen-epea handitzea justifikatzen duten kausak arrazoitzearen beharra. Auzitegi Gorenaren jurisprudenzia aztertzea.

del artículo 305 del Código Penal, relacionado con los delitos contra la Hacienda Pública, IV) esquema de la nueva regulación en materia de actuaciones en los casos de delito contra la Hacienda Pública, V) práctica de liquidaciones por parte de la Administración tributaria: i) regla general y ii) excepciones a la práctica de liquidaciones, VI) regularización voluntaria, VII) tramitación del procedimiento de inspección en caso de que proceda practicar liquidación, VIII) impugnación de las liquidaciones, IX) recaudación de la deuda liquidada en caso de existencia de indicios de delito fiscal: causas de oposición frente a las actuaciones de recaudación, X) efectos de la resolución judicial sobre la liquidación tributaria y XI) responsables.

Por último, el quinto artículo, que cierra la sección de Estudios y Colaboraciones, corresponde a Juan Calvo Vérguez, profesor de Derecho Financiero y Tributario en la Universidad de Extremadura, y tiene por objeto analizar, a la luz de la reciente doctrina jurisprudencial, las principales cuestiones que suscita la ampliación del plazo de duración de las actuaciones inspectoras. En este sentido se analizan aspectos tales como los relativos a la motivación de las causas que justifican la ampliación, el plazo para la adopción del acuerdo de ampliación o la necesidad de notificación. Todo ello al amparo de la reforma operada por la Ley 34/2015, de 21 de septiembre, de reforma de la Ley General Tributaria, que introdujo diversos cambios en el procedimiento inspector destinados a mejorar la lucha contra el fraude, con nuevos plazos y suspensión en casos tasados. A tal efecto se contempla la ampliación del plazo a 18 meses y un mayor detalle sobre las circunstancias que pueden suspender ese plazo.

El trabajo de Juan Calvo, titulado "La ampliación del plazo de duración de las actuaciones inspectoras" y enmarcado en el ámbito de territorio común, se desarrolla según el siguiente Sumario:

I. La necesaria motivación de las causas que justifican la ampliación del plazo de duración de las actuaciones inspectoras. Análisis de la jurisprudencia del Tribunal Supremo.

II. Ikuskapen-jarduketak handitzeko erabakia hartzeko epea xedatzea, Auzitegi Nazionalaren jurisprudentzia-doktrinaren arabera.

III. Jakinarazteko beharra aztertzea: izapide-egintza bat al da?

IV. Amaierako gogoetak, indarrean dagoen irailaren 21eko 34/2015 Legea (Zergari buruzko Lege Orokorra aldatzeko dena) dela-eta.

Erreferentziak atala bost azpiataletan dago egituratuta ale honetan:

1) Lehenengoan, *Intereseko dokumentuak* izenekoan, lau erreferentzia hautatu dira, nola edo hala zerga-iruzurraren kontrako borrokarekin lotutakoak denak. Lehenengoa hiru foru-aldundien eta Eusko Jaurlaritzaren artean sinatutako lankidetzaz-hitzarmena da, hezkuntza-programa bat garatzea xede duena. Programa hori Euskal Autonomia Erkidegoko ikastetxeetan ekonomiari eta fiskalitateari buruzko unitate didaktiko komun bat ezartzeko da, eta editorial honen hasierako lerroetan aipatu da.

Hurrengo biak zerga-iruzurraren kontrako batzordearekin lotuta daude. Batzorde horretan foru-aldundiek eta Eusko Jaurlaritzak hartzen dute parte, eta Euskadiko Zerga Koordinaziorako Organoaren barruan eratu zen, 2013ko urriaren 14an, Eusko Legebiltzarrak lehendik hala eskatuta. Alde batetik, 2016ko EAeko iruzur fiskalaren urteroko txosten integratuak, urte horretan iruzur fiskalaren kontrako borrokarako plan bateratuak izan zituen emaitzak biltzen ditu, eta bigarrenak, Euskal Autonomia Erkidegoko iruzur fiskalaren kontrako borrokarako plan bateratuak, 2017. urteko irizpide orokorrak eta egin beharreko jarduera bateratuak aurkezten ditu. Dokumentuekin lotuta, *Zergak* aldizkariaren zenbaki honetan dokumentuak osotasunean irakurtzeko bi esteka daude.

II. La determinación del plazo para la adopción del acuerdo de ampliación de las actuaciones inspectoras a la luz de la doctrina jurisprudencial de la Audiencia Nacional.

III. Análisis de la cuestión relativa a la necesidad de notificación: ¿se trata de un acto de trámite?

IV. Reflexiones finales a la luz de la vigente Ley 34/2015, de 21 de septiembre, de reforma de la Ley General Tributaria.

La sección de "Referencias" se compone en este número de la revista de cinco apartados:

1) En el primero de ellos, "Documentos de interés" se han seleccionado cuatro referencias, todas ellas vinculadas de alguna manera con la lucha contra el fraude fiscal. La primera, el convenio de colaboración suscrito entre las tres Diputaciones Forales y el Gobierno Vasco para el desarrollo de un programa educativo consistente en la implantación de una unidad didáctica común sobre economía y fiscalidad en los centros escolares de la Comunidad Autónoma de Euskadi (CAE), al que ya se ha aludido en las líneas introductorias de este editorial.

