



IVAP

HERRI ARDURALARITZAREN
EUSKAL ERAKUNDEA

Erakunde autonomiaduna
Organismo Autónomo del



EUSKO JAURLARITZA
GOBIERNO VASCO

Javier Armentia Basterra

Introducción al Sistema Tributario del País Vasco



Índice

Prólogo	17
Nota del autor	19
Nota general	23
Capítulo I. Conceptos tributarios básicos	25
1. Introducción	25
2. Concepto, clases y finalidad de los tributos	25
2.1. Concepto de tributo	25
2.2. Clases de tributos	27
2.3. Clases de impuestos	29
2.4. Finalidad de los tributos	29
3. Hecho imponible	30
3.1. Concepto de hecho imponible	30
3.2. Supuestos de no sujeción	31
4. Exenciones: concepto y clases	32
4.1. Concepto de exención	32
4.2. Clasificación de las exenciones	33
5. Base imponible: concepto y métodos de determinación	35
5.1. Concepto de base imponible	35
5.2. Métodos de determinación de la base imponible	36

5.3. Características generales de los métodos de determinación de la base imponible	38
6. Base liquidable	39
7. Tipo de gravamen	41
8. Cuota tributaria	44
8.1. Cuota íntegra	44
8.2. Cuota líquida	45
8.3. Cuota diferencial	45
9. Esquema de los conceptos básicos de los tributos	47
10. Obligados tributarios	47
11. Derechos de los obligados tributarios	51
12. Devengo y exigibilidad	52
12.1. Devengo	52
12.2. Exigibilidad	53
13. Conceptos básicos y estructura de los impuestos	54
14. Ejemplo general	54
Capítulo II. El Concierto Económico y la capacidad legislativa de las instituciones forales en materia tributaria	57
1. Introducción	57
2. El Concierto Económico dentro del ordenamiento jurídico	58
3. Naturaleza y características más importantes del Concierto Económico	60
4. Competencias generales de las instituciones forales y principios en la elaboración de la normativa tributaria	62
4.1. Competencias generales	62
4.2. Principios generales en la elaboración de la normativa tributaria	63
4.3. Competencias exclusivas del Estado	67
5. La armonización fiscal y el principio de colaboración con el Estado	67
5.1. Armonización fiscal con el Estado	67
5.2. Colaboración con el Estado	69
5.2.1. Aplicación de los tributos	69
5.2.2. Intercambio de proyectos normativos	70
5.2.3. Participación en los acuerdos internacionales	71

6. Las normas del Parlamento Vasco para la coordinación, armonización fiscal y colaboración mutua entre las instituciones de los Territorios Históricos	71
6.1. Leyes aprobadas por el Parlamento Vasco	71
6.2. Premisas de la legislación del Parlamento Vasco.	71
6.3. Contenido de la legislación del Parlamento Vasco.	72
6.3.1. Armonización.	73
6.3.2. Coordinación	75
6.3.3. Colaboración	75
6.3.4. El Órgano de Coordinación Tributaria	75
7. Competencias normativas de las instituciones forales en relación con cada uno de los tributos	76
7.1. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	76
7.2. Impuesto sobre el Patrimonio	78
7.3. Impuesto sobre Sociedades	78
7.4. Impuesto sobre la Renta de no Residentes.	79
7.5. Impuesto sobre los Depósitos en las Entidades de Crédito	80
7.6. Impuesto sobre el Valor de la Producción de la Energía Eléctrica	80
7.7. Impuesto sobre la Producción de Combustible Nuclear Gastado y Residuos Radiactivos resultantes de la Generación de Energía Nucleoeléctrica.	80
7.8. Impuesto sobre el Almacenamiento de Combustible Nuclear Gastado y Residuos Radiactivos en Instalaciones Centralizadas	81
7.9. Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	81
7.10. Impuesto sobre el Valor Añadido.	82
7.11. Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	83
7.12. Impuesto sobre las Primas de Seguros.	84
7.13. Impuestos Especiales	84
7.14. Impuesto sobre los Gases Fluorados de Efecto Invernadero	85
7.15. Otros impuestos indirectos no citados expresamente en el Concierto Económico.	86
7.16. Tributo sobre el Juego	86
7.17. Haciendas Locales.	87
8. Cuadro resumen de las competencias normativas de las instituciones forales.	88
9. Ejemplo	93
9.1. Datos	93
9.2. Solución	93

