



2022ko lehen seihiilekoko mundu-mailako egoera ekonomikoaren ezaugarri nagusia izan da Ukrainaren eta Errusiaren arteko gatazka armatua agertu dela, eta eragin handia izan duela prezioen bilakaeran eta lehengaien eta produktu energetikoen horniduran. Horrek ondorio nabarmenak izan ditu enpresentzat eta pertsonentzat, eta, jakina, baita Euskadientzat ere. Agertoki larri eta zalantzarri hori zerga-politika baldintzatzen ari da, politika ekonomikoaren tresna den aldetik, oro har, mundu osoan, eta, bereziki, Euskadin, non zerga-eskumena duten euskal erakundeek berehala erreakzionatu duten: talka-neurri batzuk hartzen hasi dira, Ekonomia Itunak ematen dizkien ahalmenen esparruan, ekonomiaren operadore ahulenen gaineko eragin ekonomiko negatiboari erantzuteko.

Foru-erakundeek onartutako arau-xedapen nagusiak dira Zergak aldizkariaren zenbaki honetako zerga-gaurkotasuneko atalean nabarmentzen direnak. Bada, testuinguru horri erantzuten diote eta, planteatutako arau-proiektuak eta egoera zail honi aurre egiteko moduari buruz hasi den eztabaida kontuan hartuz, laster hartuko diren zerga-neurri gehigarrien aurrerapen bat baino ez dira, zalantzarik gabe. Foru-aldundietako Zerga Araudiaren edo Zerga Politikaren Zerbitzuek horiei buruz hitz egiten dute, bai eta 2022ko lehen seihiilekoko arau-ekoizpenetik zerga-arloko gaurkotasuna duten atal horretan hautatutako gainerako xedapenei buruz ere.

Zergapideen elkar-egokitasun, erakidetasun eta

La coyuntura económica del primer semestre de 2022 a nivel mundial ha venido marcada especialmente por la irrupción del conflicto armado entre Ucrania y Rusia y su fuerte incidencia en la evolución de los precios y en el suministro de materias primas y productos energéticos, con consecuencias evidentes para las empresas y las personas, obviamente de las que Euskadi no puede abstraerse. Este grave e incierto escenario está condicionando la política tributaria en su papel de instrumento de la política económica, también con carácter general a nivel mundial y, en particular, en el ámbito de Euskadi, en el que las instituciones vascas con competencia tributaria han reaccionado de manera inmediata, comenzando a desplegar una batería de medidas de choque para responder, en el marco de las capacidades que les confiere el Concierto Económico, al impacto económico negativo sobre los operadores más vulnerables de la economía.

Las principales disposiciones normativas aprobadas por las instituciones forales, que se destacan en la sección de actualidad fiscal de este número de la revista Zergak, responden a este contexto y, a tenor de los proyectos normativos planteados y del debate abierto sobre cómo enfrentar esta difícil coyuntura, sin duda constituyen solo un avance de las medidas tributarias adicionales que se irán adoptando próximamente. Son objeto de comentario por parte de los Servicios de Normativa Tributaria o de Política Fiscal de las Diputaciones Forales, junto con el resto de disposiciones seleccionadas en la referida sección de actualidad fiscal de entre la producción normativa del primer semestre de 2022.

De acuerdo con lo establecido en el artículo

lankidetasunari buruzko maitzaren 30eko 3/1989 Legearen 11. artikuluan ezarritakoari jarraikiz, Zerga Koordinaziorako Organoak emana zuen jada xedapen horietako batzuei buruzko txostena, artean proiektu-fasean zeudela.

Hainbat aldaketa egin dira zerga-sistema foraletan, hala arauetan nola erregelamenduetan, eta, horien artean, bereizketa hau egin dezakegu: batetik, foru-erakundeen araugintza-eskumenaren mende daudenak, eta, bestetik, Ekonomia Itunaren arabera Estatuaren arauen arabera zuzendu beharreko zergak.

Neurrien bigarren multzoari dagokionez (foru-erakundeen araugintza-eskumenaren mende ez daudenak), 2022ko lehenengo seihilekoan neurri batzuk hartu behar izan dira Estatuko araudiari lotutako zergen arloan, foru-araudia Estatuko Administrazioak sustatutako zerga-neurrietara egokitu beharragatik, batez ere zeharkako zergen arloan.

Estatuko Administrazioarekiko zerga-harremanen eremuan, Ekonomia Itunaren Bigarren Xedapen Gehigarrian aurreikusitako agertokian kokatzen gaituzte ingurumen-izaerako zerga-figura berriek (Berrerabili ezin diren plastikozko ontzien gaineko zerga berezia eta Hondakinak zabortegetan uztearen, erraustearen eta hondakinen baterako erraustetaren gaineko zerga), bai eta Berotegi-efektuko gas fluordunen gaineko zergaren konfigurazio-aldaketek ere, Ekonomia Ituna behar bezala egokitzeko Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoan (EIBM) hartzen diren akordioen arabera. Horrenbestez, laster egin beharko litzateke batzorde horretarako deialdia.

Aipamen berezia merezi du, Estatuko Administrazioarekiko zerga-harremanen eremu horretan bertan, normaltasuna berreskuratu dela gatazkak ebazteko arbitraje-organoan, hau da, Ekonomia Itunaren Arbitraje Batzordean (EIAB), EIBMk 2021eko uztailaren 29an hartutako akordioen ondoren. Izan ere, akordio horien bitartez itundu zen arbitraje-batzordeko kideak berrituko

11 de la Ley 3/1989, de 30 de mayo, de Armonización, Coordinación y Colaboración Fiscal, algunas de estas disposiciones ya habían sido informadas previamente, en fase de proyecto, por el Órgano de Coordinación Tributaria.

De entre los diversos cambios introducidos en los sistemas tributarios forales, tanto de rango normativo como reglamentario, podemos diferenciar entre aquellos sobre los que se dispone de competencia normativa foral y por tanto discrecionalidad para su regulación, y aquellos otros que afectan a tributos que, según regula el Concierto Económico, han de regirse por las mismas normas establecidas por el Estado.

En relación con el segundo grupo de medidas, aquellas en las que no se dispone de competencia normativa foral, durante el primer semestre de 2022 ha sido necesario incorporar diversas medidas que vienen motivadas por la necesaria adaptación de la normativa foral a las medidas tributarias promovidas por la Administración del Estado, en relación con tributos de normativa estatal, fundamentalmente en el ámbito de la imposición indirecta.

En el ámbito de las relaciones tributarias con la Administración del Estado, la aprobación formal por parte de ésta de nuevas figuras tributarias de carácter medioambiental (el Impuesto Especial sobre los Envases de Plástico No Reutilizables y el Impuesto sobre el depósito de residuos en vertederos, la incineración y la coincineración de residuos), así como de los cambios de configuración en el Impuesto sobre los Gases Fluorados de Efecto Invernadero, nos sitúan en el escenario previsto en la Disposición Adicional Segunda del Concierto Económico, a los efectos de adaptar convenientemente el Concierto en el sentido de los acuerdos que se adopten en la Comisión Mixta del Concierto Económico (CMCE) que, en consecuencia, debiera convocarse próximamente.

Especial mención merece, en este mismo ámbito de las relaciones tributarias con la Administración del Estado, la recuperación de la normalidad en la actividad del órgano arbitral de resolución de conflictos, la Junta Arbitral del Concierto Económico (JACE), tras los acuerdos de la CMCE de 29 de julio de 2021 que pactaron la renovación de sus componentes y la adecuación de sus recursos con la finalidad de

zirela eta baliabideak egokituko zirela, ebazteko gaitasuna handitzeko asmoz. Editorial honetan aurrerago adierazten den bezala, EIAB berria erritmo bizian hasi da lanean, eta 54 ebazpen eman ditu 2021eko urrian berriro aktibatutako zenetik 2022ko lehen seihilekoa amaitu arte.

Foru-aldundiek eta Eusko Jaurlaritzak Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako Batzordean adostu dituzten bi programei dagokionez (zerga-artoko hezkuntza-programa eta TicketBAI), "Erreferentziak" ataleko "Intereseko dokumentuak" azpialdean aurkituko ditu irakurleak horrekin lotutako dokumentuak eta estekak. Baterakoak eta urte anitzekoak dira programa horiek, eta Zergak aldizkariak jarraipena egin die abian jarri zirenetik, erakundeen arteko lankidetzan duten garrantziagatik eta funtsezkoak direlako iruzur fiskalaren kontrako borrokarako prebentzio-estrategia gisa.

Euskadik Bruselan duen Ordezkaritzako langileek prestatzen duten Europar Batasuneko zerga-albisteen kronikak 2022ko lehen seihilekoan gertatutako zerga-gairik garrantzitsuenen berri ematen du, bederatzi atal handitan egituratuta, eduki hau lantzeko:

1. Hitzaurrea

1.1. Frantziako presidentetza: 2022ko urtarrilaren 1a – ekainaren 30a

2. Sozietateen fiskalitatea

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

2.2. Sozietate fantasmak behar ez bezala erabiltzea

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

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

2.5. Nazioarteko egoeraren bilakaera

3. Balio erantsiaren gaineko zerga

3.1. Merkataritza elektronikoen BEZa

3.2. BEZaren behin betiko araubidea

3.3. BEZ moten aldaketa

3.4. BEZaren batzordea

3.5. BEZaren subjektu pasiboaren inbertsio-mekanismoa luzatzea

3.6. Batzordearen bederatzigarren txostena,

augmentar su capacidad de resolución. Como se pone de manifiesto más adelante en este editorial, la nueva JACE ha iniciado su actividad a gran ritmo, habiendo emitido 54 resoluciones desde su reactivación en octubre de 2021 hasta la conclusión del primer semestre de 2022.

Respecto a los dos programas en desarrollo de carácter conjunto y plurianual, acordados por las Diputaciones Forales y el Gobierno Vasco en el seno de la Comisión de Lucha contra el Fraude, -el programa de educación tributaria y TicketBAI- de los cuales Zergak viene haciendo puntual seguimiento desde su puesta en marcha por su significación en el área de la colaboración institucional y su condición de claves en el área de las estrategias preventivas en la lucha contra el fraude fiscal, remitimos al lector interesado a los documentos y enlaces accesibles en el espacio destinado a "Documentos de interés" de la sección de "Referencias".

