



Universidad del País Vasco

# El impuesto sobre sociedades en el concierto económico

Ignacio Pérez-Sierra Arechabala

## Tesis de Doctorado

**Facultad:** Ciencias Económicas y  
Empresariales

**Directores:** Dra. Carmen Muñoz Berger  
Dr. Manuel Beldarrain Garin

2000

## ÍNDICE

<b>PRESENTACIÓN</b> .....	
<b>INTRODUCCIÓN GENERAL</b> .....	
<b>TÍTULO 1. CONCIERTO ECONÓMICO ACTUAL</b>	
<b>CAPÍTULO 1º. EVOLUCIÓN DEL ACTUAL CONCIERTO ECONÓMICO</b>	
...	
1. INTRODUCCIÓN .....	
2. RASGOS GENERALES DEL ACTUAL CONCIERTO .....	
3. PROCEDIMIENTO DE IMPLANTACIÓN .....	
4. ESTRUCTURA INICIAL .....	
5. REFORMAS .....	
5.1. Supuestos legales .....	
5.2. Reformas legales aprobadas .....	
6. ADAPTACIONES .....	
6.1. Primera adaptación .....	
6.2. Segunda adaptación .....	
6.3. Tercera adaptación .....	

6.4. Cuarta adaptación .....

7. MODIFICACIONES .....

7.1. Primera modificación .....

7.2. Segunda modificación .....

8. SUSTITUCIONES .....

8.1. Primera sustitución .....

8.2. Segunda sustitución .....

8.3. Tercera sustitución .....

9. ESTRUCTURA ACTUAL .....

## **TÍTULO 2. RÉGIMEN CONCERTADO DEL IS**

### **CAPÍTULO 2º. DELIMITACIÓN .....**

1. INTRODUCCIÓN .....

2. ANTECEDENTES HISTÓRICOS .....

3. CONCEPTO DE RÉGIMEN CONCERTADO DEL IS .....

4. COMPOSICIÓN NORMATIVA .....

4.1. Régimen común .....

4.2. Régimen privativo .....

5. PUNTOS DE CONEXIÓN: CONCEPTO Y CLASIFICACIÓN .....

### **CAPÍTULO 3º. CONCERTACIÓN INICIAL DEL IS .....**

1. INTRODUCCIÓN .....

2. ÁMBITO TEMPORAL DE APLICACIÓN .....

3. RÉGIMEN COMÚN .....

4. RÉGIMEN PRIVATIVO .....

4.1. Ámbito subjetivo de concertación .....

- 4.2. Alcance de la normativa autónoma .....
- 4.3. Ámbito competencial en la exacción .....
- 4.4. Agrupamientos de empresas y grupos de sociedades .....
- 4.5. Régimen de cifra relativa de negocios .....
- 4.6. Retenciones e ingresos a cuenta .....

## **CAPÍTULO 4º. METAMORFOSIS DE LA CONCERTACIÓN DEL IS .....**

- 1. INTRODUCCIÓN .....
- 2. JUSTIFICACIÓN DE LA REFORMA .....

  - 2.1. El método de cifra relativa de negocios .....
  - 2.2. Concertación del IS en el Convenio navarro .....
  - 2.3. Régimen concertado del IVA .....

- 3. ÁMBITO DE APLICACIÓN TEMPORAL .....
- 4. REFORMAS EN EL RÉGIMEN COMÚN .....
- 5. REFORMAS EN EL RÉGIMEN PRIVATIVO .....

  - 5.1. Ámbito subjetivo de concertación .....
  - 5.2. Alcance de la normativa autónoma .....
  - 5.3. Ámbito competencial en la exacción .....
  - 5.4. Agrupamientos de empresas y grupos de sociedades .....
  - 5.5. Régimen de tributación conjunta .....
  - 5.6. Retenciones e ingresos a cuenta .....

## **CAPÍTULO 5º. RÉGIMEN COMÚN VIGENTE .....**

- 1. INTRODUCCIÓN .....
- 2. REFORMAS DE LA SEGUNDA MODIFICACIÓN .....
- 3. ANÁLISIS DEL VIGENTE RÉGIMEN COMÚN DEL IS .....

  - 3.1. Normas Generales .....

    - A) Duración del Concierto (artículo 1º) .....

B) Competencias de los TTHH (artículo 2º)	.....
C) Principios generales (artículo 3º)	.....
D) Armonización fiscal (artículo 4º)	.....
E) Principio de colaboración (artículo 5º)	.....
F) Competencias exclusivas del Estado (artículo 6º)	.....
3.2. Normas de gestión y procedimiento	.....
A) Delito fiscal (artículo 35)	.....
B) Residencia habitual y domicilio fiscal (artículo 36)	.....
C) Colaboración de entidades financieras (artículo 37)	.....
D) Fusiones y escisiones de empresas (artículo 38)	.....
E) Junta Arbitral (artículo 39)	.....
F) Comisión Coordinadora (artículo 40)	.....
3.3. Disposición Adicional Segunda	.....
3.4. Disposición Adicional Quinta	.....

## **CAPÍTULO 6º. RÉGIMEN PRIVATIVO VIGENTE** .....

1. INTRODUCCIÓN	.....
2. REFORMAS DE LA SEGUNDA MODIFICACIÓN	.....
3. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LOS NO RESIDENTES	.....
4. VARIABLES DE LOS PUNTOS DE CONEXIÓN DEL IS	.....
4.1. Ámbitos de aplicación	.....
4.2. Análisis de las variables tributarias	.....
A) Residencia fiscal	.....
B) Establecimiento permanente	.....
C) Tipo de operaciones	.....
D) Volumen de operaciones	.....
1) Concepto	.....
2) Cifra de referencia	.....

