

**DIPUTACION FORAL DE ALAVA
ARABAKO FORU ALDUNDIA**

DISPOSICIONES Y RESOLUCIONES ADMINISTRATIVAS

- Decretos Forales del Consejo de Diputados

7.057

Decreto Foral 88/1998, del Consejo de Diputados de 27 de octubre, que regula el Número de Identificación Fiscal General para todas aquellas operaciones de naturaleza tributaria realizadas por personas y entidades.

La Disposición Adicional Cuarta del Decreto Normativo de Urgencia Fiscal 2/1997, de 21 de enero, estableció la obligatoriedad del uso del Número de Identificación Fiscal para todas aquellas operaciones o relaciones de naturaleza o con trascendencia tributaria.

Asimismo, el referido Decreto Normativo de Urgencia Fiscal remitía al correspondiente desarrollo reglamentario, la regulación de la composición del Número de Identificación Fiscal y de la forma en que debe utilizarse.

En cumplimiento de esa remisión, mediante Decreto Foral 35/1997, de 8 de abril, se reguló la composición y la forma de utilización del Número de Identificación Fiscal.

Dicho Decreto Foral no regula la composición del Número de Identificación Fiscal atribuible a las personas jurídicas y entidades en general.

En estos momentos se considera conveniente realizar una regulación general de esta materia, referida tanto a personas físicas como jurídicas.

Visto el informe emitido al respecto por el Servicio de Normativa Tributaria, de fecha 24 de octubre de 1998.

A propuesta del Diputado Titular del Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, previa deliberación del Consejo de Diputados en Sesión celebrada el día de hoy,

DISPONGO:

TITULO PRIMERO

NUMERO DE IDENTIFICACION FISCAL GENERAL

CAPITULO I

AMBITO SUBJETIVO

Artículo 1.- Personas y entidades que, en general, han de disponer de un Número de Identificación Fiscal.

1. Todas las personas físicas o jurídicas y las entidades en general, públicas o privadas, cualquiera que sea su forma o actividad, tengan o no fines lucrativos, dispondrán de un Número de Identificación Fiscal para sus relaciones de naturaleza o con transcendencia tributaria.

2. Del mismo modo, dispondrán de un Número de Identificación Fiscal las entidades a que se refiere el artículo 33 de la Norma Foral General Tributaria.

3. La utilización del Número de Identificación Fiscal a que se refieren los apartados anteriores, será obligatoria para todas aquellas operaciones o relaciones de naturaleza o con transcendencia tributaria.

Artículo 2.- Identificación de determinadas entidades.

1. Las distintas Administraciones Públicas y los organismos o entidades con personalidad jurídica propia dependientes de cualquiera de aquellas, podrán solicitar la asignación de un Número de Identificación Fiscal por cada uno de los sectores de su actividad con carácter empresarial o profesional así como para cada uno de sus Departamentos, Consejerías, Dependencias u Organos superiores.

2. Asimismo, podrán solicitar la asignación de un Número de Identificación Fiscal propio:

a) Los centros docentes de titularidad pública y los centros sanitarios o asistenciales dependientes de Osakidetza.

XEDAPENAK ETA ADMINISTRAZIO EBAZPENAK

- Diputatuen Kontseiluaren Foru Dekretuak

7.057

88/1998 Foru Dekretua, Diputatuen Kontseiluak urriaren 27an emana, zeinen bidez Identifikazio Fiskalaren Zenbaki Orokorra arautzen den pertsona eta entitateek egiten dituzten zerga eragiketa guztietarako.

Urtarrilaren 21eko, 2/1997 Araugintzako Dekretu Zerga-Premiatasunekoaren Laugarren Xedapen Gehigarriak Identifikazio Fiskalaren Zenbakia erabiltzea derrigorrezkoa dela xedatzen du zerga izaerako edo ondorioa duten eragiketa edo harreman guzti haientzat.

Era berean, aipatutako Araugintzako Dekretu Zerga-Premiatasunekoak, xedatzen du Araudi bidez Identifikazio Fiskalaren Zenbakiaren osakera eta nola erabili behar den arautuko dela.

Igorpen hau betetzeko Identifikazio Fiskalaren Zenbakiaren osaketa eta erabiltzeko modua arautu zen apirilaren 8ko 35/1997 Foru Dekretu bidez.

Aipaturiko Foru Dekretuak ez du arautzen persona juridiko zein erakundeei oro har ezarri ahal zaien Identifikazio Fiskalaren Zenbakiaren osakera.

Momentu hoentan, komenigarritzat jotzen da persona fisiko zein juridikoentzat gai hau oro har arautzea.

Zerga-Araudiaren Zerbitzuak igorri duen txostena, 1998ko urriaren 24koa, ikusi ondoren.

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatu titularra- ren proposamenez, Diputatuen Kontseiluak gaur bertan egindako bilkuran hala erabaki ondoren,

XEDATZEN DUT:

LEHENENGO TITULUA

IDENTIFIKAZIO FISKALAREN ZENBAKI OROKORRA

I. KAPITULUA

ARLO SUBJEKTIBOA

1. artikulua.- Oro har, Identifikazio Fiskalaren Zenbakia izan behar duten pertsona eta erakundeak.

1. Alde batetik, edozein pertsona fisiko zein juridikok eta bestetik, entitate publiko edo pribatuek, irabazteko xedea izan ala ez, Identifikazio Fiskalaren Zenbaki bat izango du zerga izaerako edo ondorioa duten bere harremanetarako.

2. Era berean, Zergei buruzko Foru Arau Orokorrak 33. artikuluan aipatzen dituen erakundeek Identifikazio Fiskalaren Zenbakia izango dute.

3. Aurreko zenbakietan adierazitako Identifikazio Fiskalaren Zenbakiaren erabilera derrigorrezkoa izango da zerga izaerako edo ondorioa duten eragiketa edo harreman guzti haientan.

2. artikulua. Erakunde jakin batzuetako identifikazioa.

1. Administrazio Publikoek eta horien menpeko berezko pertsonalitate juridikoa duten erakunde zein entitateek, Identifikazio Fiskalaren Zenbaki bat emateko eska dezakete enpresa edo lan izaera duen jardueraren sektore bakoitzerako eta goragoko Sail, Kontseilularitza, Sailatal edo Organo bakoitzerako.

2. Era berean, eurentzako Identifikazio Fiskalaren Zenbakia eskatu ahal izango dute:

a) Titularitate publikoko ikastetxeek eta Osakidetzaren menpeko osasun- edo languntza-zentruak.

b) Los órganos de gobierno y los centros sanitarios asistenciales de la Cruz Roja.

3. Las entidades eclesiásticas, que tengan personalidad jurídica propia, tendrán su Número de Identificación Fiscal, aunque estén integradas, a efectos del Impuesto sobre Sociedades, en un sujeto pasivo a nivel de diócesis o provincia religiosa.

Artículo 3.- Identificación de los establecimientos permanentes.