10. Instrumentos jurídicos utilizados por las instituciones forales para la configuración de su sistema tributario	94
10.1. Norma Foral	94
10.2. Decreto Normativo de Urgencia Fiscal	95
10.3. Decreto Foral	96
Capítulo III. Los sistemas tributarios forales en el marco de la Unión Europea	97
1. Introducción	97
2. Régimen tributario de las Haciendas Forales	98
3. Régimen financiero del País Vasco	99
4. Conflictos entre el Estado y los territorios forales	100
5. «Sentencia Azores»	101
6. Territorios Históricos: Sentencia del Tribunal de Justicia de Luxemburgo de 11 de septiembre de 2008.	103
Capítulo IV. Deuda tributaria, recargos e intereses	107
1. Deuda tributaria	107
2. Cuota tributaria.	108
3. Recargo por declaración extemporánea sin requerimiento previo	109
3.1. Presupuestos para su aplicación	109
3.2. Concepto de requerimiento de la Administración	111
3.3. Cuantía del recargo	112
3.4. Parámetro sobre el que se aplica el recargo	115
3.5. Compatibilidad con los recargos del período ejecutivo	116
4. Recargos del período ejecutivo	116
4.1. Procedencia de su aplicación	116
4.2. Tipos de recargos del período ejecutivo.	117
5. Interés de demora	120
5.1. Naturaleza y procedencia	120
5.2. Relación de los intereses de demora con los recargos	121
5.3. Forma de cálculo de los intereses de demora	122
5.4. Período de tiempo que se tiene en cuenta para calcular el interés de demora	122
5.5. Importe del interés de demora.	123
5.6. Obligación de la Administración de abonar el interés de demora	123

6. Recargos exigibles sobre las bases o las cuotas tanto a favor de la Diputación Foral como de otros entes públicos	126
7. Resumen	126
Capítulo V. La aplicación de los tributos: concepto y contenido. Gestión, inspección y recaudación	127
1. Introducción	127
2. Concepto de «aplicación de los tributos»	128
3. Información y asistencia al obligado tributario	130
3.1. Procedimientos de vinculación administrativa previa	131
3.2. Las consultas tributarias escritas	132
4. Carácter reservado de los datos con trascendencia tributaria	137
5. Declaración, autoliquidación y liquidación tributaria	141
5.1. Introducción	141
5.2. Declaración tributaria	142
5.3. Autoliquidación	143
5.4. Liquidación tributaria	145
5.5. Cuadro resumen de la declaración, autoliquidación y liquidación tributaria	150
6. Notificaciones	151
7. Denuncia pública	155
8. Gestión tributaria	157
8.1. Concepto	157
8.2. Formas de inicio de la gestión tributaria	158
8.3. Procedimientos de gestión tributaria	158
8.4. Procedimiento iniciado mediante autoliquidación	158
8.5. Procedimiento iniciado mediante declaración	159
8.6. Procedimiento de liquidación de la deuda tributaria iniciado de oficio	159
9. Inspección de los tributos	159
9.1. Concepto	159
9.2. Facultades de la inspección de los tributos	160
9.3. Documentación de las actuaciones de la inspección	160
9.4. Lugar dónde se desarrollan las actuaciones de la inspección	163
9.5. Procedimientos de inspección	164
10. Recaudación de los tributos	164
10.1. Concepto	164
10.2. Recaudación en período ejecutivo	165