E) Lugar de operaciones .....	
1) Entrega de bienes .....	
2) Prestaciones de servicios .....	
3) Operaciones en el extranjero .....	
F) Domicilio fiscal .....	
1) Personas jurídicas residentes .....	
2) Entidades no residentes .....	
3) Entidades sin personalidad jurídica .....	
4) Grupo de sociedades .....	
G) Referencias temporales de las variables .....	

## 5. ANÁLISIS DEL VIGENTE RÉGIMEN PRIVATIVO DEL IS .....

5.1. Ámbito subjetivo de concertación .....	
5.2. Alcance de la normativa autónoma .....	
A) Sujetos pasivos residentes .....	
B) Sujetos pasivos no residentes .....	
5.3. Ámbito competencial en la exacción .....	
A) Sujetos pasivos residentes .....	
B) Sujetos pasivos no residentes .....	
1) Gravamen sobre Bienes Inmuebles .....	
2) Establecimiento permanente de no residentes .....	
3) No residentes sin establecimiento permanente .....	
5.4. Agrupamientos de empresas y grupos de sociedades .....	
A) Agrupamientos de empresas .....	
B) Grupos de sociedades .....	
1) Alcance de la normativa autónoma .....	
2) Ámbito competencial en la exacción .....	
5.5. Régimen de tributación conjunta .....	
5.6. Retenciones e ingresos a cuenta .....	

## CONCLUSIONES .....

## ANEXOS .....

- ANEXO I. EVOLUCIÓN CRONOLÓGICA DEL TEXTO ARTICULADO DEL ACTUAL  
CONCIERTO ECONÓMICO .....
- ANEXO II. PUNTOS DE CONEXIÓN VIGENTES SOBRE LA EXACCIÓN DEL IS.  
ORDEN DE APLICACIÓN DE LAS VARIABLES .....
- ANEXO III. PUNTOS DE CONEXIÓN VIGENTES SOBRE LA NORMATIVA DEL IS.  
ORDEN DE APLICACIÓN DE LAS VARIABLES .....
- ANEXO IV. CONCORDANCIAS ENTRE EL CONCIERTO CON EL PAÍS VASCO Y  
EL CONVENIO CON NAVARRA SOBRE EL VIGENTE RÉGIMEN  
PRIVATIVO DEL IS .....

## APÉNDICE .....

- 1ª PARTE. TEXTO ARTICULADO DEL ACTUAL CONCIERTO ECONÓMICO  
ACTUALIZADO AL 1 DE SEPTIEMBRE DE 1997 .....
- 2ª PARTE. NOTAS AL TEXTO ARTICULADO DEL ACTUAL CONCIERTO  
ECONÓMICO ACTUALIZADO AL 1 DE SEPTIEMBRE DE 1997 .....

## CUADROS

- Nº 1. APROBACIÓN Y REFORMAS DEL ACTUAL CONCIERTO ECONÓMICO  
.....
- Nº 2. MATERIALIZACIÓN DE LAS REFORMAS EN EL ARTICULADO DEL  
ACTUAL CONCIERTO ECONÓMICO .....
- Nº 3. EFECTOS DE LAS REFORMAS EN EL ARTICULADO DEL ACTUAL  
CONCIERTO ECONÓMICO .....
- Nº 4. EVOLUCIÓN DE LA COMPOSICIÓN DEL RÉGIMEN CONCERTADO DEL IS  
.....
- Nº 5. DETERMINACIÓN DEL LUGAR DE OPERACIONES: 1981 A 1990 .....
- Nº 6. PUNTOS DE CONEXIÓN DEL IS: 1981 A 1990 .....
- Nº 7. PUNTOS DE CONEXIÓN DEL IS: 1991 A 1997 .....

- Nº 8. CONCORDANCIAS ENTRE EL CEPV Y EL CONVENIO CON NAVARRA  
SOBRE EL VIGENTE RÉGIMEN COMÚN DEL IS: NORMAS GENERALES  
...
- Nº 9. EQUIVALENCIA ENTRE NORMAS DE ARMONIZACIÓN FISCAL .....
- Nº 10. CONCORDANCIAS ENTRE EL CEPV Y EL CONVENIO CON NAVARRA  
SOBRE EL VIGENTE RÉGIMEN COMÚN DEL IS: NORMAS DE GESTIÓN  
Y PROCEDIMIENTO .....
- Nº 11. CONCORDANCIAS ENTRE EL CEPV Y EL CONVENIO CON NAVARRA  
SOBRE EL VIGENTE RÉGIMEN COMÚN DEL IS: DISPOSICIONES  
ADICIONALES .....
- Nº 12. PUNTOS DE CONEXIÓN DEL IS DE RESIDENTES: A PARTIR DE 1997 ....
- Nº 13. PUNTOS DE CONEXIÓN DEL IS DE NO RESIDENTES CON  
ESTABLECIMIENTO PERMANENTE: A PARTIR DE 1997 .....
- Nº 14. PUNTOS DE CONEXIÓN DEL IS DE NO RESIDENTES SIN  
ESTABLECIMIENTO PERMANENTE: A PARTIR DE 1997 .....
- Nº 15. PUNTOS DE CONEXIÓN SOBRE LA NORMATIVA DEL IS DE GRUPOS  
CONSTITUIDOS ANTES DEL 1-9-1997 .....
- Nº 16. PUNTOS DE CONEXIÓN SOBRE LA NORMATIVA DEL IS DE GRUPOS  
CONSTITUIDOS A PARTIR DEL 1-9-1997 .....
- Nº 17. PUNTOS DE CONEXIÓN SOBRE LA EXACCIÓN DEL IS DE GRUPOS  
CONSTITUIDOS EN CUALQUIER FECHA .....

**BIBLIOGRAFÍA** .....