Cada establecimiento permanente en España de una misma entidad no residente en territorio español, tendrá diferente Número de Identificación Fiscal cuando reúna los requisitos previstos en el apartado 1 del artículo 145 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

CAPITULO II

COMPOSICION DEL NUMERO DE IDENTIFICACION FISCAL

SECCION 1ª

COMPOSICION DEL NUMERO DE IDENTIFICACION FISCAL

PARA LAS PERSONAS FISICAS

Artículo 4.- Composición del Número de Identificación Fiscal para las personas físicas. Reglas generales.

El Número de Identificación Fiscal para las personas físicas en relación con todas aquellas operaciones o relaciones con transcendencia tributaria que no superen el ámbito competencial de Alava, será:

a) Para las personas físicas que ostenten la nacionalidad española, el número del Documento Nacional de Identidad, seguido del correspondiente código o carácter de verificación, constituido por una letra mayúscula que habrá de constar en el propio Documento Nacional de Identidad, de acuerdo con sus disposiciones reguladoras.

b) Para las personas físicas que carezcan de la nacionalidad española, el número personal de identificación de extranjero o aquél que se les asigne o se les facilite de acuerdo con la legislación que resulte aplicable.

Artículo 5.- Composición del Número de Identificación Fiscal para las personas físicas que soliciten su asignación.

Sin perjuicio de lo previsto en el artículo anterior, la Diputación Foral de Alava asignará un Número de Identificación Fiscal, en el marco de las competencias atribuidas en virtud de la legislación vigente, a las personas físicas que manifiesten su interés en obtenerlo para todas aquellas operaciones o relaciones con transcendencia tributaria, cuya composición será la siguiente:

1. Reglas generales:

a) Para las personas físicas que ostenten la nacionalidad española:

- Ocho dígitos o posiciones que se corresponden con el número del Documento Nacional de Identidad.

- Un código o carácter de verificación constituido por una letra o signo.

b) Para las personas físicas que carezcan de la nacionalidad española:

- El número personal de identificación de extranjero o aquél que se les asigne o se les facilite de acuerdo con la legislación que resulte aplicable.

2. Reglas especiales:

a) Para las personas físicas menores de 14 años, que ostenten la nacionalidad española y que no estén obligadas a obtener el Documento Nacional de Identidad, así como para las personas físicas menores de 18 años que no ostenten la nacionalidad española y no tengan asignado un número personal de identificación de extranjero:

- Una letra inicial que será la K.

- Siete dígitos: los dos primeros destinados a identificar el Territorio Histórico de Alava y los cinco restantes asignados de forma secuencial.

b) Gurutze Gorriko gobernu-organoak eta osasun-zentruak.

3. Elizako erakundeek, berezko pertsonalitate juridikoa dutenean, beren Identifikazio Fiskalaren Zenbakia izango dute, nahiz eta Sozietateen gaineko Zergaren ondorioetarako elizbarruti edo eliz probintzia mailan subjeto pasibo batean integraturik egon.

3. artikulua.- Establezimentu egonkorren identifikazioa.

Lurralde espainiarrean egoitza ez duen erakundeak Estatu espainiarrean establezimendu egonkorra duenean, Identifikazio Fiskalaren Zenbaki desberdina izango du, uztailearen 5eko 24/1996 Foru Arauak, Sozietateen gaineko Zergari buruzkoak, 145. artikuluaen 1. atalean jasoten dituen baldintzak betetzen dituztenean.

II. KAPITULUA

IDENTIFIKAZIO FISKALAREN ZENBAKIKO OSAKERA

1. SEKZIOA

PERTSONA FISIKOENTZAKO IDENTIFIKAZIO

FISKALAREN ZENBAKIKO OSAKERA

4. artikulua.- Identifikazio Fiskalaren Zenbakia osakera. Arau orokorrak

Honakoa izango da pertsona fisikoentzako Identifikazio Fiskalaren Zenbakia, zerga izaerako edo ondorioa duten eragiketa edo harreman guztiei dagokienez, horiei Arabako eskuduntza eremua gairatzen ez dutenean.

a) Espainiar nazionalitatea duten pertsona fisikoentzat, bere Nortasun Agiri Nazionalaren zenbakia jarraian dagokion egiaztapen kode edo karakterea duela eta Nortasun Agiri Nazionalen jaso beharko den letra larri batek osatua, bere xedapen arautzaileekin bat etorritik.

b) Espainiar nazionalitatearik ez duten pertsona fisikoentzat, ezargarri duten legediarekin bat etorritik eman edo eskaintzen zaien atzerritar identifikazio pertsonalaren zenbakia.

5. artikulua.- Identifikazio Fiskalaren Zenbakiaren osaketa, pertsona fisikoek hala eskatzen dutenean.

Aurreko artikuluan jasotakoari kalterik ekarri gabe, Arabako Foru Aldundiak, indarreko legediaren arabera emandako esku-menonen arloan, Identifikazio Fiskalaren Zenbakia emango die interesdun ageri diren pertsona fisikoek, zerga izaerako edo ondorioa duten eragiketa edo harreman guztiak burutzeko. Zenbaki horren osakera honakoa izango da:

1. Arau orokorrak:

a) Espainiar nazionalitatea duten pertsona fisikoentzat:

- Nortasun Agiri Nazionalaren zenbakiarekin bat egiten duten 8 digitu edo kokagune.

- Letra edo ikur batez osaturiko egiaztapen kode edo karakterea.

b) Espainiar nazionalitatea ez duten pertsona fisikoentzat:

- Ezargarri duten legediarekin bat etorritik eman edo eskaintzen zaien atzerritar identifikazio pertsonalaren zenbakia.

2. Arau bereziak:

a) Espainiar nazionalitatea duten 14 urtetik beherako pertsona fisikoek, Nortasun Agiri Nazionala eskuratzeko beharrik ez badute, zein Espainiar nazionalitatearik ez duten hemezortzi urtetik beherako pertsona fisikoek, atzerritar identifikazioaren zenbaki pertsonala egokiturik ez badute:

- Hasierako letra K izango dute.

- Zazpi digitu: lehenengo biak, Arabako Lurralde Historikoa identifikatzeko eta gainontzeko bostak, sekuentzia moduan egokitua.

- Un código o carácter de verificación constituido por una letra o un signo.

b) Para las personas físicas que ostenten la nacionalidad española, mayores de 14 años, que residan en el extranjero y que se trasladen al Territorio Histórico de Alava por tiempo inferior a seis meses:

- Una letra inicial que será la L.

- Siete dígitos; los dos primeros destinados a identificar el Territorio Histórico de Alava y los cinco restantes asignados de forma secuencial.

- Un código o carácter de verificación constituido por una letra o signo.

c) Para las personas físicas mayores de 18 años, que carezcan de la nacionalidad española, no sean residentes en el Estado Español y no estén obligados a disponer del número personal de identificación de extranjero, de conformidad con la Ley Orgánica 7/1985, de 1 de julio, sobre derechos y libertades de los extranjeros en España:

- Una letra inicial que será la M.

- Siete dígitos; los dos primeros destinados a identificar el Territorio Histórico de Alava y los cinco restantes asignados de forma secuencial.