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 durante el primer semestre de 2022, estructurándose en nueve grandes apartados con el siguiente contenido:

1. Introducción

1.1. Presidencia francesa: 1 enero – 30 junio 2022

2. Fiscalidad de las sociedades

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

2.2. Uso indebido de sociedades fantasma

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

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

2.5. Evolución de la situación internacional

3. Impuesto sobre el Valor Añadido

3.1. El IVA del comercio electrónico

3.2. Régimen definitivo del IVA

3.3. Reforma de los tipos de IVA

3.4. Comité del IVA

3.5. Prórroga del mecanismo de inversión del sujeto pasivo del IVA

3.6. Noveno informe de la Comisión sobre los pro-

BEZaren arloko erregistro-, bilketa- eta kontrol-prozedurei buruz

4. Zerga bereziak

4.1. Energiaren fiskalitateari buruzko zuzentaraua berrikustea

4.2. Karbono-isuriak doitzeko mekanismoa mugan

4.3. Zergarik gabeko dendak Mantxako kanalaren azpiko tunelaren Frantziako terminalean

5. Finantza-transakzioen gaineko zerga

6. Administrazio-lankidetzak

6.1. BEZaren arloko administrazio-lankidetzak Norvegiarekin

6.2. BEZaren arloko administrazio-lankidetzak hiru-garren herrialdeekin

6.3. Errusia eta Bielorrusia: EBko neurri murriztaileen aplikazioa hobetzea zerga-politikako tresnen bidez

6.4. «Fiscalis» programa, fiskalitatearen arloan lankidetzan aritzeko

6.5. Kriptodirua gaineko zergak

7. Arau-hausteetarako prozedurak

7.1. Hitzaurrea

7.2. Epatze-gutunak

7.3. Irizpen arrazoituak

7.4. Gaiak Justizia Auzitegiari igortzea

8. Europar Batasuneko Justizia Auzitegia

8.1. Espainiako "720 ereduak"

8.2. Justizia Auzitegiaren eta Auzitegi Orokorren beste epai batzuk

9. Txostenak, argitalpenak eta beste ekimen batzuk

9.1. CBAM Frantziako presidentetzaren ondoren

9.2. 2022ko fiskalitateari buruzko urteko txostena

9.3. Fiskalitatearen joerak Europar Batasunean (2022)

9.4. Jardunbide kaltegarriak eta eskumena pertsona fisikoen errenta eta ondarea tributatzeko alorrean

9.5. (Ingurumen) tributazioak jasagarritasunerantzko trantsizioen babesean duen zeregina

9.6. Kutsatzen duenak ordaintzen duela bermatzea

Aldizkariaren zenbaki honetako "Azterlanak eta kolaborazioak" atalak hiru artikulua ditu, eta bakoitzaren hasieran laburpena dator. Jarraian, artikuluen edukia jaso dugu hitzez hitz. Nabarmenezkoa da, aurreko zenbakian adierazi zen bezala, Zergak aldizkariaren erredakzio-kontse-

cedimientos de registro, recaudación y control en materia de IVA

4. Impuestos Especiales

4.1. Revisión de la Directiva sobre fiscalidad de la energía

4.2. Mecanismo de ajuste en frontera por carbono

4.3. Tiendas libres de impuestos en la terminal francesa del túnel bajo el canal de la Mancha

5. Impuesto sobre las Transacciones Financieras

6. Cooperación Administrativa

6.1. Cooperación administrativa con Noruega en el ámbito del IVA

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

6.3. Rusia y Bielorrusia: mejora de la aplicación de las medidas restrictivas de la UE mediante instrumentos de política tributaria

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

6.5. Impuestos a las criptomonedas

7. Procedimientos de Infracción

7.1. Introducción

7.2. Cartas de emplazamiento

7.3. Dictámenes motivados

7.4. Remisiones al Tribunal de Justicia

8. Tribunal de Justicia de la UE

8.1. "Modelo 720" de España

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

9. Informes, publicaciones y otras iniciativas

9.1. El CBAM tras la Presidencia francesa

9.2. Informe anual de fiscalidad 2022

9.3. Tendencias de la fiscalidad en la Unión Europea (2022)

9.4. Prácticas nocivas y competencia en materia de tributación de la renta y el patrimonio de las personas físicas

9.5. El papel de la tributación (ambiental) en el apoyo a las transiciones hacia la sostenibilidad

9.6. Garantizar que quien contamina paga

La sección de "Estudios y Colaboraciones" de este número de la revista se compone de tres trabajos, introducidos por los respectivos extractos, que se reproducen a continuación. A destacar, como se apuntó en el número anterior, el compromiso del consejo de redacción de Zergak de

luak konpromisoa hartu duela euskaraz zabaltzeko aldizkariaren ardatz nagusia diren zergen eta finantzen arloko azterlanak, lanak eta ikerketak. Izan ere, zenbaki honetarako, hiru kolaborazioetatik bi euskaraz idatzi dira.

1 Izenburua:

Ekonomia Itunaren irakaskuntzaren ebaluazioa unibertsitate-aurreko euskal hezkuntza-sisteman. Ezagutzen al dute euskal gazteek foru zerga-sistema?

(Evaluación de la enseñanza del Concierto Económico en el sistema educativo vasco preuniversitario. ¿Conocen los jóvenes vascos el sistema fiscal foral?)

Egilea:

Jon Garro

Ekonomia Itunaren eta Foru Ogasunen Ikerketarako Agiritegia (UPV/EHU)

Centro de Documentación e Investigación del Concierto Económico y las Haciendas Forales

Laburpena:

Ekonomia Ituna euskal autogobernuaren eta bere egitura instituzionalaren ezaugarri adierazgarrietako bat da. Hala ere, euskal herritarrek horren gaineko ezjakintasun orokorra dutela erakutsi dute orain arte egindako azterlan demoskopikoek. Artikulu honen helburuak bi dira: unibertsitate-aurreko euskal hezkuntza-sistemak Ekonomia Itunaren irakaskuntzan duen jarduna ebaluatzea eta ikasleek lortutako ezagutza-maila modu enpirikoan egiaztatzea. Horretarako, Ituna Agiritegiak egindako Ituna 2021 inkesta erabiliko dugu iturri nagusi gisa. Artikuluak ondorioztatzen duenez, euskal zerga-sistema irakasteko hainbat ekimen eta tresna egon arren indarrean, Ekonomia Itunari buruzko ezagutza-maila mugatua lortzen dute ikasleek unibertsitate-aurreko ikasketetan. Hala ere, horrek ez du eragozten aldi berean foru-autogobernu fiskalaren aldeko iritzia izatea.

2 Izenburua:

TicketBAI: EAEko lurralde historikoen zerga-betebehar formal berria

reforzar la divulgación en euskera de los estudios, trabajos e investigaciones en materia tributaria y financiera que constituyen el foco principal de la revista. De hecho, en este número, dos de las tres colaboraciones se han redactado en euskera.

1 Título:

Ekonomia Itunaren irakaskuntzaren ebaluazioa unibertsitate-aurreko euskal hezkuntza-sisteman. Ezagutzen al dute euskal gazteek foru zerga-sistema?

(Evaluación de la enseñanza del Concierto Económico en el sistema educativo vasco preuniversitario. ¿Conocen los jóvenes vascos el sistema fiscal foral?)

Autoría:

Jon Garro

Ekonomia Itunaren eta Foru Ogasunen Ikerketarako Agiritegia (UPV/EHU)

Centro de Documentación e Investigación del Concierto Económico y las Haciendas Forales

Resumen:

El Concierto Económico representa una de las mayores particularidades del autogobierno vasco y su estructura institucional. No obstante, los estudios demoscópicos realizados hasta la fecha han constatado un desconocimiento generalizado al respecto entre la ciudadanía vasca. El objetivo de este artículo es evaluar el desempeño del sistema educativo pre-universitario vasco en la enseñanza del Concierto Económico y comprobar de manera empírica el grado de conocimiento alcanzado por el alumnado y la opinión que tienen sobre el mismo. Para ello se emplearán como fuente principal los resultados de la Encuesta Ituna 2021 realizada por el Centro Ituna. El artículo concluye que, a pesar de existir una variedad de iniciativas e implementar distintos programas destinados a la enseñanza del sistema fiscal vasco, el alumnado alcanza un nivel de conocimiento limitado sobre el Concierto Económico durante la educación pre-universitaria. No obstante, esto no imposibilita que al mismo tiempo mantengan una opinión favorable del autogobierno fiscal foral.

2 Título:

TicketBAI: nueva obligación tributaria formal de los Territorios Históricos vasco

Egilea:

Xabier Pagola Balda

Abokatutzako eta Zerga Zuzenbideko Unibertsitate Masterra ESADEn (Bartzelona)

Laburpena:

TicketBAI zerga-betebehar berri bat da, eta laster sartuko da indarrean Arabako, Bizkaiko eta Gipuzkoako lurralde historikoetan. Horren bitartez, ekonomia-jarduerak egiten dituzten pertsona fisikoek eta juridikoek lege-eskakizun eta eskakizun tekniko zehatz batzuk betetzen dituen fakturazio-software bat erabili beharko dute. Iruzur fiskalaren kontrako borroka helburu nagusizat duen sistema horri esker, foru-ogasunek denbora errealean jasoko dituzte eragiketa ekonomikoen fakturak edo ordainagiriak. Horrela, errazagoa izango da ekonomia-jarduerak kontrolatzea. Obligaziodunek, trukean, erraztasunak lortuko dituzte zerga-betebeharrak ondo betetzeko, besteak beste, PFEZaren, sozietateen gaineko zergaren eta BEZaren aitortpenen zirriborroak. Era berean, fakturen hartzaileek egiaztatu ahal izango dute enpresaburu edo profesionalak zerga-administrazioan aitortu egin dituztela ondasunak entregatu edo zerbitzuak eman izana. TicketBAIren ezaugarriak aztertzeaz haratago, zerga-betebehar berri hori promulgatzea ekarri duten mugari eta inguruabarrak aztertzea da lan honen xedea, batik bat, araudi-onespenaren oinarriak azpimarratuta.

3 lizenburua:

Kooperatiba-Heziketa eta -Sustapenerako eta Interes Publikoko Beste Helburu Batzuetarako Ekarpenaren —COFIParen— arauketa fiskala (Tratamiento fiscal del Fondo para la educación y promoción cooperativa y otros fines de interés público —COFIP—)

Egilea:

Alberto Atxabal Rada

Finantza eta Tributu Zuzenbideko katedraduna Deustuko Unibertsitatea

Laburpena:

Autoría:

Xabier Pagola Balda

Máster Universitario en Abogacía y Derecho Fiscal en ESADE (Barcelona)

Resumen:

TicketBAI es una nueva obligación tributaria que entrará en vigor próximamente en los Territorios Históricos de Álava, Bizkaia y Gipuzkoa y que obligará a las personas físicas y jurídicas que realicen actividades económicas a utilizar un software de facturación que cumpla con una serie de requisitos legales y técnicos. Gracias a este sistema cuyo objetivo primordial es la lucha contra el fraude fiscal, las Haciendas Forales recibirán en tiempo real las facturas o justificantes de las operaciones económicas, lo que facilitará el control de las actividades económicas. Los sujetos obligados obtendrán a cambio facilidades para el cumplimiento correcto de sus obligaciones tributarias, tales como borradores de declaraciones de IRPF, IS e IVA. Asimismo, los destinatarios de las facturas podrán verificar que los empresarios o profesionales han declarado las entregas de bienes o prestaciones de servicios ante la Administración tributaria. El objetivo de este trabajo, más allá de estudiar las características de TicketBAI, es analizar los distintos hitos y circunstancias que han llevado a la promulgación de esta nueva obligación tributaria, incidiendo sobre todo en las bases de su aprobación normativa.