Las dos siguientes están relacionadas con la actividad de la Comisión de lucha contra el fraude fiscal participada por representantes de las Diputaciones Forales y el Gobierno Vasco, que fue creada en el seno del Órgano de Coordinación Tributaria de Euskadi mediante acuerdo del 14 de octubre de 2013, según había instado previamente el Parlamento Vasco. Se trata, por una parte, del Informe Anual Integrado sobre el fraude fiscal en la CAE en 2016, que computa los resultados de las actuaciones del Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal realizadas durante ese año y, por otra, del Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal en el País Vasco, que contiene los criterios generales y las actuaciones coordinadas a realizar durante el año 2017. En relación con los dos documentos, este número de *Zergak* incluye sendos enlaces desde los que se puede acceder a los textos íntegros.

Interesekotzat jo dugun laugarren dokumentua oso lotuta dago Iruzuraren kontrako borrokarako 2017ko Plan Bateratuarekin, zehazki, bertan nabarmentzen den prebentzio-jarduketaren batekin: kutxa erregistratzaileak, saltokiko terminalak (ST) edo azken kontsumitzaileei egindako salmentak erregistratzeko edo dokumentatzeko enpresariak edo profesionalak erabiltzen duten beste edozein fakturazio-gailu kontrolatzeko sistemak ezartzeko proiektua garatzen jarraitzea. Proiektu hori urte anitzekoa da, eta 2016an hasi zen. 2016ko Euskadiko Iruzur Fiskalaren kontrako borrokarako Plan Bateratua konpromiso bat hartu zen: urte anitzeko proiektu bat abian jartzea eskuditu mugimendu handiak dituzten jarduera-sektore jakin batzuetako kutxa erregistratzaileak eta fakturatzeko beste edozein gailu kontrolatzeko sistema bat ezartzea ahalbidetuko duena. Hori guztia 2013ko urrian «Salmenten ezabatze elektronikoa: mehatxu bat diru-sarrera fiskalentzat» izenburuarekin ELGEk egindako azterlan batean jasotako gomendioekin bat etorritik eta gure inguruko beste herrialde batzuen esperientzia kontuan hartuta. Aipatu dugun intereseko hirugarren dokumentua ere, «Technology Tools to Tackle Tax Evasion and Tax Fraud», ELGEk argitaratu du, eta 2013an argitaratutakoari jarraipena ematen dio. 21 herrialdek eremu horretan izan duten esperientzia jasotzen du, bai eta tresna teknologiko horiek erabiltzeko ekimen garrantzitsuenak ere. Laburpen exekutiboan adierazten denez: «Iruzur fiskalaren inguruan lan egiteko konponbide teknologikoen eta digitalen erabileran arreta jartzen duten txosten sortako bigarren alea da. Lehenengoa "Salmenten ezabatze elektronikoa: mehatxu bat diru-sarrera fiskalentzat" (ELGE, 2013) izan zen». Aldizkarian txostenaren laburpenaren itzulpen aske bat jaso da, eta, gainera, itzulitako bertsio horren («Ihes eta iruzur fiskalari aurre egiteko tresna teknologikoak») dokumentu osoa eskuratzeko esteka bat gehitzen da.

2) Bigarren atala, «EZKO kontsultak», Euskadiko Zerga Koordinatzailearen Organoa jakinarazi dituen zergei buruzko kontsultak biltzeko

El cuarto documento que hemos considerado de interés, está muy relacionado con el Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude 2017, en concreto con una de las actuaciones preventivas que se destacan en él, como es la continuidad durante este año con el desarrollo del proyecto de implantación de sistemas de control de cajas registradoras, terminal punto de venta (TPV) o de cualquier otro dispositivo de facturación que los empresarios o profesionales utilicen para registrar o documentar sus operaciones de venta a consumidores finales. Se trata de un proyecto plurianual que se inició en 2016. En el Plan Conjunto de Lucha contra el Fraude Fiscal de 2016 se asumió el compromiso de poner en marcha un proyecto plurianual que permitiese la implantación de un sistema de control de cajas registradoras y de cualquier otro dispositivo de facturación en determinados sectores de actividad que son intensivos en el manejo de dinero en efectivo. Todo ello, de acuerdo con las recomendaciones contenidas en el estudio de la OCDE de octubre de 2013 de título "Supresión electrónica de ventas: una amenaza para los ingresos fiscales" y teniendo en cuenta la experiencia de otros países de nuestro entorno. El tercer documento de interés que referimos, "Technology Tools to Tackle Tax Evasion and Tax Fraud", también editado por la OCDE es continuidad del publicado en 2013 y recoge la experiencia de 21 países en este campo y las iniciativas más relevantes en el uso de dichas herramientas tecnológicas. Como se expresa en el Resumen Ejecutivo: "Se trata del segundo de esta serie de informes que se centran en el uso de soluciones tecnológicas y digitales para tratar la evasión fiscal, siendo el primero el informe titulado Supresión de las ventas electrónicas: Una amenaza para la recaudación fiscal (OCDE, 2013)". Se reproduce en la revista una traducción libre del Resumen Ejecutivo del Informe y se incluye además un enlace de acceso al documento íntegro de esa versión traducida, "Herramientas tecnológicas para abordar la evasión fiscal y el fraude fiscal".