10.3. Oposición a la providencia de apremio	167
10.4. Embargo	168
10.5. Enajenación de los bienes embargados.	168
10.6. Terminación del procedimiento de apremio.	168
Capítulo VI. Recursos y reclamaciones contra actuaciones de la Diputación Foral	169
1. Introducción	169
2. Los recursos contra actos de la Diputación Foral.	170
3. El recurso de reposición.	173
3.1. Características generales del recurso de reposición	173
3.2. ¿Quién puede interponer el recurso de reposición?	175
3.3. ¿Cuál es el contenido del escrito de interposición del recurso de reposición?	175
3.4. Plazo para la interposición del recurso de reposición.	178
3.5. Puesta de manifiesto del expediente administrativo	179
3.6. Ámbito de conocimiento del recurso de reposición.	179
3.7. Resolución del recurso de reposición	180
3.8. Esquema del recurso de reposición.	182
4. La reclamación económico-administrativa	183
4.1. Características generales de la reclamación económico-administrativa.	183
4.2. Esquema del procedimiento de la reclamación económico-administrativa.	184
4.3. Modelo de reclamación económico-administrativa	185
Capítulo VII. Infracciones y sanciones	187
1. Introducción	187
2. Principios generales de la potestad sancionadora	188
3. Responsables de las infracciones y sanciones tributarias	193
4. Concepto de infracción	194
5. Clases de sanciones	195
6. Criterios de graduación de las sanciones.	196
7. Reducción de las sanciones.	198
8. Extinción de la responsabilidad y de las sanciones	200
9. Tipología de infracciones y sanciones	200
10. Recursos contra las sanciones.	213

Capítulo VIII. Esquema general de los impuestos	215
1. Introducción	215
2. Enumeración de los impuestos	215
3. Impuestos directos	217
4. Impuestos indirectos	218
5. Impuestos locales	219
6. Ejemplo	220
7. Esquema de los impuestos y de la competencia de las instituciones forales	222
8. Recaudación de las Diputaciones Forales	230
Capítulo IX. Impuestos directos	231
1. Introducción	231
2. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	231
3. Impuesto sobre Sociedades	244
4. Impuesto sobre El Patrimonio	252
5. Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	257
6. Impuesto sobre la Renta de no Residentes	265
7. Impuesto sobre los Depósitos en las Entidades de Crédito	272
8. Impuesto sobre el Valor de la Producción de la Energía Eléctrica	274
9. Impuesto sobre la Producción de Combustible Nuclear Gastado y Residuos Radiactivos Resultantes de la Generación de Energía Nucleoeléctrica	275
10. Impuesto sobre el Almacenamiento de Combustible Nuclear Gastado y Residuos Radiactivos en Instalaciones Centralizadas	278
Capítulo X. Impuestos indirectos	281
1. Impuesto sobre el Valor Añadido	281
2. Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	287
3. Impuestos Especiales	296
4. Impuesto sobre las Primas de Seguros	299
5. Impuesto sobre los Gases Fluorados de Efecto Invernadero	303
6. Tributos sobre el Juego	305
6.1. Impuesto sobre Actividades de Juego	306
6.2. Otros tributos sobre el juego	308

Capítulo XI. Impuestos locales	313
1. Impuesto sobre Bienes Inmuebles	313
2. Impuesto sobre Actividades Económicas	320
3. Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica	324
4. Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras	328
5. Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana	332
Capítulo XII. Ejemplos prácticos	337
1. Introducción	337
2. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	337
2.1. Datos	337
2.2. Solución	338
3. Impuesto sobre Sociedades	342
3.1. Datos	342
3.2. Solución	343
4. Impuesto sobre el Patrimonio	344
4.1. Datos	344
4.2. Solución	345
5. Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	346
5.1. Datos	346
5.2. Solución	346
6. Impuesto sobre el Valor Añadido	348
6.1. Datos	348
6.2. Solución	349
7. Impuesto sobre las Primas de Seguros	350
7.1. Datos	350
7.2. Solución	350
8. Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.	351
8.1. Datos	351
8.2. Solución	351
9. Impuesto sobre Bienes Inmuebles	352
9.1. Datos	352
9.2. Solución	352

10. Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica	353
10.1. Datos	353
10.2. Solución	353
11. Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras	354
11.1. Datos	354
11.2. Solución	354
12. Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Natu- raleza Urbana	355
12.1. Datos	355
12.2. Solución	355