- Un código o carácter de verificación constituido por una letra o signo.

3. El Número de Identificación Fiscal asignado de acuerdo con lo dispuesto en las reglas especiales contenidas en el número 2 de este artículo, tendrá validez entre tanto su titular no obtenga su Documento Nacional de Identidad o su número personal de identificación de extranjero.

Quienes disponiendo de este Número de Identificación Fiscal obtengan el Documento Nacional de Identidad o un número personal de identificación de extranjero, deberán comunicar en un plazo de dos meses esta circunstancia a la Administración Tributaria, así como a las demás personas o entidades ante las que, en virtud de lo dispuesto en el presente Decreto Foral, debe constar, por razón de sus operaciones, su nuevo Número de Identificación Fiscal, surtiendo efectos entre tanto el anterior.

SECCION 2ª

COMPOSICION DEL NUMERO DE IDENTIFICACION FISCAL PARA LAS PERSONAS JURIDICAS

Artículo 6.- Composición del Número de Identificación Fiscal para las personas jurídicas.

El Número de Identificación Fiscal para las personas jurídicas y entidades en general consistirá en un Código de Identificación que estará integrado por los nueve dígitos siguientes:

a) En el caso de personas jurídicas o entidades españolas:

1. Un dígito destinado a indicar la forma jurídica de la sociedad o la clase de entidad de que se trate.

2. Dos dígitos, que serán el "01", que compondrán un código destinado a indicar que, en el momento de su constitución, su domicilio social radica en el Territorio Histórico de Alava.

3. Cinco dígitos destinados a contener un número secuencial dentro del Territorio Histórico de Alava.

4. Un dígito de control.

b) En el caso de entidades extranjeras:

1. Un dígito destinado a indicar la forma jurídica de la sociedad o la clase de entidad de que se trate.

2. Tres dígitos destinados a contener un indicador del territorio de su domicilio social, de acuerdo a las claves que al efecto se asignen.

3. Cuatro dígitos destinados a contener un número secuencial dentro de cada uno de los territorios a que se refiere el número 2 anterior, asignados en coordinación con el resto de Administraciones competentes al efecto.

4. Un dígito de control.

Las claves para expresar la forma jurídica o la clase de entidad de que se trate figuran en el Anexo del presente Decreto Foral.

- Letra edo seinu batez osaturiko egiaztapen kode edo karakterea.

b) Espainiar nazionalitatea duten 14 urtetik gorako pertsona fisikoek, atzerrian bizi eta 6 hilabete baino laburragoko denbora bidez Arabako Lurralde Historikora joaten badira:

- Hasierako letra L izango dute.

- Zazpi digitu: lehenengo biak, Arabako Lurralde Historikoa identifikatzeko eta gainontzeko bostak, sekuentzia moduan egokituak.

- Letra edo seinu batez osaturiko egiaztapen kode edo karakterea.

c) Espainiar nazionalitatearik ez duten hemezortzi urtetik gorako pertsona fisikoek, espainiar Estatuan egotiarak ez badira eta atzeritar identifikazioaren zenbaki pertsonala edukitzeko beharrik ez badute, Espainian atzeritarren eskubideei eta askatasunei buruzko eta uztailaren 1eko 7/1985 Lege Organikoaren arabera:

- Hasierako letra M izango dute.

- Zazpi digitu: lehenengo biak, Arabako Lurralde Historikoa identifikatzeko eta gainontzeko bostak, sekuentzia moduan egokituak.

- Letra edo seinu batez osaturiko egiaztapen kode edo karakterea.

3. Artikulu honetako 2. zenbakian jasotako arau berezien arabera esleitutako Identifikazio Fiskalaren Zenbakiak titularrak Nortasun Agiria edo kanpotarra identifikatzeko zenbaki pertsonala lortu arte izango du balioa.

Identifikazio Fiskalaren Zenbakia izan eta Nortasun Agiri Nazionala edo atzerriko identifikazio zenbaki pertsonala eskuratzeko dutenek horren berri emango diote Zerga Administrazioari bi hilabeteko epean. Era berean, gauza bera egingo dute gainontzeko pertsona edo entitateek, Foru Dekretu honek xedatutakoaren arabera, beren eragiketarako direla-eta, Identifikazio Fiskalaren Zenbaki berria ageri behar denean eta bitartean aurreko zenbakiak ondorioak dituenean.

2. SEKZIOA

PERTSONA JURIDIKOENTZAKO IDENTIFIKAZIO FISKALAREN ZENBAKIAREN OSAKERA

6. artikulua.- Persona juridikoentzako Identifikazio Fiskalaren zenbakiaren osakera.

Pertsona juridiko eta oro har erakundeen Identifikazio Fiskalaren Kodea, jarraian aipatuko diren bederatzi digituz osaturiko Identifikazio Kodea izango da:

a) Estatu espainiarreko pertsona juridiko edo entitateen kasuan:

1. Digtu bat, sozietatearen edo entitate motaren modu juridikoa adierazteko.

2. Bi digitu, hau da, "01" digituak. Eratzen direnean, bi digitu horiek helbide soziala Arabako Lurralde Historikoan duela adierazteko balio duen kodea osatzen dute.

3. Bost digitu, Arabako Lurralde Historikoaren barnean zenbaki-sekuentzia bat jasotzera bideratuak.

4. Kontrol-digtu bat.

b) Atzerriko entitateen kasuan:

1. Digtu bat, sozietatearen edo entitate motaren modu juridikoa adierazteko.

2. Hiru digitu, helbide sozialeko lurraldearen adierazlela jasotzeko, horretarako agintzen diren klabeen arabera.

3. Lau digitu, 2. zenbakiean adierazten den lurralde bakoitzaren barruan sekuentzia-zenbaki bat jasotzeko. Horiek gainontzeko Administrazio eskudunekin koordinatuta ematen dira.

4. Kontrol-digtua.

Foru Dekretu honetako Eranskinean jasotzen dira entitatearen era juridikoa edo mota adieraztenko klabeak.

Artículo 7.- Invariabilidad del Número de Identificación Fiscal para las personas jurídicas.

El código a que se refiere el artículo anterior identificará plenamente y de forma inequívoca a la persona jurídica o entidad a la que se le asigne y será invariable cualesquiera que sean las modificaciones que experimente aquélla, excepto en el caso de cambio de su forma jurídica.

CAPITULO III

ASIGNACION DEL NUMERO DE IDENTIFICACION FISCAL

Artículo 8.- Asignación del Número de Identificación Fiscal a personas físicas, a instancia del obligado tributario.

1. Quienes vayan a ser titulares de relaciones jurídicas de naturaleza o con transcendencia tributaria, en las cuales deban utilizar como parte de su identificación personal el Número de Identificación Fiscal, habrán de solicitar la asignación del mismo, si no dispusieran ya de él. En particular, los empresarios o profesionales deberán solicitar su Número de Identificación Fiscal antes de comenzar sus actividades.