3 Título:

Kooperatiba-Heziketa eta -Sustapenerako eta Interes Publikoko Beste Helburu Batzuetarako Ekarpenaren -COFIParen- arauketa fiskala (Tratamiento fiscal del Fondo para la educación y promoción cooperativa y otros fines de interés público -COFIPA-)

Autoría:

Alberto Atxabal Rada

Finantza eta Tributu Zuzenbideko katedraduna Deustuko Unibertsitatea

Resumen:

Kooperatiben 11/2019 Euskadiko Lege berria onestek aukera ematen digu Kooperatiba-heziketa eta -sustapenerako eta interes publikoko beste helburu batzuetarako ekarpenaren —COFIParen— tributu-arabidea aztertzeko. Hortaz, artikulu honen bidez funts horrek aplikagarri duen Euskadiko Lurralde Historikoen tributu-arauketa jorratu nahi da.

Kooperatibei arau fiskal bereziak aplikatzen zaizkie bi arrazoiengatik: batetik, erregela batzuk ezarri dira tributu-arauak kooperatiba-sozietatearen ezaugarrietara egokitzea lortzeko, sozietate kapitalistetatik bereizten dituen ezaugarrietara eta, arrazoi horregatik, halako erregela fiskalak kooperatiba-sozietate guztiei aplika dakizkieke; eta bestetik, zenbait baldintza betetzen dituzten kooperatiba-sozietateei onura fiskalak aitortzen zaizkie. Lehenengo erregelak doikuntza-erregela deitzen dira eta guri interesatzen zaizkigu Kooperatiba-heziketa eta -sustapenerako eta interes publikoko beste helburu batzuetarako ekarpena —COFIPera— eginiko zuzkidura gastu kengarria delako Sozietateen gaineko zergan. Bigarren erregelak ere gure interesekoak dira, hots, zenbait baldintza bete dituzten kooperatibei aitortutako onura fiskalak, baldintzatarik bat edo batzuk lotu direlako COFIP behar bezala erabili edo aplikatzearekin.

Zenbaki honetan, bost azpiataletan dago egituratuta «Erreferentziak» atala:

1) Lehenengoan, "Intereseko dokumentuak" izenekoa, aldizkariaren aurreko zenbakietan arreta berezia jaso duten hiru dokumentu-arloekin batera —i) zerga-hezkuntzako programa, ii) TicketBAI proiektua eta iii) Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako Batzordearen jarduera—, ELGaren webgunean dagoen fiskalitateari eta generoari buruzko informazio-errepertorioarako sarbidea gehitu da zenbaki honetan. Dokumentu horiek eskuratzeko, ahal dela, aldizkarian bertan emandako estekak erabiliko dira:

i) Lehenengo dokumentu-arloa, foru-aldundiek eta Eusko Jaurlaritzak garatu duten zerga-hezkuntzako programarekin dago lotuta,

La aprobación de la nueva Ley vasca 11/2019 de Cooperativas nos da pie para abordar el régimen tributario aplicable a la Contribución para la educación y promoción cooperativa y otros fines de interés público —COFIP—. Este artículo, por tanto, tiene por objeto realizar un análisis de la normativa tributaria aplicable a dicho fondo en la normativa tributaria de los Territorios Históricos de Euskadi. La especificidad de la fiscalidad de las cooperativas responde a dos razones: por un lado, se fijan una serie de reglas que pretenden la adecuación de las normas tributarias a las características de una sociedad cooperativa que le diferencian de las sociedades capitalistas y que, por este motivo, estas reglas fiscales especiales resultan de aplicación a todas las sociedades cooperativas; y por otro lado, se establecen una serie de beneficios fiscales para aquellas sociedades cooperativas que cumplan determinados requisitos. Las primeras reglas son las que denominamos reglas de ajuste y nos interesan especialmente por lo que se refiere a la deducibilidad como gasto de las dotaciones realizadas a la Contribución para la educación y promoción cooperativa y otros fines de interés público —COFIP—. Pero también nos interesan las segundas reglas, esto es, los beneficios fiscales a que tienen derecho las cooperativas que cumplan ciertos requisitos, porque alguno de estos requisitos se vincula a la correcta aplicación o utilización de la COFIP.

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

1) En el primero de ellos, "Documentos de interés", a las tres áreas documentales que vienen siendo objeto de atención especial en números anteriores de la revista -i) programa de educación tributaria, ii) proyecto TicketBAI y iii) actividad de la Comisión de Lucha contra el Fraude Fiscal del País Vasco-, se añade en este número un acceso al repertorio de información sobre fiscalidad y género divulgada en la página web de la OCDE. A estos documentos se accederá preferentemente mediante los enlaces facilitados en la propia revista:

i) La primera de las áreas documentales, relacionada con el programa de educación tributaria desarrollado por las Diputaciones Forales y el

Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako Plan Bateratuan nabarmendutako prebentzio-jardueren esparruan. Bi esteka ditu. Lehenengoak 2021/2022 ikasturteko emaitzen memoriaren laburpen batera bideratuko gaitu. Bigarren estekak, aldiz, Eusko Jaurlaritzako Ogasun eta Ekonomia Sailaren webgunera bideratuko gaitu, eta hortik, proiektuan parte hartzen duten beste erakunde batzuen webguneetan dauden dokumentu interesgarri batzuk eskuratzetik izango dugu (foru-aldundiek egindako unitate didaktikoak, adibidez).

ii) Bigarrena jarduera ekonomikoak egiten dituzten fakturazioa kontrolatzeko sistemak orokorrean ezartzeko hiru foru-ogasunek eta Eusko Jaurlaritzak elkarrekin garatutako proiektuari buruzkoa da. Eusko Jaurlaritzako Ekonomia eta Ogasun Sailaren webgunean gaitu den TicketBAL programaren dibulgazio-espaziorako esteka ematen da. Esteka horren bidez, gainera, foru-aldundi bakoitzaren webguneetan eta Izenperen webgunean TicketBALri buruz dagoen informazio eguneratua ere eskura daiteke.

iii) Hirugarren dokumentu-arloa Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako Batzordearen jarduerarekin lotuta dago. Batzorde hori Euskadiko Zerga Koordinaziorako Organoaren barruan eratu zen, 2013ko urriaren 14an, Eusko Legebiltzarrak lehendik hala eskatuta, eta hartan foru-aldundiek eta Eusko Jaurlaritzak hartzen dute parte. Alde batetik, 2021eko EAEko iruzur fiskalaren urteroko txosten integratuak, urte horretan Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako Plan Bateratuak izan zituen emaitzak biltzen ditu, eta bestetik, Euskal Autonomia Erkidegoko Iruzur Fiskalaren kontrako Borrokarako Plan Bateratuak, 2022. urteko irizpide orokorrak eta egin beharreko jarduera bateratuak aurkezten ditu. Dokumentu biek in lotuta, Zergak aldizkariaren zenbaki honetan dokumentuak osotasunean irakurtzeko esteka bana dago.

iv) Azkenik, ELGaren webgunean dagoen fiskaltateari eta generoari buruzko informazio-errepertorioarako sarbidea gehitu da. Orrialde horretan adierazten den bezala, zergek inplikazio garrantzitsuak izan ditzakete genero-berdintasunean,

Gobierno Vasco en el marco de las actuaciones preventivas destacadas en el Plan Conjunto de lucha contra el fraude, incluye dos enlaces. El primero de ellos dirige a un extracto de la Memoria de Resultados correspondiente al curso 2021/2022 y el segundo enlace dirige a la web del Departamento de Hacienda y Economía del Gobierno Vasco, desde el cual se facilita la redirección a documentos de interés alojados en la web del resto de instituciones que participan en el proyecto, como las unidades didácticas elaboradas por las Diputaciones Forales.

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

iii) La tercera área documental se refiere a 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 2021, 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 2022. En relación con los dos documentos, este número de Zergak incluye sendos enlaces desde los que se puede acceder a los textos íntegros

iv) Por último, se añade un enlace al repertorio de información sobre fiscalidad y género divulgada en la página web de la OCDE. Como se apunta en esta página, los impuestos pueden tener implicaciones importantes para la igualdad de género que requieren consideración y

eta politikak formulatzeko ardura dutenek aintzat hartu eta egokitu egin behar dituzte, bereziki COVIDaren ondorengo mundu honetan, agerian ez zeuden genero-desberdintasun asko areagotu baitira bertan. Genero-berdintasunean duten eragina ulertzeko, garrantzitsua da kontuan hartzea bai zergek genero-berdintasunean duten eragin zuzena, bai azpian dauden desberdintasun sozial eta ekonomikoekin duten elkarreragina. ELGAK esparru horretan egiten duen lanaren barruan, honako hauek aztertzen dira: nola eragiten dieten zergek emakumeek lan-merkatuan parte hartzeko dituzten pizgarriei; kontsumoaren gaineko zergek emakumeengan izan dezaketen eragina eta ordaindu gabeko lanaren banaketa; zerga informalen eta erabilera-tasen presentzia garapen bidean dauden ekonomietan, eta genero-berdintasunean eragina izan dezaketen praktika instituzional eta administratiboak.

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

Zergak aldizkariaren zenbaki honetan, kontsulta bakarra hautatu da. Kontsulta horren erantzuna oso-osorik jaso da, eta honako gai hau jorratu da: Kontsultaren mamia

BEZa - Ondare-eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zerga. Erregimen orokorreko babes publikoko etxebizitza batzuk errentamendurako sustatzeko udal batek eta sozietate publiko batek egin duten lankidetzaren hitzarmenetik eratorritako higiezin-eragiketen zerga-tratamendua, bai eta udalak gainazal batzuk eskuratzea ekipamendu kolektiboak egiteko (eguneko zentroa, garaje-plazekin).

3) Ekonomia Itunaren III. kapituluko 2. atalean

adaptación por parte de los responsables de la formulación de políticas, particularmente en el mundo posterior a COVID, donde se han exacerbado muchas desigualdades de género subyacentes. Es importante que se tengan en cuenta tanto los impactos directos de los impuestos en la equidad de género como su interacción con las desigualdades sociales y económicas subyacentes para comprender su impacto en la igualdad de género. La labor de la OCDE en este ámbito incluye el examen de la forma en que los impuestos afectan a los incentivos de las mujeres para participar en el mercado laboral; el impacto potencial de los impuestos al consumo en las mujeres y la distribución del trabajo no remunerado; y la presencia de impuestos informales y tasas de uso en las economías en desarrollo; junto con las prácticas institucionales y administrativas que pueden impactar la igualdad de género.