2) El segundo apartado, el de "Consultas OCTE", abre un espacio destinado a recoger consultas tributarias que han sido informadas por el

gunea da, Zerga Bateratze, Koordinazio eta Elkarlanari buruzko maiatzaren 30eko 3/1989 Legearen 14. artikuluko xedapenei jarraituz: «Lurralde historikoetako zerga-administrazioek darabiltzaten irizpideen koordinazioa lortzeki begira, kontsulta lotesleak Zerga Koordinaziorako Organoaren txostenaren ondoren argituko dira (...)».

Zergak aldizkariaren ale honetan zortzi kontsulta hautatu dira. Kontsulta horien erantzuna osoz jaso da, eta honako gai hauek jorratu dira:

Kontsultaren arrazoia
BEZa. - Merkataritza-gune bateko jabeen erkidegoak enpresaren jardueraren esparruan beren jabe erkideentzako egindako zerbitzuak, besteak beste, garbiketa, zaintza eta mantentze-lanak eta merkataritza-gunearen publizitatea eta sustapena antolatzea. Horiek balio erantsiaren gaineko zergari atxikita daude, eta aipatutako jabeen erkidegoak zerga hori bere jabe erkideei jasanarazi behar die.
BEZ-EJZ. - EAEko lurralde historikoetako batean diharduen duen garraio publikoko partzuergo bati aplika dakiokeen BEZ-araubidea, partzuergoaren eta beste bi lurralde historikoetako organismo homologoen arteko lankidetzak-hitzarmen bat aplikatzearen ondorioz. Hitzarmena hiru partzuergo edo organismoek egindako garraio-zerbitzuak ordaintzeko txartelak EAE osoan baliagarriak izatea ezartzeko ekintzarekin lotuta dago. Birfakturazioko zerbitzuak EJZren epigrafe espezifikoan alta emateari buruzko kontsulta.
BEZa. - Sexu-heziketaren arloko zenbait zerbitzutan (hezkuntza, prestakuntza eta birziklatze profesionala, aholkularitza, terapia, arreta telefoniko pertsonalizatua) BEZa salbuesteko edo murrizteko baldintzak.
BEZa. - Balio erantsiaren gaineko zerga ordaindu behar dute (ez daude salbuetsita) Uren Udal Mankomunitatea osatzen duten udalen aldeko ur-horniketako eta hondakin-uren saneamendurako zerbitzuak.
BEZa- Nekazaritza-sektoreko lurralde-elkarte batek bere kideei emandako zerbitzuengatik BEZaren araubidea; zerbitzu horiek Lurralde Elkarleen Federazioarekin kontratatzen dira batzuetan, eta, gainera, lurralde-elkarteek diru-laguntza publikoak jasotzen dituzte zenbait gastu ordaintzeko.

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 ocho consultas, cuya respuesta se reproduce íntegramente, en las que se tratan las siguientes cuestiones:

Asunto objeto de la consulta
IVA. - Los servicios realizados en el marco de su actividad empresarial por la comunidad de propietarios de un centro comercial para sus comuneros copropietarios, consistentes, entre otros en limpieza, vigilancia y mantenimiento y en la organización de la publicidad y promoción de dicho centro comercial, están sujetos al Impuesto sobre el Valor Añadido debiendo la citada comunidad de propietarios repercutir dicho tributo a sus comuneros.
IVA-IAE. - Régimen IVA aplicable por un consorcio de transporte público cuyo ámbito de actuación es uno de los territorios históricos de la CAE como consecuencia de la aplicación de un Convenio de colaboración entre el mismo y los organismos homólogos de los otros dos territorios históricos, en relación con la operativa derivada de la implantación de la interoperabilidad en el conjunto de la CAE, de las tarjetas de pago de servicios de transporte emitidas por cada uno de los tres consorcios u organismos. Consulta sobre el alta en epígrafe específico del IAE por los servicios de refacturación.
IVA. - Condiciones para la exención o aplicación de un tipo reducido en el IVA en relación con la prestación de diversos servicios en el ámbito de la educación sexual (educación, formación y reciclaje profesional, asesoramiento, terapia, atención telefónica personalizada).
IVA. - Se encuentran sujetos (y no exentos) del Impuesto sobre el Valor Añadido los servicios de abastecimiento de aguas y de saneamiento de aguas residuales y pluviales realizados a favor de los Ayuntamientos que conforman una Mancomunidad Municipal de Aguas.
IVA. - Régimen del IVA de los servicios prestados por una Asociación territorial del sector ganadero a sus asociados, en un contexto en que dichos servicios son contratados en ocasiones con la Federación de Asociaciones Territoriales y, además las asociaciones territoriales perciben subvenciones públicas para la financiación de algunos de sus gastos.

SZ- Sozietate-zergako Foru Arauan aurreikusitako baldintzak betetzeari buruz, VI. tituluko VII. kapituluko araubide bereziari atxikitzeko, baldin eta adierazitako arrazoi ekonomikoak baliagarritzat jo badira eta sozietate eroslea sozietate eskuordetzaileen kreditu fiskalean subrogatu bada, sozietate-zergako finkapen fiskaleko araubideak zergapetzen duen talde baten parte diren foru-lurralde ezberdinetan egoitza duten sozietateen xurgapenaren bidezko enpresa-berregituratze batean. Sozietate horien partaidetza zuzena kide berarena da, eta kide horrek, halaber, taldea menderatzen du, eta fusionatuko diren partaidetutako sozietateez bestelako lurralde historiko bateko SZren araudira atxikita dago.