2. Las personas físicas residentes en territorio español podrán solicitar ante el Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos de la Diputación Foral de Alava la asignación del correspondiente Número de Identificación Fiscal cuando tengan su residencia habitual en el Territorio Histórico de Alava.

3. Las personas físicas no residentes en territorio español podrán solicitar ante el Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos de la Diputación Foral de Alava la asignación del correspondiente Número de Identificación Fiscal en los siguientes supuestos:

a) Si operan en territorio español mediante establecimiento permanente, cuando su domicilio fiscal radique en el Territorio Histórico de Alava, de acuerdo con lo previsto en el apartado 12 del artículo 2 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

b) Si operan en territorio español sin mediación de establecimiento permanente, cuando el domicilio de su representante radique en el Territorio Histórico de Alava o cuando vayan a realizar en dicho territorio actos u operaciones de naturaleza o con transcendencia tributaria, salvo que con anterioridad les haya sido asignado un Número de Identificación Fiscal por otra Administración.

Artículo 9.- Asignación del Número de Identificación Fiscal a las personas jurídicas y entidades, a instancia del obligado tributario.

1. Las sociedades y demás personas jurídicas y entidades a que se refiere el presente Decreto Foral, deberán solicitar ante el Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos de la Diputación Foral de Alava la asignación del Número de Identificación Fiscal en los siguientes supuestos:

a) Las sociedades o entidades residentes en territorio español o no residentes que operen en dicho territorio con establecimiento permanente, cuando se constituyan o establezcan con domicilio fiscal en el Territorio Histórico de Alava, de acuerdo con lo previsto en el apartado 12 del artículo 2 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

b) Las entidades no residentes en territorio español, que operen sin mediación de establecimiento permanente, cuando el domicilio de su representante radique en el Territorio Histórico de Alava o cuando vayan a realizar en dicho territorio actos u operaciones de naturaleza o con transcendencia tributaria, salvo que con anterioridad les haya sido asignado un Número de Identificación Fiscal por otra Administración.

2. La solicitud a que se refiere el apartado anterior deberá efectuarse dentro de los treinta días siguientes a la fecha en la que la persona jurídica o entidad de que se trate se constituya o establezca en territorio español.

Dicha solicitud podrá asimismo efectuarse por personas jurídicas o entidades en período de constitución teniendo, en todo caso, el Número de Identificación Fiscal asignado carácter provisional mientras la entidad interesada no haya aportado cuando proceda, certificación de su inscripción en cualquier registro público.

Artículo 10.- Disposiciones comunes.

7. artikulua. Pertsona juridikoentzako Identifikazio Fiskalaren Zenbakia aldaezintasuna.

Aurreko artikulua adierazten duen kodeak, ematen zaion pertsona edo entitate juridikoa indentifikatuko du zalantzarik gabe. Horretaz gain, aldaezina izango da, edozein dela ere bertan egindako aldaketa, era juridikoaren aldaketaren kasuan salbu.

III. KAPITULUA

IDENTIFIKAZIO FISKALAREN ZENBAKIA EMATEA

8. artikulua.- Zergadunaren eskariz, pertsona fisikoei Identifikazio Fiskalaren Zenbakia ematea.

1. Zerga izaerako edo ondorioa duten eragiketa edo harremanen titularrak izan behar dutenek, Identifikazio Fiskalaren Zenbakia emateko eskatu behar dute dagoeneko izan ezean, aipaturiko harremanetan zenbaki hori erabili behar badute identifikazio pertsonalaren atal baten gisa. Bereziki, enpresarioak edo profesionalak Identifikazio Fiskalaren Zenbaki hori erabili behar dute beren jarduerak hasi aurretik.

2. Espainiako estatuan bizi diren pertsona fisikoek Identifikazio Fiskalaren Zenbakiaren Zenbakia emateko eskatuko diote Arabako Foru Aldundiko Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Sailari, Arabako Lurralde historikoan bizi ohi badira.

3. Espainiako estatuan bizi ez diren pertsona fisikoek Identifikazio Fiskalaren Zenbakia emateko eskatuko diote Arabako Foru Aldundiko Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Sailari, honako egoeretan:

a) Establezimendu egonkor bidez Espainiako estatuan jarduten badute eta helbide fiskala Arabako Lurralde Historikoan dagoenean, uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauak, Sozietateen gaineko Zergari buruzkoak, 2. artikuluko 12. apartatuan aurrikusitakoaren arabera.

b) Establezimendu egonkorrik gabe Espainiako estatuan jarduten badute, ordezkariaren helbidea Arabako Lurralde Historikoan dagoenean edo lurralde horretan zerga izaera edo ondorioko iharduketak burutu behar dituztenean, beste Administrazio batek aldez aurretik Identifikazio Fiskalaren Zenbakia eman diotenean salbu.

9. artikulua.- Zergadunaren eskariz, pertsona juridiko eta entitateei Identifikazio Fiskalaren Zenbakia ematea.

1. Foru Dekretu honek aipatzen dituen sozietate eta gaineko pertsona juridiko eta entitateek, Identifikazio Fiskalaren Zenbakia emateko eskatuko dute Arabako Foru Aldundiko Ogasun, Finantza eta Aurrekontuen Sailean, honako egoeretan:

a) Sozietate edo entitateak, lurralde espainiarreko egoiliarak izan ala ez, establezimendu egonkor bidez bertan jarduten badute eta Arabako Lurralde Historikoko helbide fiskalarekin eratu edo osatzen badira, uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauak, Sozietateen gaineko Zergari buruzkoak, 2. artikuluko 12. apartatuan aurrikusitakoaren arabera.

b) Sozietate edo entitateak, lurralde espainiarreko egoiliarak izan gabe, establezimendu egonkorrik gabe jarduten badute, ordezkariaren helbidea Arabako Lurralde Historikoan dagoenean edo zerga izaera edo ondorioko iharduketa edo eragiketarak burutu behar dituztenean, beste administrazio batek Identifikazio Fiskalaren Zenbakia aldez aurretik eman dioten kasuetan izan ezik.

2. aurreko apartatuan adierazitako eskaria hogeita hamar eguneko epean burutuko da, pertsona juridiko edo entitateak estatu espainiarrean eratu edo osatzen den egunetik kontatuta.

Eskari hori, era berean, osatze-denboraldian egin ahal izango dute pertsona juridiko zein entitateek. Beti ere, behin-behineko izaera izango du emandako Identifikazio Fiskalaren Zenbakiak entitate interesdunak behar den garaian edozein erregistro publikotan aurkeztu ez den bitartean.

10. artikulua.- Xedegai amankomunak.

Las solicitudes a que se refieren los artículos 8 y 9 anteriores se efectuarán mediante la presentación de los modelos y de la documentación que al efecto se determine por el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

Artículo 11.- Asignación del Número de Identificación Fiscal de oficio por la Administración Tributaria.

La Administración Tributaria podrá facilitar de oficio a cualquier persona o entidad un Número de Identificación Fiscal.

CAPITULO IV

ACREDITACION DEL NUMERO DE IDENTIFICACION FISCAL

Artículo 12.- Acreditación del Número de Identificación Fiscal por las personas físicas.