2) El segundo apartado, el de "Consultas OCTE", abre un espacio destinado a recoger consultas tributarias que han sido informadas por el Órgano de Coordinación Tributaria de Euskadi, según dispone el artículo 14 de la Ley 3/1989, de 30 de mayo, de Armonización, Coordinación y Colaboración Fiscal: "A los efectos de conseguir la coordinación de los criterios que se sustentan 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 ha seleccionado una única consulta, cuya respuesta se reproduce íntegramente, en la que se trata la siguiente cuestión:

Asunto objeto de la consulta IVA – ITP y AJD. Tratamiento tributario de las operaciones inmobiliarias derivadas de un convenio de colaboración entre un ayuntamiento y una sociedad pública para la promoción de viviendas de protección pública de régimen general para el arrendamiento, así como la obtención por el ayuntamiento de superficies para equipamientos colectivos (centro de día con plazas de garaje).

3) Entre las funciones atribuidas a la Comisión de

Araugintza Koordinatzeko eta Ebaluatzeko Batzordeari esleitutako eginkizunen artean dago «Ekonomia Itun honetan aipatutako lotuneen aplikazioari buruz egiten zaizkion kontsultei erantzutea». Beraz, kontsulta horiek Estatuko Administrazioak eta Euskal Autonomia Erkidegoko erakunde eskudunek adostutako erabakien bidez ebazten dira, Batzordean alde biak ordezkaturata baitaude. Bada, Ekonomia Itunaren 63. artikulua dioenez, Araugintza Koordinatzeko eta Ebaluatzeko Batzordea Estatuko Administrazioaren, Eusko Jaurlaritzaren eta hiru foru-aldundien ordezkariak osatzen dute; eta kontsulta horiek ebazteko prozedura Itunaren 64.b) artikulua dago araututa.

Zergak aldizkariaren azken zenbakia argitaratu zenetik, izaera horretako hainbat kontsulta egin dira, eta administrazioek kontsulon inguruko erantzun- eta ohar-proposamenak helarazi dituzte. Kontsulta horien artean, i) kasuren batean izapideak irekita daude eta oraindik akordioa lor daiteke, eta ii) beste kasu batzuetan, Estatuko Administrazioarekin adostu da egindako kontsultei erantzuteko testua.

Azken horiei dagokienez, akordioa lortu da PFEZari buruzko kontsultetako batean. "Erreferentziak" atal barruko azpiatal honetan ipini da Ekonomia Itunaren lotuneen aplikazioari buruzko kontsulta horri eman zaion erantzunaren testua, zehazki eragindako agenteen identifikazio-datuak ezabatuta. Gai honi buruzkoa da kontsulta, hain zuzen ere:

Kontsultaren mamia

PFEZa. – PFEZa ordainarazteko eskumena duen administrazioa, baterako aukeran edo banakakoan, baldin eta ezkontideek lurralde ezberdinetan badute ohiko bizilekua, batarena erkidean eta bestearen foralean.

Gatazkaren oinarria eta EIABen ebazpenaren azalpena

4) Ekonomia Itunaren III. kapituluko 3. atalean daude araututa Arbitraje Batzordearen (EIAB) kideak, eginkizunak eta erabakiak. Batzorde horrek Estatuko Administrazioaren eta foru-aldun-

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 y el procedimiento para la resolución de estas consultas viene regulado en el artículo 64, letra b) del Concierto.

Desde la publicación del anterior número de Zergak se han formulado varias consultas de esta naturaleza y las administraciones han trasladado propuestas de respuesta y observaciones respecto a dichas consultas. De entre estas consultas, i) en algún caso se encuentra abierta su tramitación y aún es factible el acuerdo, y ii) en otros casos se ha acordado con la Administración del Estado el texto de contestación a las consultas planteadas. En relación con estas últimas, ha sido objeto de acuerdo una consulta, relacionada con el IRPF. En este apartado de la sección de "Referencias" se incluye el texto de la respuesta a dicha consulta planteada sobre la aplicación de puntos de conexión contenidos en el Concierto, una vez eliminados los caracteres identificativos de los agentes concretamente afectados en ella. En concreto, la consulta versa sobre la siguiente cuestión:

Asunto objeto de la consulta

IRPF. – Administración competente para la ejecución del IRPF, en la opción conjunta o individual, en el supuesto de un matrimonio cuyos cónyuges tienen su residencia habitual en territorios diferentes, común en un caso y foral en otro.

4) El Capítulo III del Concierto Económico en su sección 3ª regula la composición, funciones, los procedimientos especiales y el régimen de los acuerdos de la Junta Arbitral (JACE), órga-

dien artean sortzen diren zergen arloko gatazkak ebaztea du helburu. Zergak aldizkariaren zenbaki honetako «Erreferentziak» ataleko laugarren atalean, «Ekonomia Itunaren Arbitraje Batzordearen Ebazpenak» atalean, arbitraje-organo horrek 2021eko azken hiruhilekoan emandako erabakietarako estekak ipini dira, www.euskadi.eus webgunean baitaude. Izan ere, berriro hasi da jardun normalean, erritmo bizian, aldi luze batean etenda egon ostean, eta izendapen hauek eginda: Violeta Ruiz Almendral presidente, eta Javier Muguruza Arrese eta Sofía Arana Landín mahaikide titular. Halaxe erabaki zuen Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoak (2021eko uztailaren 29ko akta), kideak berrituko zirela eta baliabideak egokitu zirela, ebazteko gaitasuna handitzeko asmoz.

Taula honetan zerrendatuta dago Zergak aldizkari honetan bildu diren Arbitraje Batzordearen akordio bakoitza eragin zuten eztabaiden oinarria eta eman den ebazpenaren azalpena:

1/2021 E, 2/2021 E eta 3/2021 E. Arbitraje Batzordeak erabaki du gatazka amaitu eta jarduerak artxibatuko direla, gatazkan zegoen zerga-administrazioetako batek, beste administrazioak hala eskatuta, zergapekoaren (pertsona juridikoa) helbidea aldatzea onartu ondoren.

4/2021 E. Pertsona juridiko baten zerga-egoitzari buruzko desadostasuna. Ebatzi da zergapekoak foru-lurraldetik lurralde erkidera lekualdatu zuela zerga-egoitza, eta egoitza soziala aldatu zuenetik izan zituela horrek ondorioak.

5/2021 E. Gatazkaren jatorrizko gaia eragiketa-bolumenaren ehunekoa zehazteari buruzko desadostasuna da. Gatazka negatiboa artxibatzea erabaki da, auzi-jartzailearen nortasun juridikoa azkendu delako. EIABen ustez, ez dago hirugarren kalteturik, eta administrazioak ez dira hirugarren interesdun pertsonatuak, gatazka planteatzeko ahalmenaren utziera egin baitzu-

no 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 los acuerdos dictados por ese órgano arbitral desde que, tras un largo periodo de inactividad, haya reactivado su actividad en el último trimestre de 2021, a un gran ritmo, una vez formalizados los nombramientos de la presidenta, Violeta Ruiz Almendral, y las personas titulares de las vocalías, Javier Muguruza Arrese y Sofía Arana Landín, en el contexto de los acuerdos adoptados por la Comisión Mixta del Concierto Económico (acta de 29 de julio de 2021) sobre la renovación de sus componentes y la adecuación de sus recursos con la finalidad de aumentar su capacidad de resolución.

En la siguiente tabla se relaciona el objeto de los conflictos planteados y el sentido de la resolución dictada en cada uno de los acuerdos de la Junta Arbitral divulgados en este número de Zergak, correspondientes a 54 resoluciones: Objeto del conflicto y sentido de la resolución de la JACE

R 1/2021, R 2/2021 y R 3/2021. Terminación del conflicto y archivo de actuaciones acordado por la Junta Arbitral, tras la aceptación por parte de una de las administraciones tributarias en conflicto del cambio de domicilio del obligado tributario (persona jurídica) instado por la otra administración.

R 4/2021. Discrepancia sobre el domicilio fiscal de una persona jurídica. Se resuelve que el obligado tributario trasladó el domicilio fiscal de territorio foral a territorio común, con efectos desde el cambio de su domicilio social.

R 5/2021. La cuestión de fondo originaria del conflicto es la discrepancia sobre la determinación del porcentaje de volumen de operaciones. Se acuerda el archivo del conflicto negativo por extinción de la personalidad jurídica del actor. Considera la JACE que no existen terceros perjudicados y que las Administraciones no son terceros interesados personados ya que hicieron dejación de sus facultades de plantear

ten, eta horixe zen egin behar zutena baldin eta ez bazeuden ados ordainarazitako zenbatekoekin.

6/2021 E. Zergapekoak hasitako betearazte-intzidentea. Auziaren funtsa da administrazioen artean ez daudela ados lotutako eragiketen balorazioari dagokionez, eta, era berean, eragina du horrelakoetan egin behar den administrazioen arteko lankidetzari buruzko interpretazioan, beste administrazioari jakinarazi gabe alde bakarreko doikuntzak egitearekin alderatuta. ElABek erabaki du ez dela onartuko betearazte-intzidentea, Itunaren 68. artikulua indarrean jarri aurretik planteatu delako, gatazka amaitu eta jarduerak artxibatuko direla adieraziz.

7/2021 E. Gatazkaren jatorria da eragiketen kokapenari buruzko zerga-kontsulta bat egin dela ibilgailu berrien erkidego barruko entzei dagokienez, BEZaren ordainarazpena kalkulatzeko (ROVER epaia). ElABek prozedura laburtuaren bidez gaitzetsi du izapidetzea. ElABek adierazi duenez, ibilgailuak kokaleku jakin batean biltegitratzeak ez duenez inolako merkataritza-baliorik, ibilgailuak erosleen eskura jartzen diren tokia hartuko da kontuan. Izan ere, ondasun zehatz horren berezitasuna dela eta, merkaturatzaileak ondasuna merkaturatzeko erabiltzen dituen giza baliabideak eta baliabide materialak dituen lekua da hori, ibilgailuak edonon daudela ere.

8/2021 E. Zergapeko batek planteatutako betearazte-intzidentea, ElABen ebazpen baten bitartez ez zelako onartu bere gatazka-planteamendu bat, bi administrazioek BEZa ordainarazteko eskumena erreklamatzeko zuten kasu baten ondoriozkoa. Oraingoan ere, ElABek ere ez du onartu zergapekoak planteatutako betearazte-intzidentea, eskumenik ez duelako. Hala ere, erabakian adierazi du administrazioetako batek ez duela behar bezala bete ebazpena, ez baita preskribatu bidegabeko diru-sarrerak itzultzeko zergapekoaren eskubidea, eta, beraz, oraindik has liteke egintza deusezak ofizioz berrikusteko prozedura, legezkotasunaren arabera egokitzeko administrazio-jarduera.