BEZa- Lankidetzaz-zerbitzu medikoen trataera BEZaren ondoretarako, know how edo jabetza industrialak lagatzen duen enpresak enpresa lagapen-hartzaileari ematen dizkion tratamendu mediko jakinetan, zerbitzu medikoak ematen dituzten bi enpresek izenpetutako kontratu baten barruan.

BEZa- Jabetza industrialaren aurkako delitu batean, patenteak eta diseinuak erabiltzeagatik eta merkaturatzeagatik kalte-ordain gisa bi sozietateren artean hitzartutako zenbatekoa BEZari lotuta dago, eta kuota eragiketaren ordainagirian jasanarazi behar da.

IS. – Sobre el cumplimiento de los requisitos previstos en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, para acogerse al régimen especial del capítulo VII de su título VI, considerándose como válidos los motivos económicos indicados y subrogándose la sociedad adquirente en los créditos fiscales de las sociedades transmitentes, en relación con una operación de reestructuración empresarial consistente en una fusión por absorción de sociedades domiciliadas en territorios forales diversos que pertenecen a un grupo que tributa en régimen de consolidación fiscal del Impuesto sobre Sociedades y que están íntegramente participadas de forma directa por el mismo socio, que es asimismo quien ostenta la condición de dominante del grupo y que se encuentra sujeto a la normativa del IS de un territorio histórico diferente al de sus sociedades participadas que son objeto de fusión.

IVA. – Tratamiento a efectos del IVA de los distintos servicios médicos de colaboración que la empresa cedente del know how o propiedad industrial relacionado con determinados tratamientos médicos presta a la empresa cesionaria, en el marco de un contrato suscrito entre ambas empresas dedicadas a la prestación de servicios médicos.

IVA. – Está sujeta al IVA la cantidad pactada entre dos sociedades en concepto de indemnización por el uso y la comercialización de patentes y diseños en el contexto de un delito contra la propiedad industrial, debiendo formar parte de la base imponible del Impuesto y repercutir la cuota en la factura que se emita para documentar la operación.

3) Kontzertu Ekonomikoaren III. kapituluko 2. atalean Araugintza Koordinatzeko eta Ebaluatzeko Batzordeari esleitutako eginkizunen artean dago «Kontzertu Ekonomiko honetan aipatutako lotura-puntuen aplikazioari buruz egiten zaizkion kontsultei erantzutea». Beraz, kontsulta horiek Estatuko Administrazioak eta Euskal Autonomia Erkidegoko erakunde eskudunek adostutako erabakien bidez ebatzen dira, Batzordean alde biak ordezkatura baitaude. Bada, Kontzertu Ekonomikoaren 63. artikulua dioenez, Araugintza Koordinatzeko eta Ebaluatzeko Batzordea Estatuko Administrazioaren, Eusko Jaurlaritzaren eta hiru foru-aldundien ordezkariak osatzen dute.

«Erreferentziak» sekzioko atal honetan Kontzertu Ekonomikoaren lotura-puntuen aplikazioari buruz egindako lau kontsultari emandako ebazpenen testuak daude jasota, horietan zehazki eragindako agenteen nortasun-datuak ezabatuta. Kontsultak honako gai hauei buruzkoak dira:

3) Entre las funciones atribuidas a la Comisión de Coordinación y Evaluación Normativa regulada en la Sección 2ª del Capítulo III del Concierto Económico se contempla la de “Resolver las consultas que se planteen sobre la aplicación de los puntos de conexión contenidos en el presente Concierto Económico”. Este tipo de consultas son por tanto resueltas 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 Concierto, componen la Comisión de Coordinación y Evaluación Normativa representantes de la Administración del Estado, del Gobierno Vasco y de las tres Diputaciones Forales.

En este apartado de la sección de “Referencias” se incluye el texto de la resolución de cuatro consultas planteadas sobre la aplicación de puntos de conexión contenidos en el Concierto, una vez eliminados los caracteres identificativos de los agentes concretamente afectados en ellas. En concreto, las consultas versan sobre las siguientes cuestiones:

Kontsultaren arrazoia
BEZ-SZ-PFEZ-Egoitza fiskala lurralde erkidean duen eta 7 milioi euro baino gehiagoko operazio-bolumena duen enpresa baten eskumeneko administrazioak eta zerga-betekizunak (BEZ, SZ, PFEZ eta beste zerga batzuekin lotuta), jarduerak Euskadin hasten baditu (zehaztu gabeko langile kopuru bat atxikita dagoen lokal bat alokatzen du bertan).
PFEZ – Euskadin lan-zentrorik ez duen eta egoitza lurralde erkidean duen aldi baterako laneko enpresa batek Euskadin errotutako enpresa erabiltzaileei lagatako langileen lan-errendimenduen atxikipenak ordainarazteko eskumena duen Administrazioa. Kasuak ezberdinak izango dira Euskadin kokatutako enpresa erabiltzaileei lagatako langileek beren zerbitzuak ematen dituzten lurraldearen arabera. Agente komertzialen egoera.
PFEZ – PFEZren ordainarazteko eta etxebizitzakentzariak tratatzeko administrazio eskuduna, ezkontidearekin batera etxebizitzako kerkaria aplikatzen ari zen foru-lurralde batean bizi eta, lan-arrazoiak direla medio, lurralde erkidera mugitzen den (foru-lurraldeko etxebizitzara asteburuetan soilik itzultzen da) eta bertan etxebizitza berri bat erosten duen zergadun batekin lotuta.
BEZ-SZ- Foru-lurraldean egoitza duen eta 7 milioi euro baino gehiagoko operazio-bolumena duen merkataritza-sozietate batek ondasunak entregatzeko eta zerbitzu ezberdinak (jarduera informatikoarekin lotutakoak) emateko operazio sorta bat egiteko lekua xedatzea, zerga-administrazio bakoitzari BEZn eta SZn dagokion zerga-ehunekoa kalkulatzeko.