1. El Número de Identificación Fiscal podrá acreditarse, según los casos, mediante la exhibición bien del Documento Nacional de Identidad, bien del documento oficial en el que figure el correspondiente número personal de identificación de extranjero, o bien, de la Tarjeta de identificación que al efecto apruebe el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, en la que deberán constar los siguientes datos:

- a) Número de Identificación Fiscal.
- b) Nombre y dos apellidos.

2. Siempre que se produzca el cambio de alguno de los datos referidos en el apartado 1 anterior, deberá solicitarse la expedición de una nueva Tarjeta de identificación.

Artículo 13.- Acreditación del Número de Identificación Fiscal por las personas jurídicas.

1. El Número de Identificación Fiscal asignado a las personas jurídicas y entidades en general, a que se refiere el artículo 6 del presente Decreto Foral, se acreditará mediante la Tarjeta del Código de Identificación que al efecto apruebe el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, en la que deberán constar los siguientes datos:

- a) Denominación o razón social completa de la sociedad o entidad.
- b) Domicilio social.
- c) Domicilio fiscal.
- d) Actividad económica principal.
- e) Fecha de expedición.
- f) Código de Identificación.

2. Siempre que se produzca el cambio de alguno o algunos de los datos referidos en el apartado 1 anterior, deberá solicitarse la expedición de una nueva Tarjeta de Código de Identificación.

3. Las personas jurídicas y entidades en general, también podrán acreditar el Número de Identificación Fiscal, mediante la Tarjeta de identificación a que se refiere el número 1 del artículo 12 de este Decreto Foral, en la que, en relación con las mismas, deberán constar los siguientes datos:

- a) Número de Identificación Fiscal.
- b) Denominación o razón social.

4. Siempre que se produzca el cambio de alguno de los datos referidos en el apartado 3 anterior, deberá solicitarse la expedición de una nueva Tarjeta de identificación.

CAPITULO V

UTILIZACION DEL NUMERO DE IDENTIFICACION FISCAL

Artículo 14.- Utilización del Número de Identificación Fiscal ante la Administración Tributaria.

Los sujetos pasivos u obligados tributarios deberán consignar su Número de Identificación Fiscal en cuantas declaraciones, comunicaciones o escritos presenten ante la Administración Tributaria.

Las personas o entidades en general, que al formular dichas declaraciones, comunicaciones o escritos no tuviesen un Número de Identificación Fiscal, deberán hacer constar esta circunstancia en el documento, pudiendo, en su caso, la Administración Tributaria asignarles de oficio dicho número para su debida utilización en lo sucesivo.

8. eta 9. artikuluek eta aurrekoek aipatutako eskaerak Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuek horretarako erabaki duen eredu eta agiriak aurkeztuz egingo dira.

11. artikulua.- Zerga Administrazioak ofiziozko Identifikazio Fiskalaren Zenbakia ematea.

Zerga Administrazioak edozein pertsona edo entitateari Identifikazio Fiskalaren Zenbakia eman ahal izango dio ofizioz.

IV. KAPITULUA

IDENTIFIKAZIO FISKALAREN ZENBAKIA EGIAZTATZEA

12. artikulua. Pertsona fisikoek Identifikazio Fiskalaren Zenbakia egiaztatzea.

1. Kasuaren arabera, honela egiaztatu ahal izango da Identifikazio Fiskalaren Zenbakia: Nortasun Agiri Nazionala zein atzerriko identifikazio zenbaki pertsonala ageri den agiri ofiziala, eta Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak horretarako onetsi duen identifikazio Txartela erakutsiz. Azken horretan honakoak jasoko dira:

- a) Identifikazio Fiskalaren Zenbakia.
- b) Izen-abizenak.

2. 1. atalean adierazitako daturen batean aldaketarik egonez gero, identifikazio Txartel berria luzatzeko eskatu beharko da beti.

13.- Pertsona juridikoek Identifikazio Fiskalaren Zenbakia egiaztatzea.

1. Foru Dekretu honetako 6. artikulua aipatzen duen Identifikazio Fiskalaren Zenbakia, oro har pertsona juridiko zein entitateei emana, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuek horretarako onetsi duen Identifikazio Kodearen Txartelaren bidez egiaztatuko da. Txartel horretan honako datuak jasoko dira:

- a) Sozietate edo entitatearen izena.
- b) Helbide soziala.
- c) Helbide fiskala.
- d) Jarduera ekonomiko nagusia.
- e) Luzapen-data.
- f) Identifikazio kodea.

2. 1. atalean adierazitako daturen batean aldaketarik egonez gero, identifikazio Txartel berria luzatzeko eskatu beharko da beti.

3. Oro har, pertsona juridiko eta entitateek ere, Identifikazio Fiskalaren Zenbakia egiaztatu ahal izango dute 1. Foru Dekretu honetako 6. artikulua aipatzen duen Identifikazio Kodearen txartel bidez. Horietan, honako datuak jasoko dira:

- a) Identifikazio Fiskalaren Zenbakia.
- b) Sozietate edo entitatearen izena.

4. 3. atalean adierazitako daturen batean aldaketarik egonez gero, identifikazio Txartel berria luzatzeko eskatu beharko da beti.

V. KAPITULUA

IDENTIFIKAZIO FISKALAREN KODEAREN ERABILERA

14. artikulua.- Zerga Administrazioaren aurrean Identifikazio Fiskalaren zenbakiaren erabilera.

Subjeto pasibo edo zergapekoek Identifikazio Fiskalaren Zenbakia idatzi beharko dute Zerga Administrazioaren aurrean aurkeztu dituzten aitorten, jakinarazpen edo idazki guztietan.

Aitorten, komunikazio edo idazki horiek egin eta Identifikazio Fiskalaren Zenbakia ez duten pertsonak edo entitateek ez dutela adierazi behar dute dokumentuan. Administrazioak ofizioz zenbaki hori esleitu ahal izango diete, hortik aurrera erabiltzeko.

Artículo 15.- Utilización del Número de Identificación Fiscal por empresarios y profesionales.

El Número de Identificación Fiscal de un empresario o profesional deberá constar en las facturas u otros documentos que expida o reciba como consecuencia de las operaciones que realice o en las cuales intervenga, de acuerdo con lo dispuesto en el presente Decreto Foral o en otras disposiciones de naturaleza tributaria, y siempre que dicho empresario o profesional se halle establecido en territorio español o realice en este territorio cualquier prestación de servicios distinta de los transportes y de las operaciones accesorias a éstos.

Artículo 16.- Utilización del Número de Identificación Fiscal en determinadas relaciones con transcendencia tributaria.

1. Quienes perciban o paguen rendimientos del trabajo personal dependiente, satisfechos desde establecimientos radicados en el Estado Español, o del capital mobiliario, abonados en territorio español o procedentes de bienes o valores situados o anotados en dicho territorio, deberán comunicar su Número de Identificación Fiscal al pagador o receptor de los referidos rendimientos.