9/2021 E eta 28/2021 E arteko ebazpenak (20

conflicto, lo que debieron hacer si estaban en desacuerdo con las cantidades exaccionadas.

R 6/2021. Incidente de ejecución instado por el obligado tributario. La cuestión de fondo de la que trae causa estriba en la discrepancia entre administraciones sobre la valoración de operaciones vinculadas y afecta asimismo a la interpretación sobre la colaboración entre las administraciones en estos casos, frente a los ajustes unilaterales sin dar parte a la otra administración. La JACE acuerda la inadmisión del incidente de ejecución por haberse planteado antes de la entrada en vigor de la modificación del art. 68 del Concierto, declarando la terminación y archivo de actuaciones.

R 7/2021. El origen del conflicto es una consulta tributaria sobre la localización de operaciones a efectos de la exacción del IVA en las entregas intracomunitarias de vehículos nuevos (Sentencia ROVER). La JACE desestima la tramitación por el procedimiento abreviado. Declara la JACE que, partiendo de la premisa de que el almacenamiento de los vehículos en una localización concreta no añade valor comercial alguno, se atenderá al lugar desde el que se ponen los vehículos a disposición de los adquirentes, que, dada la particularidad del bien de que se trata, se localiza en el lugar donde el comercializador tiene los medios humanos y materiales que utiliza en la labor de comercialización, con independencia del lugar donde se encuentren los vehículos.

R 8/2021. Incidente de ejecución planteado por un obligado tributario (OT) en relación con una resolución de la JACE que inadmitió su planteamiento de conflicto derivado de un supuesto en que ambas administraciones reclaman la competencia para la exacción del IVA. La JACE también inadmite el incidente de ejecución planteado por el OT por falta de competencia. No obstante, en el acuerdo manifiesta que la ejecución de la resolución en cuestión por parte de una de las administraciones ha sido incorrecta, pues no ha prescrito el derecho del obligado a la obtención de la devolución de ingresos indebidos, por lo que aún podría iniciarse el procedimiento de revisión de oficio de actos nulos a fin de acomodar la actuación administrativa a la legalidad. Resoluciones R 9/2021 a R 28/2021 (20 resolucio-

ebazpen). Itsasontzietan egindako lanen edo emandako zerbitzuen ondoriozko lan-etekinen atxikipenak PFEZean. Ondorioak zabaltzea. EIA-Bek adierazi du aztertu diren 20 gatazketara zabaltzekoak direla oinarri bera duen gai bati buruz aurretiaz emandako ebazpen irmo baten ondorioak. Hori dela eta, ondorioztatu du itsasontzia adskribatuta dagoen egoitza-portua dagoen lurraldeko administrazioari dagokiola itsasontzi batean egindako lanaren etekinengatik PFEZaren konturako atxikipenak ordainaraztea, administrazio horren lurralde-eremuan kokatutako lantoki batean emandako zerbitzuetatik eratorritako atxikipenak direlako.

1/2022 E. Pertsona juridiko baten zerga-egoitzari buruzko desadostasuna. Administrazio-kudeaketa eta negozio-zuzendaritza benetan non dauden zentralizatuta zehazten duten elementu nagusi guztiak ebaluatu ditu EIA-Bek. Horrela, adierazi du egoitza fiskala lurralde erkidean dagoela, lurralde horretan baitaude sozietatearen administrazioaile bakarraren bizilekua, aholkulariak zerbitzuak ematen dituen lekua eta sozietateak eskaerak jaso eta bidaltzeko duen bulego bakarra.

2/2022 E. Hileko autolikidazioetan, BEZaren tributazioaren behin-behineko proportzioa aldatzea (Ekonomia Itunaren 29.Bi artikulua). EIA-Bek erabaki du gatazka artxibatzea, aldi berean gertatzen direlako, batetik, prozeduraren xedea bat-batean galtzea, administrazioek Ekonomia Itunaren 29.Bi artikuluaaren xederako balio ez duelako, eta, bestetik, EIA-Bek eskumenik ez edukitzea lotuneen aplikazioari buruzko kontsulta baten ebazpenari buruz planteatzen ez den gatazka bat ebazteko [Ekonomia Itunaren 64.b) artikulua].

3/2022 E. Itsasontzietan emandako zerbitzuen ondoriozko lan-etekinen PFEZaren atxikipenak ordainarazteko eskumena. EIA-Bek dagoeneko ebatzitako eta Auzitegi Gorenaren epaian berretsitako gaia. Langileak ontziratuta dauden itsasontzia adskribatuta dagoen portuko zerga-administrazioari dagokio atxikipenak ordainarazteko eskumena.

4/2022 E eta 5/2022 E. Itsasontzietan egindako

nes). Retenciones en el IRPF de los rendimientos del trabajo derivados de trabajos o servicios prestados en buques. Extensión de efectos. La JACE declara que son extensivos a los 20 conflictos analizados los efectos de una resolución firme previa recaída sobre una cuestión que guarda identidad de razón con aquellos y concluye que la exacción de las retenciones a cuenta del IRPF por rendimientos del trabajo prestado a bordo de un buque, corresponden a la Administración del territorio en el que radique el puerto base al que esté adscrito el buque, porque constituyen retenciones derivadas de servicios prestados en un centro de trabajo ubicado en el ámbito territorial de tal Administración.

R 1/2022. Discrepancia sobre el domicilio fiscal de una persona jurídica. La JACE evalúa los principales elementos determinantes de dónde está efectivamente centralizada la gestión administrativa y la dirección de los negocios. Declara que el domicilio fiscal se localiza en territorio común, por coincidir en dicho territorio la residencia del administrador único de la sociedad, el lugar donde el asesor presta sus servicios y el lugar donde tiene la sociedad su única oficina en la que reciben y remiten los pedidos.

R 2/2022. Modificación de la proporción provisional de tributación de IVA en las autoliquidaciones mensuales (art. 29.Dos del Concierto Económico). La JACE acuerda archivar el conflicto por concurrir simultáneamente la pérdida sobrevenida del objeto del procedimiento, al no servir para la finalidad del art. 29.Dos del CE, así como la falta de competencia de la JACE para resolver un conflicto que no se plantea en ocasión de la resolución de una consulta sobre los puntos de conexión [art. 64.b) del Concierto Económico].

R 3/2022. Competencia para la exacción de las retenciones en el IRPF de los rendimientos de trabajo correspondientes a servicios prestado en un buque. Cuestión ya resuelta por la JACE y ratificada en Sentencia del Tribunal Supremo. La competencia para la exacción de las retenciones corresponde a la administración tributaria del lugar en que se localiza el puerto al que está adscrito el buque en el que los trabajadores están embarcados. R 4/2022 y R 5/2022. Retenciones en el IRPF de

lanen edo emandako zerbitzuen ondoriozko lan-etekinen atxikipenak PFEZean. Ondorioak zabaltzea. EIABek adierazi du aztertu diren bi gatazketara zabaltzekoak direla oinarri bera duen gai bati buruz aurretiaz emandako ebazpen irmo baten ondorioak. Hori dela eta, ondorioztatu du itsasontzia adskribatuta dagoen egoitza-portua dagoen lurraldeko administrazioari dagokiola itsasontzi batean egindako lanaren etekinengatik PFEZaren konturako atxikipenak ordainaraztea.

6/2022 E. Lan-etekinen PFEZaren atxikipenak ordainarazteko eskumena: i) itsasontzietan egindako lanen edo emandako zerbitzuen ondoriozkoak eta ii) portuetan (ez itsasontzietan) egindako lanen ondoriozkoak. EIABek adierazi du, i) kasuan, dagoeneko ebatzita dagoenean, itsasontzia adskribatuta dagoen egoitza-portua dagoen lurraldeko administrazioari dagokiola PFEZaren konturako atxikipenak ordainaraztea, eta, ii) kasuan, langileak zerbitzuak ematen dituen tokiko administrazioari (Ekonomia Itunaren 7.Bat.a) artikuluko arau orokorra).

7/2022 E. Itsasontzietan emandako zerbitzuen ondoriozko lan-etekinen PFEZaren atxikipenak ordainarazteko eskumena. Egoitza-portua Frantzian dagoen kasua. Honela interpretatu du EIABek Espainiako Erresumaren eta Frantziako Errepublikaren arteko Zergapetze Bikoitzeko Hitzarmenaren 5.5 artikulua: erakunde ez-egoiliarak Espainian jarduten du foru-lurraldean kokatutako establezimendu iraunkor baten bidez, eta establezimendu horretara adskribatuta daude ez-egoiliarren itsasontzietan zerbitzuak ematen dituzten tripulazioko langile egoiliar guztiak.

8/2022 E. Gatazkaren jatorria da jatorrizko desadostasun bat dagoela higiezin bat eskuratzeko eragiketa baten kalifikazioari eta BEZari edo OEZari lotzeari buruz, ordainarazteko eskumena nori dagokion zehazte aldera. Gatazka negatiboa planteatu ondoren, bidegabeko diru-sarrerak itzultzeko eskaera baiesteko erabakia hartu zuen administrazioetako batek. Zergapekoak atzera egiteko idazkia aurkeztu zuen, prozeduraren xedea bat-batean galdu zuelako, auzigai den eragiketaren kalifikazioari buruzko desadostasuna desagertu zelako. EIABek erabaki du gatazka

los rendimientos del trabajo derivados de trabajos o servicios prestados en buques. Extensión de efectos. La JACE declara que son extensivos a los dos conflictos analizados los efectos de una resolución firme previa recaída sobre una cuestión que guarda identidad de razón con aquéllos y concluye que la exacción de las retenciones a cuenta del IRPF por rendimientos del trabajo prestado a bordo de un buque, corresponden a la Administración del territorio en el que radique el puerto base al que esté adscrito el buque.

R 6/2022. Competencia para la exacción de las retenciones en el IRPF de los rendimientos del trabajo: i) derivados de trabajos o servicios prestados en buques y ii) derivados de trabajos prestados en los puertos (no en los buques). La JACE declara que en el caso i), ya resuelto, la exacción de las retenciones a cuenta del IRPF corresponden a la administración del territorio en el que radique el puerto base al que esté adscrito el buque y en el caso ii), la competencia corresponde a la Administración del lugar donde el trabajador presta sus servicios (regla general del artículo 7.Uno.a) del Concierto Económico).

R 7/2022. Competencia para la exacción de las retenciones en el IRPF de los rendimientos de trabajo correspondientes a servicios prestado en un buque. Supuesto en el que el puerto base se localiza en Francia. La JACE interpreta el art. 5.5 del Convenio de Doble Imposición entre el Reino de España y la República de Francia, en el sentido de que la entidad no residente actúa en España por medio de un establecimiento permanente ubicado en territorio foral, al que está adscrita toda la tripulación residente que presta sus servicios en los buques del no residente.