Asunto objeto de la consulta
IVA-IS-IRPF. – Administraciones competentes y obligaciones tributarias (en relación con IVA, IS, IRPF y otros impuestos) de una empresa con domicilio fiscal en territorio común y volumen de operaciones superior a 7 millones de euros que inicia sus actividades en el País Vasco, donde alquila un local al que está adscrito un número indeterminado de trabajadores.
IRPF. – Administración competente para la exacción de las retenciones por rendimientos del trabajo correspondientes a los trabajadores cedidos por una empresa de trabajo temporal domiciliada en territorio común y sin centro de trabajo en País Vasco a empresas usuarias radicadas en País Vasco. Diferente casuística según el territorio en que los trabajadores cedidos a las empresas usuarias ubicadas en el País Vasco prestan sus servicios. Supuesto de agentes comerciales.
IRPF. – Administración competente para la exacción del IRPF y tratamiento de la deducción por vivienda en relación con contribuyente residente en territorio foral que venía aplicando deducción por vivienda junto con su cónyuge y que se traslada por razones laborales a territorio común (volviendo a su vivienda de territorio foral exclusivamente los fines de semana), donde adquiere una nueva vivienda.
IVA-IS. – Determinación del lugar de realización de una batería de operaciones de entregas de bienes y prestaciones de servicios de naturaleza diversa (relacionadas con la actividad informática) realizadas por una sociedad mercantil con domicilio fiscal en territorio foral y volumen de operaciones superior a 7 millones de euros, a efectos de calcular el porcentaje de tributación en el IVA e IS correspondiente a cada Administración tributaria.

4) Kontzertu Ekonomikoaren III. kapituluko 3. atalak Arbitraje Batzordearen osaera, eginkizunak eta erabakien erregimena arautzen ditu. Batzorde horrek Estatuko Administrazioaren eta foru-aldundien artean sortzen diren tributuen arloko auziak ebatzea du helburu. Zergak aldizkariaren zenbaki honetako *Erreferentziak* ataleko laugarren sailean, *Kontzertu Ekonomikoaren Arbitraje Batzordearen Ebazpenak*, arbitraje-organo horrek 2016ko abendutik 2017ko azarora bitartean hartutako 20 erabakiak argitaratuta dauden esteka eman dugu, www.euskadi.eus webgunekoa.

Taula honetan zerrendatuta daude Zergak aldizkariako ale honetan bildutako Arbitraje Batzordearen akordio bakoitza eragin zuten eztabaiden oinarriak:

4) El Capítulo III del Concierto Económico en su sección 3ª regula la composición, funciones y el régimen de los acuerdos de la Junta Arbitral, órgano que tiene atribuida la misión de resolver los conflictos de naturaleza tributaria planteados entre la Administración del Estado y las Diputaciones Forales. El cuarto 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 la publicación, en la página web www.euskadi.eus, de 20 acuerdos dictados por ese órgano arbitral entre diciembre de 2016 y junio de 2017.

En la siguiente tabla se relacionan los objetos de los conflictos planteados en cada uno de los acuerdos de la Junta Arbitral divulgados en este número de Zergak:

Eztabaidaren oinarriak
20/2016 E, 22/2016 E, 23/2016 E eta 24/2016 E. Pertsona juridikoen egoitza fiskala zehaztea (energia eolikoa). 11 espediente pilatu dira lehenengo hiru ebazpenetan, eta 9 espediente pilatu dira 24/2016 E-an. Sozietatearen egoitza fiskala ez dago azpiegitura eolikoak dauden tokian, enpresaren administrazio-kudeaketa eta zuzendaritza zentralizatzen diren tokian baizik. ElABk gatazka amaitutzat eman zuen, alderdietako batek amore eman baitzuen eta Auzitegi Gorenak antzeko kasu batean emandako epaiarekin bat etorrita.
21/2016 E. Espedientea amaitutzat jotzea eta artxibatzea gerora sortutako gatazka-xedearen desagerepenagatik, eragindako zerga-administrazioak operazio-bolumenaren proportzioaren inguruan ados jarri eta gero, dagokion konpentsazio-ordainketa egingo baitu administrazio batek bestearen alde.
25/2016 E eta 26/2016 E. Pertsona juridikoen egoitza fiskala (energia eolikoa) eta BEZa itzultzea. Zergapekoak (ZP) aitortutako egoitza fiskala lurralde erkidean dago eta eremu horretako zerga-administrazioak ez du hura zuzentzeko prozedurarik hasi. Ondorioz, ElABk adierazi du dagokion eskualdeko BEZa ordainarazteko eta itzultzeko eskumena aipatutako zerga-administrazioari dagokiola.
27/2016 E. Kokapen finkorik gabe edo finkoarekin jarduten duten ez-egoiliarrek BEZa itzultzea. Zergaren aplikazio-lurraldean (ZAL) erakunde ez-egoiliar batek produktu bat inportatzea, foru-lurraldean paketatuta eta barne- eta kanpo-merkatuetara bidaltzen dena. ElABk adierazi du administrazio biek dutela eskumena operazio-bolumenaren arabera BEZa itzularazteko (bidalketa batzuk foru-lurraldetik egiten dira eta beste batzuk lurralde erkideko erakunde logistikotik). Ikuskapen-eskumena, lurralde erkideko zerga-administrazioa (ordezkariaren helbidea lurralde erkidean).
28/2016 E. Pertsona juridikoen egoitza fiskala. ElABk amaitzea eta artxibatzea ebatzi du gerora sortutako gatazkaren xedearen desagerepena dela eta, eragindako administrazioak, erkidea eta forala, ados jarri direlako, ZP aurka egon arren.
1/2017 E. BEZa eta SZ. Ikuskapen-eskumenik ez duen administrazioaren operazio-bolumenaren ehunekoa aldatzea. Ez onartzea garaiz kanpokoa izateagatik. Inhibizioa eskatzeko 2 hileko epea ez da bete.
2/2017 E eta 3/2017 E. Pertsona juridikoen egoitza fiskala. ElABk 18/2016 Ebazpeneko irizpideari eutsi dio. ZPk adierazitako eta gatazkaren administrazio sustatzaileak onartutako egoitza fiskalaren ziurtasuneko lege-presuntzioa gailentzen da urtetan zehar benetako oposizioak gabe.
4/2017 E. Laneko atxikipenak - organismo autonomoak eta enpresa erakunde publikoak izan ezik (Kontzertu Ekonomikoaren 7. Bi artikulua). ElABk 15/2016 Ebazpenaren oinarriari eutsi dio, eta uste du Instituzio Administraziooko erakundearen araudietako ezaugarrien etengabeko bilakaerak Kontzertuaren 2. ataleko 2. Paragrafoaren interpretazio hitzez hitzekoa eta ez finalista eragozten duela. Ebazten du foru-aldundiek dutela eskumena ZPren atxikipenak bere funtzionarioei eta enplegatuei ordainarazteko, Euskadin egindako lanetan.

Objeto del conflicto
R 20/2016, R 22/2016, R 23/2016 y R 24/2016. Determinación del domicilio fiscal personas jurídicas (energía eólica). Acumulación de 11 expedientes en cada una de las tres primeras resoluciones y acumulación de 9 expedientes en la resolución R 24/2016. El domicilio fiscal de la sociedad no se encuentra donde se localizan las infraestructuras eólicas, sino donde se centraliza la gestión administrativa y la dirección de la empresa. JACE resuelve la terminación del conflicto aceptando el allanamiento de una de las partes, por coherencia con fallo del Tribunal Supremo en conflicto similar.
R 21/2016. Terminación y archivo del expediente por desaparición sobrevenida del objeto del conflicto tras acuerdo entre las Administraciones Tributarias afectadas sobre la proporción del volumen de operaciones, que alcanza al pago por compensación de la cantidad correspondiente, satisfecho por una de las Administraciones en favor de la otra.
R 25/2016 y R 26/2016. Domicilio fiscal personas jurídicas (energía eólica) y devolución IVA. El domicilio fiscal declarado por el obligado tributario (OT) está en territorio común y la Administración tributaria de dicho ámbito no ha instado procedimiento alguno de rectificación del mismo. En consecuencia, la JACE declara que la competencia de exacción y devolución del IVA del ejercicio en cuestión corresponde a la referida Administración tributaria.
R 27/2016. Devolución IVA no residentes que operan con/sin establecimiento permanente. Importación de un producto en el territorio de aplicación del impuesto (TAI) por una entidad no residente, que se empaqueta en territorio foral y se destina al mercado interior y al exterior. La JACE declara que ambas administraciones son competentes para la devolución del IVA en proporción al volumen de operaciones (algunas expediciones se efectúan desde territorio foral y otras desde entidad logística de territorio común). Competencia inspectora, administración tributaria de territorio común (domicilio del representante en territorio común).
R 28/2016. Domicilio fiscal personas jurídicas. La JACE declara la terminación y archivo por desaparición sobrevenida del objeto del conflicto tras acuerdo entre las administraciones afectadas, común y foral, a pesar de la oposición del OT.
R 1/2017. IVA e IS. Modificación del porcentaje de volumen de operaciones por la Administración sin competencia inspectora. Inadmisión por extemporánea. Incumplimiento del plazo de 2 meses para requerir la inhibición.
R 2/2017 y R 3/2017. Domicilio fiscal personas jurídicas. La JACE mantiene el criterio de su Resolución 18/2016. Prevalece la presunción legal de certeza del domicilio fiscal declarado por OT y admitido por la Administración promotora del conflicto sin una efectiva oposición durante años.
R 4/2017. Retenciones trabajo - excepción OO.AA y entidades públicas empresariales (art. 7.Dos del Concierto Económico). La JACE mantiene la fundamentación de su Resolución 15/2016 y entiende que la continua evolución de la caracterización normativa de las entidades de la Administración Institucional, impide una interpretación literal y no finalista del párrafo 2º del apartado 2 del Concierto. Resuelve que las Diputaciones Forales ostentan la competencia para la exacción de las retenciones del OT a sus funcionarios y empleados, por trabajos realizados en el País Vasco.