Se entenderán, en particular, situados o anotados en territorio español aquellos valores o activos financieros cuyo depósito, gestión, administración o registro contable se hallen encomendados a una persona o entidad o a un establecimiento de la misma radicados en el Estado Español.

2. De acuerdo con lo dispuesto en el artículo segundo de la Norma Foral 45/1988, de 2 de noviembre, de adaptación de la normativa fiscal alavesa a lo previsto en la Ley 24/1988, de 28 de julio, del Mercado de Valores, quien pretenda adquirir o transmitir valores, representados por medio de títulos o anotaciones en cuenta y situados en el Estado Español, deberá comunicar, al tiempo de dar la orden correspondiente, su Número de Identificación Fiscal a la entidad emisora o intermediarios financieros respectivos, que no atenderán aquella hasta el cumplimiento de esta obligación.

Asimismo, el Número de Identificación Fiscal del adquirente deberá figurar en las certificaciones acreditativas de la adquisición de activos financieros con rendimiento implícito.

Lo dispuesto en este apartado se entiende sin perjuicio de las salvedades previstas en esta materia por el apartado 3 de la Disposición Adicional Segunda de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

3. El Número de Identificación Fiscal de los otorgantes deberá figurar en las escrituras o documentos donde consten los actos o contratos que tengan por objeto la constitución, adquisición, transmisión, modificación o extinción de derechos reales sobre bienes inmuebles.

El incumplimiento de esta obligación no afectará a la eficacia de estos actos o contratos, ni impedirá que los Notarios autoricen las escrituras correspondientes, si bien dichos fedatarios deberán remitir a la Administración Tributaria, dentro del primer mes de cada trimestre natural, una relación nominal de las personas o entidades que, durante el trimestre anterior, hayan incumplido lo dispuesto en este apartado.

4. Quienes realicen operaciones con entidades de crédito, a través de establecimientos de las mismas que radiquen en territorio español, deberán comunicarles su Número de Identificación Fiscal en los casos y de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 18 de este Decreto Foral.

5. Toda persona o entidad que celebre cualesquiera operaciones de seguro o financieras con entidades aseguradoras, a través de establecimientos de las mismas situados en territorio español, figure como asegurado o perciba las correspondientes indemnizaciones o prestaciones, habrá de comunicar su Número de Identificación Fiscal a la entidad aseguradora con quien opere, debiendo figurar aquél en la póliza o documento que sirva para recoger estas operaciones.

Se exceptúan los contratos de seguro en el ramo de accidentes con una duración temporal no superior a tres meses.

El Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos podrá exceptuar otras operaciones con entidades aseguradoras del ámbito de este deber de identificación, cuando constituyan contratos de seguros ajenos al ramo de la vida y con duración temporal.

15. artikulua.- Enpresariak eta profesionalak nola erabili behar duten Identifikazio Fiskalaren Zenbakia.

Enpresario edo profesional baten Identifikazio Fiskalaren Zenbakia eman edo jasotzen dituen faktura edo beste agirietan agertuko da, eragiketa horietan parte hartu badu edo berak egin baditu, Foru Dekretu honetan xedatutakoaren arabera edo zerga izaerako beste xedapenetan esandakoari jarraituz. Hala egin beharko da beti, enpresari edo profesionalak establezimendua Espainiako lurraldean badu edo lurralde horretan aritzen bada zerbitzugintzan, alde batera utzirik garraioa eta garraioaren inguruko lanak.

16. artikulua.- Identifikazio Fiskalaren Zenbakia nola erabili zerga ondorioak dituzten harreman zehatzetan.

1. Estatu espainiarrean kokatutako establezimenduetatik ordainduta, edo lurralde espainiarrean ordaindutako higikorren kapitalatik, edo aipatutako lurraldean kokatutako edo izena emandako ondasun edo baloreetatik etorriak, menpeko lan-pertsonalaren etekinak jaso edo ordaintzen dituztenek bere Identifikazio Fiskalaren Zenbakia ordaintzaileari edo aipatutako etekinen jasotzaileari jakinarazi beharko diote.

Espainiar lurraldean kokatutako finantza jasotakotzat, bereziki, hartuko dira gordailua, kudeaketa, administrazioa edo kontabilitate erregistroak pertsona edo entitate bati edo Estatu espainiarrean kokatutako bertako establezimendu baten esku utzitako finantza balore edo aktiboak.

2. Balore Merkatuei buruzko, uztailearen 28ko, 24/1988 Legearen Arabako Zerga Araudiari egokitzeari buruzko, azaroaren 2ko, 45/1988 Foru Arauaren bigarren artikuluekin bat, tituluen edo kontura anotazioen bidez ordezkaturako eta Estatu espainiarrean kokatutako baloreak erosi edo eskualdatu nahi duenak, dagokion agindua ematerakoan, bere Identifikazio Fiskalaren Zenbakiaren berri erakunde bidaltzaileari edo dagokion finantza bitartekariari eman beharko diote, eta hauek ez diote erantzunik emango obligazio hori bete arte.

Era berean, eskuratzailearen Identifikazio Fiskalaren Zenbakia etekin inplizituak dituzten finantza aktiboen erosketaren ziurtagirietan agertu beharko da.

Atal honetan xedatutakoa, Sozietateen Gaineko Zergari buruzko, uztailearen 5eko, 24/96 Foru Arauaren Bigarren Xedapen Gehigarriaren hirugarren atalean aurrikusitako salbuespenen kaltetan gabe ulertzen da.

3. Emailen Identifikazio Fiskalaren Zenbakia, ondasun higiezinaren gaineko benetako eskubideak eratu, erosi, eskualdatu, aldatu edo amaitzeko helburua duten ekintzak edo kontratuak jasotzen diren eskritura eta agirietan azaldu beharko da.

Obligazio hori ez betetzeak ez du eraginik izango ekintza edo kontratu hauen eraginkortasunean, ez eta ez du galeraziko Notarioek dagozkien eskriturak baimentzea, nahiz eta, hiruhile natural bakoitzaren lehenengo hilabete barru, fedemaile hauek Zerga Administrazioari, aurreko hiruhilekoan, atal honetan xedatutakoa bete ez duten pertsona edo entitateen zerrenda nominala bidali behar.

4. Kreditu entitateekin eragiketak egiten badira entitate horiek Espainiako lurraldean dituzten establezimenduen bidez, Identifikazio Fiskalaren Zenbakia zein den esan beharko zaie, Foru Dekretu honetako 18. artikuluan xedatutakoaren arabera eta han esandako kasuetan.

5. Pertsona edo entitate batek aseguru eragiketak edo finantza eragiketak aseguru entitateekin egiten baditu entitate horiek Espainiako lurraldean dituzten establezimenduen bidez, edo aseguraturata badago, edo kalteordainak edo prestazioak jasotzen baditu, Identifikazio Fiskalaren Zenbakia zein den adierazi beharko dio aseguru entitateari. Eragiketa horiek jasotzeko poliza edo dokumentuan agertu beharko du pertsona edo entitate horrek.

Istripu alorreko aseguru kontratuak salbuetsita daude, hiru hiletik gorako iraupena ez badute.