R 8/2022. El origen del conflicto estriba en la discrepancia original sobre la calificación de una operación de adquisición de un inmueble y su sujeción al IVA o al ITP, a efectos de determinar la competencia de exacción. Con posterioridad al planteamiento del conflicto negativo, una de las administraciones dictó acuerdo estimatorio de la solicitud de devolución de ingresos indebidos. El obligado tributario presentó escrito de desistimiento por pérdida sobrevenida del objeto del procedimiento, al haber desaparecido la discrepancia sobre la calificación de la operación objeto de controversia. La JACE acuerda la termina-

amaitutzat jotzea eta jarduerak artxibatzea.

9/2022 E. Pertsona juridiko baten zerga-egoitzari eta ondorioen datari buruzko jatorrizko desadostasuna. Hasierako alegazioen izapidean, administrazioetako batek amore emateko idazkia aurkeztu zuen, beste administrazioaren asmoa onartuz. ElABek erabaki du espediente artxibatzea, prozeduraren xedea bat-batean galdu delako amore ematearen ondorioz.

10/2022 E. Pertsona fisiko baten egoitza fiskalaren aldaketari buruzko desadostasuna, PFEZa ordainarazteko eskumena nori dagokion zehazte aldera. Zergapekoak aurkeztutako gatazka negatiboa. ElABek uste du administrazio batek ezin duela likidazio-jarduketarik egin bere buruari esleituz ordainarazpen-eskumena zergapekoak airtortutako egoitzaren aurka, hura okerra dela irizten duelako; aitzitik, lehenik eta behin, eskumena eskuratu behar du egoitza aldatzeko prozedura izapidetzearen bidez, eta, orduan bakarrik, geroago, egokituz jotzen duen likidazio-jarduketa egin behar du.

11/2022 E. Itsasontzietan egindako lanen edo emandako zerbitzuen ondoriozko lan-etekin atxikipenak PFEZean. Ondorioak zabaltzea. ElABek adierazi du aztertutako gatazkara zabaltzekoak direla oinarri bera duen gai bati buruz aurretiaz emandako ebazpen irmo baten ondorioak. Hori dela eta, ondorioztatu du itsasontzia adskribatuta dagoen egoitza-portua dagoen lurraldeko administrazioari dagokiola itsasontzi batean egindako lanaren etekinengatik PFEZaren konturako atxikipenak ordainaraztea.

12/2022 E eta 13/2022 E. Ikerketa, garapen eta berrikuntza teknologikoko (I+G+b) gastuengatik kenkariaren monetizazioa itzultzeko eskumena, Estatuko Administrazioaren sozietateen gaineko zergaren (SZ) araudian arautua, zergak eragiketa-bolumenaren proportzioan ordaintzen dituen zergapeko baten kasuan. ElABek, besteak beste, gaitzetsi egin du monetizazioa dirulaguntzat hartzea, eta sozietateen gaineko zergari dagokionez ordainarazteko eskumena duen foru-administrazioari dagokiola deklaratu du, araudi erkidea aplikatzen den kasuetan, I+G+B jardue-

ción del conflicto y el archivo de las actuaciones.

R 9/2022. Discrepancia original sobre el domicilio fiscal de una persona jurídica y la fecha de efectos. En el trámite de alegaciones iniciales, una de las administraciones presenta escrito de allanamiento, aceptando la pretensión de la otra administración. La JACE acuerda archivar el expediente por pérdida sobrevenida del objeto del procedimiento, motivada por el referido allanamiento.

R 10/2022. Discrepancia en relación con el cambio de domicilio fiscal de una persona física, a efectos de determinar la competencia para la exacción del IRPF. Conflicto negativo interpuesto por el obligado tributario. La JACE considera que una administración no puede realizar una actuación liquidatoria atribuyéndose la competencia de exacción en contra del domicilio declarado por el obligado por entender que es erróneo; sino que primero debe adquirir la competencia a través de la tramitación del procedimiento de cambio de domicilio y, solo entonces, con posterioridad, realizar la actuación liquidatoria que estime oportuna.

R 11/2022. Retenciones en el IRPF de los rendimientos del trabajo derivados de trabajos o servicios prestados en buques. Extensión de efectos. La JACE declara que son extensivos al conflicto analizado los efectos de una resolución firme previa recaída sobre una cuestión que guarda identidad de razón con aquél y concluye que la exacción de las retenciones a cuenta del IRPF por rendimientos del trabajo prestado a bordo de un buque, corresponden a la Administración del territorio en el que radique el puerto base al que esté adscrito el buque.

R 12/2022 y R 13/2022. Competencia para la devolución de la monetización de la deducción por gastos de investigación, desarrollo e innovación tecnológica (I+D+i) regulada en la normativa del Impuesto de Sociedades (IS) de la Administración del Estado, en el supuesto de un obligado tributario que tributa en proporción al volumen de operaciones. La JACE, entre otras cosas, desestima que la monetización tenga la naturaleza de subvención y declara la competencia de la administración foral con competencia exaccionadora respecto al IS, en los supuestos de aplicación de normativa común, para devolver

rengatiko kenkariaren monetizazioaren zenbatekoa dagokion zergapekoaren tributazio-proporzioan itzultzeko.

14/2022 E. Gasa merkaturatzeko jardueraren esparruko eragiketen kokapenari buruzko jatorrizko desadostasuna. Gatazka planteatu ondoren, alegazioen izapidean, amore eman zuen administrazioetako batek, hasiera batean operazioen kokapena gasa merkaturatzeko jarduera egiteko baliabide materialak eta giza baliabideak dauden lekuan dagoela defendatzen zuen administrazioak. ElABek azpimarratu du nola doktrinan hala jurisprudenzian baketsua dela kontsumitzailearen kontagailua dagoen lekuan gertatzen dela gas-entregan kokapena. Gatazka artxibatzea ebatzi du, prozeduraren xedea bat-batean galdu delako amore ematearen ondorioz.

15/2022 E. Erregaiak merkaturatzeko jardueraren esparruko eragiketen kokapenari buruzko jatorrizko desadostasuna. Gatazka planteatu ondoren, alegazioen izapidean, amore eman zuen administrazioetako batek, hasiera batean defendatzen zuen eragiketek ez zutela ondasun-emateen kalifikaziorik, baizik eta foru-lurraldetik kanpoko bulegoetan kokatutako finantza-izaerako zerbitzuen prestazioen kalifikazioa. ElABek azpimarratu du nola doktrinan hala jurisprudenzian baketsua dela produktua hornitzeko erabiltzen diren gasolina-zerbitzuguneetan dagoela zergapekoak bezeroei egiten dizkien erregai-entregan kokapena. Gatazka artxibatzea ebatzi du, prozeduraren xedea bat-batean galdu delako amore ematearen ondorioz.

16/2022 E. Industria-ibilgailuak eta horien ordezkio piezak saldu eta konpontzeko eragiketen kokapenari buruzko gatazka (ROVER epaia). ElABek erabaki du konponketak materialki egiten diren lekuan egiten direla, eta ibilgailuen eta ordezkio piezen salmentak azken bezeroari merkataritza-lana egiten zaion lekuan.

17/2022 E. Zerga-egoitza aldatuz gero BEZaren saldoak lekualdatzeari buruzko gatazka; zehazki, jasanarazitako BEZaren kuoten itzulketari dagokionez (egoitza aldatu aurretik), ondoriorik gabe

en la proporción de tributación del obligado que le corresponde, el importe de la monetización de la deducción por actividades de I+D+i.

R 14/2022. Discrepancia original sobre la localización de las operaciones en el ámbito de la actividad de comercialización de gas. Con posterioridad al planteamiento del conflicto, en el trámite de alegaciones, se allana la administración que inicialmente sostenía que la localización de las operaciones radica donde se encuentran los medios materiales y humanos para realizar la actividad de comercialización del gas. Resalta la JACE que es una cuestión pacífica doctrinal y jurisprudencialmente que la localización de las entregas de gas se produce en el lugar en el que se halle el contador del consumidor. Resuelve el archivo del conflicto por pérdida sobrevenida del objeto del procedimiento derivado del referido allanamiento.

R 15/2022. Discrepancia original sobre la localización de las operaciones en el ámbito de la actividad de comercialización de carburantes. Con posterioridad al planteamiento del conflicto, en el trámite de alegaciones, se allana la administración que inicialmente sostenía que las operaciones no tenían la calificación de entregas de bienes sino de prestaciones de servicios de carácter financiero localizados en las oficinas situadas fuera de territorio foral. Resalta la JACE que es una cuestión pacífica doctrinal y jurisprudencialmente que la localización de las entregas de carburante por el obligado tributario a sus clientes se produce en las estaciones de servicio desde las que se les suministra el producto. Resuelve el archivo del conflicto por pérdida sobrevenida del objeto del procedimiento derivado del referido allanamiento.

R 16/2022. Conflicto sobre la localización de operaciones de venta y reparación de vehículos industriales y sus repuestos (Sentencia ROVER). La JACE acuerda declarar que las reparaciones se realizan en el lugar donde materialmente se lleven a cabo, y las ventas de vehículos y repuestos se localizan donde se realice la labor comercial al cliente final.

R 17/2022. Conflicto sobre el traslado de saldos IVA en un supuesto de cambio de domicilio fiscal, en concreto en relación con la devolución de cuotas de IVA repercutido (antes del cambio

geratu baitira higiezinaren kontratu bat suntsiarazteagatik (egoitza aldatu ondoren). Zergapekoak sustatutako gatazka negatiboa.

18/2022 E. Ohiko bizilekua zehazteari buruzko gatazka negatiboa. Gatazka tramitera onartzeari dagokionez, EIABek dio posible dela gatazka negatibo bat planteatzea bi administrazioek beren eskumena ukatzeko likidazio-akordio soil batekin, nahiz eta batek ere ez duen adierazi eskumenik ez duela, bestearen alde. Era berean, posible da gatazka negatibo bat planteatzea bi administrazioek beren burua eskuduntzat jotzen dutenean eta, normalean, biek zergapekoaren aurrean jarduten dutenean, baina batek ere ez duenean gatazka positiborik sustatzen.

19/2022 E. Ikuskapen-eskumenari eta ikuskapen-eskumenik gabeko administrazioak egindako egiaztapen-jarduketari buruzko gatazka. Ebazpenaren testuan, EIABek Itunaren ikuspegitik berrikusi du kudeaketa- eta ikuskapen-eskumenen irismenaren bilakaera, eta ebatzi du ikuskapen-eskumenik gabeko administrazioak egindako informazio-eskaerak eta egiaztapen mugatuak gainditu egiten dutela Ekonomia Itunak ordainarazteko eta kudeatzeko eskumena duen administrazioari esleitzen dizkion eskumenen eremua, baina ez ikuskatzekoa.