5/2017 E eta 6/2017 E. Pertsona juridikoen egoitza fiskala. Ez onartzea garaiz kanpo egoteagatik, ElAB Erregelamenduko 13.2. artikulua araberaz. Beraz, funtsezko gaiari buruz aritzea saihestu du.

R 7/2017 BEZa ordainarazteko administrazio eskuduna. Gasolina-zerbitzugunean garraiatzaileei erregaia entregatzeko operazioak, txartel-sistema baten bidez. ElABn araberaz, ZPk egindako operazioak ondasun-entregak dira. Auzitegi Gorenaren 2595/2016 Epaia aipatu du.

8/2017 E. Pertsona fisikoaren helbide fiskala. Egonaldiaren edo interesen gune nagusiaren iraunkortasun- eta existentzia-irizpideen bidez, ohiko egoitza lurralde zehatz batean zehaztu ezin denean, hori ZPk PFEZrako aitortutako azken egoitzaren lurraldean ezarriko da. [EB 43. artikulua. Bat hirugarrena].

R 9/2017. Pertsona juridikoek zerga-egoitza aldatzeko prozedura, 43. art. Bederatzi, Ekonomia Ituna. Ez onartzea, garaiz kanpoko delako; izan ere, ez dira errespetatu Ekonomia Itunean eta Arbitraje Batzordearen Jarduera Araudian (13.2 art.) ezartzen diren aldi baterako prozedura-betekizunak: "Gatazkak hilabeteen sustatuko dira, berariazko edo isilbidezko berrestea egiten den egunetik zenbatzen hasita".

R 10/2017. Eragiketak egiteko tokia, lurralde bakoitzak SZ-BEZarekin lotuta duen eragiketa-kopuruaren % zehazteko. Lurralde erkidean eta foru-lurraldean instalazioak dituen enpresa. Produktua instalazio bi horien artean lekualdatzea, bezeroaren esku utzi ostean. Espedizioaren edo garraioaren hasiera vs eraldaketa prozesuaren azken lurraldea.

R 11/2017. 2 espedienteren pilaketa. Eragiketak egiteko tokia, lurralde bakoitzak BEZarekin lotuta duen eragiketa-kopuruaren % zehazteko. Erregia merkaturatzen duen enpresa, zerga-egoitzakoa ez den beste lurralde bateko hirugarrenen instalazioak erabiltzen dituena. Erregia merkaturatzen duen enpresak jaulkitako ordaintzeko txartelen erabilera.

R 5/2017 y R 6/2017. Domicilio fiscal personas jurídicas. Inadmisión por extemporánea, en base al art. 13.2 del Reglamento JACE, por lo que obvia pronunciarse sobre la cuestión de fondo.

R 7/2017. Administración competente para la exacción del IVA. Operaciones de entrega de carburante en estaciones de servicio a transportistas a través un sistema de tarjetas. La JACE entiende que las operaciones realizadas por el OT son entregas de bienes. Refiere Sentencia del Tribunal Supremo núm. 2595/2016.

R 8/2017. Domicilio fiscal personas físicas. No siendo posible determinar la residencia habitual ni por el criterio de permanencia ni por el de existencia de un principal centro de intereses en un concreto territorio, la residencia habitual se fijará en el territorio de la última residencia declarada por el OT a efectos del IRPF. [CE Art. 43. Uno Tercera].

R 9/2017. Procedimiento cambio domicilio fiscal personas jurídicas art. 43. Nueve Concierto Económico. Inadmisión por extemporánea al no haberse respetado los requisitos procedimentales de carácter temporal establecidos en el Concierto Económico y en el Reglamento de funcionamiento de la Junta Arbitral (art. 13.2): "Los conflictos se promoverán en el plazo de un mes a contar desde la ratificación expresa o tácita".

R 10/2017. Lugar de realización de operaciones a efectos de determinar el % del volumen de operaciones correspondiente a cada territorio en relación con el IS – IVA. Empresa con instalaciones en territorio común y foral. Traslado del producto entre ambas instalaciones previa a la puesta a disposición del cliente. Inicio de expedición o transporte vs territorio del último proceso de transformación.

R 11/2017. Acumulación de 2 expedientes. Localización del lugar de realización de operaciones a efectos de determinar el % del volumen de operaciones correspondiente a cada territorio en relación con el IVA. Empresa comercializadora de carburante que utiliza instalaciones de terceros situadas en territorio distinto de su domicilio fiscal. Utilización tarjetas de pago emitidas por la empresa comercializadora de carburante.