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak aseguru etxeekin egiten diren beste eragiketa batzuk ere salbuestsi ahal izango ditu identifikatu behar horretatik, bizia aseguratzeko kontratuak badira eta denborazko iraupena dutenean.

6. Quienes realicen aportaciones a Planes de Pensiones o a Entidades de Previsión Social Voluntaria o perciban las correspondientes prestaciones, habrán de notificar su Número de Identificación Fiscal a las Entidades Gestoras de las Entidades de Previsión Social Voluntaria o de los Fondos de Pensiones a los que dichos Planes se hallen adscritos, debiendo figurar aquél en los documentos en los que se formalicen las obligaciones de contribución o el reconocimiento de las prestaciones.

Artículo 17.- Utilización del Número de Identificación Fiscal de otras personas o entidades.

1. Los sujetos pasivos u obligados tributarios deberán consignar el Número de Identificación Fiscal de otras personas o entidades con quienes establezcan relaciones económicas o profesionales, en declaraciones, comunicaciones o documentos con transcendencia fiscal, de acuerdo con lo dispuesto en este Decreto Foral o en otras disposiciones de naturaleza tributaria.

2. Para cumplir lo dispuesto en el apartado anterior, los sujetos pasivos u obligados tributarios exigirán de las personas o entidades con quienes se relacionen que les comuniquen y acrediten su Número de Identificación Fiscal, debiendo éstas facilitarlo.

Artículo 18.- Identificación de las operaciones de las entidades de crédito.

1. Quienes entreguen o confíen a entidades de crédito fondos, bienes o valores en forma de depósitos u otras análogas, o recaben de aquéllas créditos o préstamos de cualquier naturaleza, deberán comunicar su Número de Identificación Fiscal a cada entidad de crédito con quien operen.

No será óbice para el sometimiento a la citada obligación el que las operaciones activas o pasivas que se realicen con las entidades de crédito tengan un carácter transitorio.

2. El Número de Identificación Fiscal será comunicado y acreditado el mismo día de la constitución del depósito, la apertura de la cuenta o la realización de la operación o dentro del plazo de un mes a contar desde el día siguiente a aquél.

3. Transcurrido este plazo sin disponer de dicho Número de Identificación Fiscal, la entidad de crédito deberá, tratándose de una cuenta activa para dicha entidad de crédito, no realizar en ella nuevos cargos; tratándose de una cuenta pasiva, no admitir nuevos abonos o, en otro caso, proceder a la cancelación de las operaciones o depósitos afectados por la omisión de este deber de colaboración. No obstante, la entidad de crédito reanudará los cargos o abonos en la cuenta afectada desde el momento en que todos los titulares de la misma faciliten su Número de Identificación Fiscal.

4. El incumplimiento de cualquiera de estos deberes se considerará, en cuanto a cada cuenta u otra operación, infracción tributaria simple. Cuando una entidad de crédito incumpla lo dispuesto en el apartado anterior, será sancionada con multa del 5% de las cantidades indebidamente abonadas o cargadas, con un mínimo de 150.000 pesetas, o si se hubiera debido proceder a la cancelación de la operación o depósito, con multa entre 150.000 y 1.000.000 de pesetas.

5. Las entidades de crédito no podrán librar cheques contra entrega de efectivo, bienes, valores u otros cheques sin la comunicación del Número de Identificación Fiscal del tomador, quedando constancia del libramiento y de la identificación del tomador. Se exceptúa de lo anterior los cheques librados contra una cuenta bancaria.

De igual manera, las entidades de crédito exigirán la comunicación del Número de Identificación Fiscal a las personas o entidades que presenten al cobro, cuando el abono no se realice en una cuenta bancaria, cheques emitidos por una entidad de crédito. También lo exigirán en caso de cheques librados por personas distintas por cuantía superior a 500.000 pesetas. En ambos casos, deberá quedar constancia del pago del cheque así como de la identificación del tenedor que lo presente al cobro.

Cuando los cheques a que se refiere el párrafo anterior estuvieran denominados en moneda extranjera, a efectos de determinar si su cuantía excede o no de 500.000 pesetas, las entidades de crédito calcularán el contravalor en pesetas utilizando los cambios que apliquen a sus operaciones en divisas.

6. Las entidades de crédito deberán dejar constancia de los datos a que se refiere el apartado anterior en las matrices o

6. Pentsio planei edo borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateei ekarpenak egiten dizkietenak edo haien prestazioak jasotzen dituztenak Identifikazio Fiskalaren Zenbakia zein den esan beharko diete borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateak edo pentsio planak kudeatzen dituzten entitateei. Zenbakiak ekarpenak egiteko beharra edo prestazioak jasotzeko esku-bidea formalizatzen duten dokumentuetan agertu beharko du.

17.artikulua.- Beste pertsona edo entitate batzuen Identifikazio Fiskalaren zenbakia erabiltzea.

1. Subjektu pasiboek edo zergadunek beste pertsona edo entitate batzuekin harreman ekonomikoak edo lan harremanak badituzte Identifikazio Fiskalaren Zenbakia jarri beharko dute airtopenetan, jakinarazpenetan edo ondorio fiskala duen agiritan, Foru Dekretu honetan edo bestelako zerga xedapenetan xedatutakoaren arabera.

2. Aurreko apartaduan xedatutakoa betetzeko, subjektu pasiboek edo zergadunek harremanetan dauden pertsona edo entitateei Identifikazio Fiskalaren Zenbakia jakinarazteko eta egiaztatzeko eskatuko diete, eta hauek eman beharko dute.

18. artikulua.- Kreditu entitateen eragiketen identifikazioa

1. Kreditu entitateei fondoak, ondasunak edo baloreak gordailu bezala edo antzeko moduan entregatzen dituztenek edo edozein izaerako kreditu edo mailegu haiek eskatzen dituztenek jarduten duten kreditu entitate bakoitzari bere Identifikazio Fiskalaren Zenbakia jakinarazi beharko diote.

Ez da oztopoa izango esandako obligazioa betetzeko kreditu entitateekin egiten diren eragiketa aktibo edo pasiboak izaera iragankorra edukitzea.

2. Identifikazio Fiskalaren Zenbakia gordailua eratzen den egun berean, kontuaren irekiera edo eragiketa prestatzea edo haren hurrengo egunetik kontaktutako hilabete bateko epearen barne, jakinarazi eta ziurtatuko da.

3. Identifikazio Fiskalaren Zenbaki hori eskuratu gabe epe hori igarota, kreditu entitateak, kreditu entitate horrentzat kontu aktiboa denean, ezin izango du karga berririk bertan egin; kontu pasiboa denean, ezin izango du abono berririk onartu, edo, beste kasu batean, eragindako eragiketen edo gordailuen kantzela-zioa egin lankidetzara egin-behar hori bete ez duelako. Halere, kreditu entitateak eragindako kontuan kargak edo abonoak berriro hasiko ditu, titular guztiek bere Identifikazio Fiskalaren Zenbakia ematen dutenean.