20/2022 E. Merkataritzako langileek emandako zerbitzuei dagozkien lan-atxikipean PFEZean. Hondar-araua edo Ekonomia Itunaren 7.Bat.a) artikuluko arau orokorra aplikatzea. EIABek uste du, aztertzen ari garen kasuan, egiaztatuta dagoela lurralde erkidean destinatutako komertzialak foru-lurraldean dagoen zentralera jarduera osagarri edo lagungarriak egitera joan izan direla, eta, gainera, denbora hori benetan oso laburra izan dela urteko lanaldia kontuan hartuta; beraz, ezin da horretan babestu ordezkio arauaren aplikazioa arau nagusiaren kaltetan.

21/2022 E. Lan-atxikipean PFEZean, Itunaren 7.Bat.a) artikulua aldatu aurretik atzerrian egin-

de domicilio) que han quedado sin efecto por la resolución de un contrato inmobiliario (con posterioridad al cambio de domicilio). Conflicto negativo promovido por el obligado tributario.

R 18/2022. Conflicto negativo sobre la determinación de la residencia habitual. Respecto a la admisión a trámite del conflicto, la JACE sostiene que resulta posible plantear un conflicto negativo con un simple acuerdo liquidatorio de ambas administraciones denegando su competencia, a pesar de que ninguna haya declarado su incompetencia a favor de la otra. De igual manera, también es posible plantear un conflicto negativo cuando ambas administraciones se consideren competentes, y normalmente ambas actúen frente al obligado, pero ninguna promueva un conflicto positivo.

R 19/2022. Conflicto relativo a la competencia inspectora y las actuaciones de comprobación realizadas por la Administración sin competencia inspectora. En el texto de la resolución, la JACE repasa la evolución del alcance de las competencias de gestión y de inspección desde la perspectiva del Concierto y resuelve declarando que el requerimiento de información realizado por la administración sin competencia inspectora así como la comprobación limitada exceden del ámbito de competencias que el Concierto Económico atribuye a la administración con competencia de exacción y gestión, pero no de inspección.

R 20/2022. Retenciones del trabajo en el IRPF correspondientes a servicios prestados por personal comercial. Aplicación de la regla residual o de la regla general del artículo 7.Uno.a) del Concierto Económico. Considera la JACE que, en el supuesto en cuestión, resulta acreditado que la asistencia de los comerciales destinados en territorio común a la central localizada en territorio foral ha tenido por objeto la realización de actividades complementarias o accesorias a su desempeño y, además, ha supuesto un tiempo realmente residual en consideración a su jornada de trabajo en cómputo anual, por lo que no puede ampararse en ello la aplicación de la regla supletoria en detrimento de la principal.

R 21/2022. Retenciones del trabajo en el IRPF correspondientes a trabajos prestados en el extranjero antes de la modificación del art. 7.Uno.a)

dako lanei dagozkienak. EIABek argudiatu du, aurreko aldiekiko interpretazio-parametro gisa, Ekonomia Itunean 2017an ezarritako arau berria aplikatzea, atzerrian emandako zerbitzuei dagozkien lan-atxikipenei buruzkoa (adskripzio-lantokia). Adierazi du langileak adskribatuta dauden lantokia dagoen lekuko administrazioari dagokiola atzerrian lan egiten duten langileen lan pertsonalagatiko atxikipenak ordainarazteko eskumena.

22/2022 E. Lan-atxikipenak PFEZean, lurralde erki-dean bizi diren langileek egoitza-portua foru-lurraldean duen itsasontzi batean egindako lanei dagozkienak, Ekonomia Itunaren 7.Bat.a) artikulua aldatu aurretik. Ondorioak zabaltzea eskatzeko legitimitateari dagokionez, EIABek interpretatu du ez dela bidezkoa eskatutako ondorioak zabaltzea; izan ere, gatazkaren unean indarrean zegoen idazketaren arabera, gatazka aurkeztu zuenari bakarrik zegokion hura eskatzeko legitimitatea, eta ez alderdi demandatuari. Funtsari dagokionez, EIABek gogorarazi du Auzitegi Gorenak dagoeneko ebatzita eta ontzat emanda duen gaia dela: itsasontzia adskribatuta dagoen egoitza-portuari dagokion administrazioa da itsasontzietan zerbitzuak ematen dituzten langileen lan-atxikipenak ordainarazteko eskumena duena, lantokitza hartzen baita ondorio horietarako.

23/2022 E. Lan-atxikipenak PFEZean, Ekonomia Itunaren 7.Bat.a) artikulua aldatu aurretik telelaren modalitatean egindako lanei dagozkienak. Bi espediente metatzea. Langileek telelaren bidez ematen dituzten zerbitzuei buruzko azterketa kontzeptuala egin ondoren, EIABek dio bazegoela arau-hutsune bat, Auzitegi Gorenak adierazitako irizpideari jarraikiz Zuzenbidearen interpreteak edo aplikatzaileak bete behar zuena. Era berean esan du langilea adskribatuta dagoen lantokiaren irizpidea dela hobekien uzartzen dena enplegatzaileak atxikipena egiteko eta ordainarazteko eskumena duen administrazioan sartzeko betebeharra betetzean izan behar duen objektibotasun edo segurtasunarekin.

24/2022 E. Lan-atxikipenak PFEZean, Ekonomia

del Concierto. La JACE argumenta la aplicación como parámetro interpretativo respecto de períodos anteriores, de la nueva regla establecida en 2017 en el Concierto Económico relativa a las retenciones del trabajo correspondientes a servicios prestados en el extranjero (centro de trabajo de adscripción). Declara que la competencia de exacción de las retenciones por trabajo personal de los trabajadores que presten sus servicios en el extranjero corresponde a la administración donde se halle ubicado el centro de trabajo al que estén adscritos los trabajadores.

R 22/2022. Retenciones del trabajo en el IRPF correspondientes a trabajos prestados en un buque con puerto base en territorio foral por personal residente en territorio común, antes de la modificación del art. 7.Uno.a) del Concierto Económico. Respecto a la legitimidad para solicitar la extensión de efectos, interpreta la JACE que no procede la extensión de efectos solicitada porque, en su redacción vigente en el momento al que se refiere el conflicto la legitimidad para solicitarla correspondía exclusivamente a quien hubiera interpuesto el conflicto y no a la parte demandada. Respecto a la cuestión de fondo, recuerda la JACE que se trata de una cuestión ya resuelta y declarada conforme por el Tribunal Supremo: la Administración competente para exaccionar las retenciones del trabajo de los trabajadores que prestan servicios en buques o embarcaciones es la que corresponda al puerto base al que estuviera adscrito el buque, que, a tales efectos, tenía la consideración de centro de trabajo.

R 23/2022. Retenciones trabajo en el IRPF correspondientes a trabajos prestados en la modalidad de teletrabajo, antes de la modificación del art. 7.Uno.a) del Concierto Económico. Acumulación de dos expedientes. Tras un análisis conceptual sobre la prestación de servicios de los empleados por la modalidad de teletrabajo, sostiene la JACE que existía una laguna normativa que, siguiendo el criterio señalado por el Tribunal Supremo, debía ser llenada por el intérprete o por el aplicador del Derecho y que, el criterio del centro de trabajo al que esté adscrito el trabajador es el que mejor se compadece con la necesaria objetividad o seguridad que debe tener el empleador a la hora de cumplir su obligación de practicar la retención e ingresarla en la administración competente para la exacción.

R 24/2022. Retenciones del trabajo en el IRPF co-

Itunaren 7.Bat.a) artikulua aldatu aurretik atzerrian egindako lanei dagozkienak. Gatazka negatiboaren onargarritasunari dagokionez, EIABek dio gatazka negatiboak egon daitezkeela bi administrazioek zergapekoaren gaineko eskumena dutela irizten dutenean (8/2022 E), eta adierazi du langileak adskribatuta dauden lantokia kokatuta dagoen administrazioari dagokiola atzerrian zerbitzuak ematen dituzten langileen lan pertsonalagatiko atxikipeak ordainarazteko eskumena.

25/2022 E eta 26/2022 E. Lan-atxikipeak PFEZean, egoitza-portua foru-lurraldean duten itsasontzietan egindako lanei dagozkienak, Ekonomia Itunaren 7.Bat.a) artikulua aldatu aurretik. EIABwk 22/2022 Ebazpenean ebatzitakoaren antzeko gatazkak, antzeko planteamendu eta argudioekin. EIABek, halaber, ez du onartzen administrazio demandatuak ondorioak zabaltzea eskatzeko legitimitatea duenik. Funtzari dagokionez, adierazi du itsasontziaren egoitza-portua dagoen administrazioari dagokiola nazioarteko uretan arrantzan diharduten itsasontzietan lan egiten duten arrantza-marinen lan-etekinengatiko atxikipeak ordainarazteko eskumena.

5) Azkenik, "Estatistikak" atala dago, Igor Guinea Palacios Eusko Jaurlaritzako Ekonomia eta Ogasun Saileko Diru-sarrerak Kudeatzeko eta Bilketa Aztertze Zerbizuko teknikariak eginda. Atalak eduki hau du Zergak aldizkariaren zenbaki honetan: i) Foru-aldundiek 2021eko itxieran zerga itunduen bidez bildutakoari buruzko informazioa (15.963,2 milioi euroko bilketa erregistratua, 2020an kontabilizatutakoa baino % 14,4 handiagoa, bereziki EAEko ekonomiaren susperraldi nabariak bultzatua, BPGaren % 5,6ko hazkundera, Eustatek argitaratutako hiruhileko kontuen arabera, eta bereziki BEZaren portaerari egotz dakiokiena, haren bilketa 1.000 milioi euro baino gehiago handitu baita); ii) Foru-aldundiek 2021eko lehen seihilekoan zerga itunduen bidez bildutakoari buruzko informazioa, urte arteko % 8,9ko igoera izan dunea (6.433 milioi euroko bilketa, 2021eko aldi berean kontabilizatutakoa baino 527 milioi euro gehiago, BEZean eta PFEZean

respondientes a trabajos prestados en el extranjero antes de la modificación del art. 7.Uno.a) del Concierto Económico. Respecto a la admisibilidad del conflicto negativo, mantiene la JACE que los conflictos negativos también se pueden producir cuando dos administraciones se consideren competentes respecto del obligado tributario (R 8/2022) y declara que la competencia de exacción de las retenciones por trabajo personal de los trabajadores que presten sus servicios en el extranjero corresponde a la administración donde se halle ubicado el centro de trabajo al que estén adscritos los trabajadores.

R 25/2022 y R 26/2022. Retenciones del trabajo en el IRPF correspondientes a trabajos prestados en buques con puerto base en territorio foral, antes de la modificación del art. 7.Uno.a) del Concierto Económico. Conflictos similares al resuelto por la JACE en la R 22/2022 con similares planteamientos y argumentaciones. La JACE también rechaza la legitimidad de la administración demandada para solicitar la extensión de efectos. Respecto al fondo del conflicto, declara que la competencia de exacción de las retenciones por rendimientos de trabajo de pescadores-marineros que presten sus servicios en barcos que faenan en aguas internacionales corresponde a la administración donde se halle ubicado el puerto base del barco.