5) Azkenik, «Estatistikak» atala Igor Guinea Palaciosek, Eusko Jaurlaritzako Ogasun eta Ekonomia Saileko Diru-sarrerak Kudeatzeko eta Bilketa Aztertze Zerbitzuko teknikariak, egin zuen. Atal horretan gai hauek daude jasota, Zergak aldizkariaren zenbaki honetan: i) Foru-aldundiek zerga itunduen bidez egindako bilketari buruzko informazioa, 2016ko itxierari dagokiona (12.950,7 milioi euroko bilketa erregistratu da, 2015ean baino % 2,7 handiagoa eta Eusko Jaurlaritzako Finantza Publikoetako Sailak 2016ko urrian aurreikusitakoa baino zerbait txikiagoa), eta ii) 2017ko lehen lauhilekoan zerga itunduen bidez egindako bilketaren eboluzioari

5) Por último, el apartado "Estadísticas" elaborado por Igor Guinea Palacios, técnico del Servicio de Gestión de Ingresos y Análisis Recaudatorio en el Departamento de Hacienda y Economía del Gobierno Vasco, incluye en este número de Zergak: i) información sobre la recaudación por tributos concertados de las Diputaciones Forales correspondiente al cierre de 2016 (12.950,7 millones de euros de recaudación registrada que suponen un incremento del 2,7% sobre la recaudación contabilizada en 2015, cifra ligeramente inferior a las últimas previsiones aprobadas por el Consejo Vasco de Finanzas Públicas de octubre de 2016) y ii) información

buruzko informazioa, 2016ko itxierako datuetan ez bezala, orain gorakada islatzen duena aurreko urteko aldi berarekin alderatuta, eta urte osorako aurreikusitako kalkuluak baino pixka bat handiagoa dena (% 10,9ko hazkuntza 2016ko lehen sei hilekoko bilketarekin alderatuta).

Aldizkariaren bukaerako «Zerga Araudia» atalean, Eusko Jaurlaritzako Ogasun eta Ekonomia Sailko Zerga Administrazioaren Zuzendaritzak egindako hileko buletinetan sartzeko helbidea daukaze. Hilabetekari horietan batzen da foru-aldundiek argitaratutako tributu-araudiaren laburpena (ALHAO, BAO eta GAO), bai eta Eusko Jaurlaritzak (EHAA), Nafarroako Foru Erkidegoak (NAO) eta Estatuak (BOE) argitaratutako laburpena ere.

Azkenik, foru-zeren gaiari buruzko informazio baliagarria osatzeko interesa duten pertsonen iradokitzen diegu EAEko hiru lurralde historikoen webguneetan xede horretarako jarritako atalean (www.araba.eus, www.bizkaia.eus, www.gipuzkoa.eus) eta Eusko Jaurlaritzako Ogasun eta Finantza Sailaren webgunean sartzeko (www.euskadi.eus/gobierno-vasco/departamento-hacienda-economia/). Horien bidez sar daiteke hiru lurralde historikoen zerga-araudiaren bertsio integratua eskaintzen duen «Foru Zerga Kodea» aplikazioan. Kontzertu Ekonomikoa bultzatzeko eta haren zabalkundean jarduteko Ad Concordiam elkarteak sustatutako webgunean sartzea aholkatzen dugu, www.conciertoeconomico.org, bai eta Ekonomi Itunaren eta Foru Ogasunen Dokumentazio Agiritegiak argitaratutako Ituna buletin elektronikoan ere, honako helbide honetan: <http://www.ehu.es/ituna/index.es.html> eta Pedro Luis Uriartek sustatutako Kontzertu Ekonomikoaren inguruko dibulgaziozko webgunea: Egileak berak egindako «Kontzertu Ekonomikoa. Ikuspegi pertsonal bat» izeneko lana hartzen duena www.elconciertoeconomico.com. Obra gomendagarria da Kontzertua ezagutu nahi dutenentzat. Eta oso baliagarria izango da obra ezagutzen duten baina bere alderdi jakin batzuetan sakondu nahi

sobre la evolución de la recaudación por tributos concertados en el primer cuatrimestre de 2017, que al contrario que los datos del cierre de 2016, registra por el momento una tasa de crecimiento respecto al mismo periodo del año anterior sensiblemente superior a las estimaciones previstas para todo el año (incremento del 10,9% sobre la recaudación del primer semestre de 2016).

En la sección de cierre de la revista, "Normativa Tributaria" se indica la dirección de acceso a los boletines mensuales elaborados por la Dirección de Administración Tributaria del Departamento de Hacienda y Economía del Gobierno Vasco, en los que se recoge un compendio de la normativa tributaria publicada por las Diputaciones Forales (BOTH, BOB y BOG), el Gobierno Vasco (BOPV), la Comunidad Foral de Navarra (BON) y el Estado (BOE).

Por último, sugerimos a las personas interesadas en completar la información útil sobre materia tributaria foral, que acceda 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, www.bizkaia.eus, www.gipuzkoa.eus) y en la página web del Departamento de Hacienda y Economía del Gobierno Vasco (www.euskadi.eus/gobierno-vasco/departamento-hacienda-economia/), desde la que se puede acceder a la aplicación "Código Fiscal Foral" que ofrece una versión integrada de la normativa tributaria de los tres territorios históricos. 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 Ad Concordiam para la Promoción y Difusión del Concierto Económico, www.conciertoeconomico.org, al Boletín Electrónico Ituna editado por el Centro de Documentación del Concierto Económico y las Haciendas Forales accesible en la dirección <http://www.ehu.es/ituna/index.es.html> 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. Se trata de una obra especialmente recomendable para

dutenentzat ere. Tonu irakurterraza eta soila du, eta barne hartzen duen material zabalak, irakurleari erakunde honen gaineko edozein zalantza argitzen lagunduko dio.

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 por su redacción en tono desenfadado y fácil de leer, y por el extenso y completo material que incorpora y que seguro podrá satisfacer cualquier inquietud del lector sobre esta Institución.