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 Economía y Hacienda 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 2021 (15.963,2 millones de euros de recaudación registrada que suponen un aumento del 14,4% sobre la recaudación contabilizada en 2020, impulsada en particular por la notoria recuperación de la economía vasca, +5,6% de crecimiento del PIB según las Cuentas trimestrales publicadas por el Eustat, y atribuible en especial al comportamiento del IVA, cuya recaudación se ha incrementado en más de 1.000 millones de euros y ii) información sobre la recaudación por tributos concertados de las Diputaciones Forales correspondiente al primer semestre de 2021, que registra un incremento interanual del 8,9%, (6.433 millones de euros

izandako igoera handiei esker).

Aldizkariaren hurrengo atalean ("Zerga-arauak"), Eusko Jaurlaritzako Ekonomia eta Ogasun Saileko Zerga Administrazioako Zuzendaritzak egindako hileko buletinetan sartzeko helbidea daukazu. Hilabetekari horietan batzen da foru-aldundiek argitaratutako zerga-araudiaren laburpena (ALHAO, BAO eta GAO), bai eta Eusko Jaurlaritzak (EHAA), Nafarroako Foru Erkidegoak (NAO) eta Estatuak (BOE) argitaratutakoen laburpena ere.

Foru-zergen arloko informazio erabilgarria osatu nahi duten pertsonen gonbita egiten diegu EAEko hiru lurralde historikoetako webguneetan horretarako dauden guneetara sar daitezzen (www.araba.eus, www.bizkaia.eus, www.gipuzkoa.eus), bai eta Eusko Jaurlaritzako Ekonomia eta Ogasun Sailaren webgunean ere (<https://www.euskadi.eus/eusko-jaurlaritzako-ogasan-finantza-saila/hasiera/>). Azken horretan, nabarmentzekoa da Zerga Administrazioako Zuzendaritzaren Informazio Buletina (ZAZAB-BIDAT). Hilero, buletin horrek—aurkibidea, laburpena eta edukiaren azalpen laburra dakartza—zergei buruzko zenbait argitalpenetatik ateratako iritzi-artikuluak, administrazio-doktrina eta jurisprudentzia biltzen ditu. Ekonomia Ituna bultzatzeko eta haren zabalakundearen jarduteko Ad Concordiam elkarrekin sustatutako webgunean sartzeari aholkatzen dugu, www.conciertoeconomico.org, bai eta Ekonomia Itunaren eta Foru Ogasunen Dokumentazio Agiritegiak argitaratutako Ituna buletin elektronikoa ere, honako helbide honetan: <https://www.ituna.eus/> eta Pedro Luis Uriartek sustatutako Ekonomia Itunaren inguruko dibulgaziozko webgunean; egileak berak egindako "El Concierto Económico. Una visión personal" izeneko lana hartzen du barne (www.elconciertoeconomico.com). Obra bereziki gomendagarria da Ituna ezagutu nahi dutenentzat. Eta oso baliagarria izango da obra ezagutzen duten baina haren alderdi jakin batzuetan sakondu nahi dutenentzat ere. Ikuspegi didaktikoa eta irakurteraza du ezaguarri Itunari lehendabizikoz heltzen diotenentzat, eta, gainera, barnean hartzen duen mate-

de recaudación que suponen un incremento de 527 millones respecto a la recaudación contabilizada en el mismo periodo de 2021, gracias a los fuertes incrementos registrados en el IVA y el IRPF.

En la siguiente sección 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 Economía y Hacienda 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).

Invitamos a las personas interesadas en completar la información útil sobre materia tributaria foral, a que accedan a los espacios destinados a este fin en las propias páginas web de cada uno de los tres territorios históricos de la CAPV (www.araba.eus, www.bizkaia.eus, www.gipuzkoa.eus) y en la página web del Departamento de Economía y Hacienda del Gobierno Vasco (www.euskadi.eus/gobierno-vasco/departamento-hacienda-economia/), en la que destacamos el acceso al Boletín Informativo de la Dirección de Administración Tributaria (ZAZAB-BIDAT) que mensualmente relaciona—incluyendo sumario, resumen y una breve reseña de su contenido—una selección de artículos de opinión, doctrina administrativa y jurisprudencia extraídos de diversas publicaciones de carácter tributario. 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 <https://www.ituna.eus/> y a la página web promovida por Pedro Luis Uriarte, divulgativa del Concierto, que incorpora su obra "El Concierto Económico. Una visión personal" www.elconciertoeconomico.com. Se trata de una obra especialmente recomendable para quienes quieran introducirse en el conocimiento del Concierto, pero también será útil para quienes ya lo conocen y quieren profundizar en aspectos concretos del mismo. Se caracteriza, además de por su enfoque didáctico y de fácil acceso para quie-

rial zabalak irakurleari erakunde honen gaineko edozein zalantza argitzen lagunduko dio. Horrekin batera, Javier Armentia Basterraren "Ekonomia Itunaren bilakaera bere lege-testuen bidez" liburua gomendatzen dugu. Eusko Jaurlaritzako Ekonomia eta Ogasun Sailak argitaratu du eta liburu-denda espezializatuak erabiltzen ditu banatzeko. Hurrengo estekan, liburuaren aurkibidea jarri dugu; egilearen sarrera-oharra ere badakar, bai eta liburu eskuratu nahi duten pertsona guztiek hura aurkitzeko beharrezko izango dituzten identifikazio-datuak ere: "EKONOMIA-ITUNAREN BILAKAERA BERE LEGE-TESTUEN BIDEZ".

Gogoratu behar dugu Ekonomia Ituna eta Euskadiko Kupo zehazteko metodologia hiru hizkuntzatan (euskaraz, gaztelaniaz eta ingelesez) zabaldu dela Eusko Jaurlaritzako Ekonomia eta Ogasun Sailaren webgunearen estekaren bidez, Itunari buruzko terminoen glosario batez osatua, ingelesezko azalpen didaktiko batekin, eta terminoen euskarazko eta gaztelaniazko baliokide terminologikoekin. Hiru hizkuntzako bertsioa EZKO-ren ekimenez landu da, erakunde-lankidetzako estuko testuinguruan garatu da, eta, hizkuntzaren alorreko adituez gain, tributu-zuzenbide foraleko adituek ere hartu dute parte. Nabarmentzekoa da Eusko Jaurlaritzaren Itzultzaile Zerbitzu Ofizialak lan zehatz eta arduratsua egin duela, Deustuko Unibertsitateko Zuzenbideko doktore eta Finantza eta Tributu Zuzenbideko irakasle titular Alberto Atxabal Radarekin lankidetzan —tributu-alorreko aditu ezaguna eta Euskararen Aholku Batzordearen Terminologia Batzordeko kidea, batzorde hori sortu zenez geroztik—, eta emaitza izan da bi testuen —Itunaren eta Kupoaren— euskarazko bertsio harmonizatu eta kohesionatu bat. Azken eguneratzeetik aurrera Ekonomia Itunean izandako aldaketak eta etorkizunean gertatzen diren aldaketak aldizkari honetan sistematikoki eguneratzeko konpromisoa hartu da, baina oraindik ez da bultzatu.

Bestalde, testuen ingelesezko bertsioak —funtsezkoa testuak nazioartean zabaltzeko— egile du Bizkaiko Foru Aldundiko Aholkularitzako eta Zerga Politikako zuzendariorde Gemma Martí-

nes descubren el Concierto por primera vez, por el extenso y completo material que incorpora y que seguro podrá satisfacer cualquier inquietud del lector sobre esta Institución. Adicionalmente, recomendamos el libro de Javier Armentia Basterra, "Evolución del Concierto Económico a través de sus textos legales", editado por el Departamento de Hacienda y Economía del Gobierno Vasco y cuyo canal de distribución son librerías especializadas. En el siguiente enlace se incluye el sumario del libro junto con la nota introductoria del autor y los datos identificativos necesarios para facilitar su localización a todas aquellas personas interesadas en disponer del mismo: "EVOLUCIÓN DEL CONCIERTO ECONÓMICO A TRAVÉS DE SUS TEXTOS LEGALES".

Recordamos la puesta en difusión —a través del siguiente enlace en la web del Departamento de Economía y Hacienda del Gobierno Vasco— de la versión trilingüe, en euskera, castellano e inglés, del Concierto Económico y la Metodología de señalamiento del Cupo, complementada por el Glosario de términos sobre el Concierto que incluye una explicación didáctica en inglés así como sus equivalencias terminológicas en euskera y en castellano. Para la elaboración de esta versión trilingüe, desarrollada a iniciativa del OCTE en el marco de una estrecha colaboración institucional, se ha contado con la participación de expertos tanto en el campo de la lingüística, como del ámbito del derecho tributario foral. Es destacable la labor rigurosa y concienzuda del Servicio Oficial de Traductores del Gobierno Vasco, en colaboración con el Doctor en Derecho y Profesor Titular de Derecho Financiero y Tributario de la Universidad de Deusto, Alberto Atxabal Rada, experto reconocido en materia tributaria y miembro de la Comisión de Terminología del Consejo Asesor del Euskera desde su creación, para elaborar una versión en euskera de ambos textos, Concierto y Cupo, armonizada y cohesionada. Queda, como un compromiso pendiente de impulso, la actualización sistemática de esta edición a los cambios operados en el Concierto Económico desde la fecha de su última actualización y a los cambios que se vayan produciendo en el futuro.

Por su parte, la autoría de la versión de los textos en inglés, fundamental para su divulgación exterior, corresponde a Gemma Martínez Bárbara, actual Subdirectora de Asesoramiento y

nez Bárbara, gai horretan esperientzia luzea eta aitortua duen pertsona; izan ere, aditua da bi alor horietan, ingeleseko hizkuntzalaritzan eta tributu-zuzenbide foralean. Ekonomia Itunaren eta Kupoa zehazteko metodologiaren testuen ingelesezko bertsioa eguneratzeaz gain, Ekonomia Itunari buruzko terminoen glosarioa ere sortu du, zeinak, beste elementu batzuen artean, termino horien ingelesezko azalpen didaktikoa eta euskarazko eta gaztelaniazko baliokideak hartzen baititu. Glosarioa hiru hizkuntzako testuekin batera dago, irakurtzeko eta ulertzeko lagungarri.

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

Azkenik, aldizkariari "Intereseko estekak" izeneko atala gehitu diogu. Zergekin eta, bereziki, Ekonomia Itunarekin lotutako dokumentuetarako eta dibulgaziozko materialetarako sarbidea aurkituko duzue bertan.

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

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

Por último, se incorpora a la revista una sección final de "Enlaces de interés", que reúne en un mismo espacio una selección de accesos diversos a documentación y material divulgativo de índole tributaria y especialmente relacionada con el Concierto Económico.