4. Egin-behar hauek betetzen ez badira, kontu edo beste edozein eragiketa bakoitzari dagokionez, zerga legehauste soil-tzat hartuko da. Kreditu entitate batek aurreko atalean xedatutakoa betetzen ez duenean, behar ez bezala ordaindutako edo kargatutako zenbatekoen %5eko isun zigorra jarriko zaio, gutxienez 150.000 pezeta edo, baldin eragiketaren edo gordailuaren kantzela-zioa egin behar izan bada, 150.000 eta 1.000.000 pezeta arteko isuna.

5. Kreditu entitateek ezin izango dute txekerik eman dirua, ondasunak, baloreak edo beste edozein txeke mota, hartzailearen Identifikazio Fiskalaren Zenbakia jakinarazten ez bada, hartzaileak eman eta identifikatu dela agertaraziz. Aurreko hontatik salbuesten dira kontu bat entregatzean emandako txekeak.

Era berean, kreditu entitateek kreditu entitate batek emandako txekeak kobrantzara aurkezten diren pertsona edo entitateei Identifikazio Fiskalaren Zenbakia jakinarazteko eskatuko diete, ordainketa banku kontu batean egiten ez denean. 500.000 pezetatik gorako zenbatekoaz pertsona desberdinek libratutako txekeak direnean ere eskatuko dira. Bi kasuetan, txekearen ordainketa jasota gelditu beharko du baita kobrantzara aurkezten duen hartzailearen identifikazioa ere.

Aurreko lerroaldeak aipatzen dituen txekeak atzeritar monetan izenduak direnean, bere zenbatekoak 500.000 pezeta gaintzen duen ala ez zehazteko, kreditu entitateek pezetatan kontrabalia egingo dute, dibisetan beraien eragiketei aplikatzen zaizkien trukeak erabiliz.

6. Kreditu entitateek aurreko atalak aipatzen dituen datuak jasota utzi beharko dituzte, libratutako txeeen matritzetan edo

duplicados de los cheques librados y en el reverso de los cheques abonados. En su defecto, deberán dejar constancia en los registros auxiliares, contables o de cualquier otro tipo utilizados para controlar estas operaciones y que permitan su comprobación posterior.

7. El incumplimiento de los deberes consignados en el apartado anterior se considerará en cuanto a cada cheque librado o abonado una infracción tributaria simple y será sancionado con multa del 5% del valor facial del efecto, con un mínimo de 150.000 pesetas.

8. Las entidades de crédito deberán comunicar a la Administración Tributaria las cuentas u otras operaciones cuyo titular, transcurrido el plazo correspondiente, no haya facilitado su Número de Identificación Fiscal, aunque tales cuentas u operaciones hayan sido canceladas o el Número de Identificación Fiscal haya sido comunicado después de transcurrir el indicado plazo.

Dichas entidades deberán presentar la declaración correspondiente ajustada al modelo o a las condiciones y diseño de los soportes magnéticos que apruebe el Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos dentro del mes siguiente a cada trimestre natural, en relación con las cuentas u operaciones afectadas, cuyo plazo hábil para facilitar su Número de Identificación Fiscal hubiese vencido durante dicho trimestre. En el supuesto de presentación en soporte magnético, la correspondiente al cuarto trimestre de cada año podrá presentarse hasta el 20 de febrero.

En la declaración se expresarán los siguientes datos:

- Los de identificación del declarante.
- Los apellidos y nombre, por este orden, o, en su caso, la denominación o razón social completa y el domicilio de cada una de las personas o entidades relacionadas en la declaración.
- La naturaleza o clase y número de cuenta u operación, así como el saldo o importe máximo alcanzado durante el plazo para comunicar el Número de Identificación Fiscal.

Será obligatoria la presentación en soporte magnético de esta declaración cuando se den, respecto de la misma, las circunstancias que hagan obligatoria esta forma de presentación para la declaración anual de operaciones.

9. Asimismo, las entidades de crédito deberán comunicar a la Administración Tributaria los cheques que libren contra entrega de efectivo, bienes, valores u otros cheques, exceptuándose los librados contra una cuenta bancaria. También deberán comunicar los cheques que abonen en efectivo y no en cuenta bancaria y que hubieran sido emitidos por una entidad de crédito, o que, habiendo sido librados por personas distintas, tuvieran un valor facial superior a 500.000 pesetas.

Dichas entidades deberán presentar la declaración correspondiente ajustada al modelo o a las condiciones y diseño de los soportes magnéticos que apruebe el Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos. El plazo de presentación será el mes de enero, por los cheques del año inmediato anterior. Si la presentación se efectúa en soporte magnético directamente legible por ordenador el plazo será del día 1 de enero al 20 de febrero.

En la declaración se expresarán los siguientes datos:

- Los de identificación del declarante.
- Los apellidos y nombre, por este orden, o, en su caso, la denominación o razón social completa, el Número de Identificación Fiscal de los tomadores o, según proceda, de las personas que presenten al cobro los cheques que son objeto de esta declaración.
- El número de serie y la cuantía de los cheques, separando los librados por la entidad y los abonados por la misma, distinguiendo, a su vez, los emitidos por otras entidades de crédito y los librados por personas distintas de cuantía superior a 500.000 pesetas.

Será obligatoria la presentación en soporte magnético de esta declaración cuando se den, respecto de la misma, las circunstancias que hacen obligatoria esta forma de presentación para la declaración anual de operaciones.

10. Se consideran entidades de crédito todas las personas o entidades enumeradas en el apartado segundo del artículo 1 del Real Decreto Legislativo 1.298/1986, de 28 de junio, según la redacción dada al mismo por el artículo 39 de la Ley 26/1988,

errepiketan eta ordaindutako txeekeen atzeko aldean. Hori egin ezean, eragiketa horiek kontrolatzeko erabilitako eta geroago egiaztatzen lagunduko duten erregistro laguntzaile, kontabilitate edo beste edozein motakoetan jaso beharko dira.

7. Aurreko atalean jarritako eginbeharrak betetzen ez badira, libratutako edo ordaindutako txeke bakoitzari dagokionean, zerga legehauste soiltzat hartuko da eta efektuaren balio faziialaren %5eko isun zigorra jarriko zaio, gutxienez 150.000 pezeta.

8. Kreditu entitateek Zerga Administrazioari jakinarazi beharko dizkiote, dagokion epea igaro ondoren, bere Identifikazio Fisikaren Zenbakia aurkeztu ez duen titularraren kontuak edo beste eragiketa batzuk; nahiz eta aurretik kontuak eta eragiketak kantzalatuta egon edo aipatutako epea igaro ondoren Identifikazio Fisikaren Zenbakia entregatua egon.

Entitate horiek, hiruhileko natural bakoitzaren ondorengo hilaren barne, eragindako kontuei edo eragiketei dagozkionean, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuari onestuko dituen euskarri magnetikoen baldintzei eta diseinuari edo ereduari egokitutako dagokion aitorpena aurkeztu beharko dute, Identifikazio Fisikaren Zenbakia emateko epe gaiduna aipatutako hiruhileko epean amaitu bada. Euskarri magnetikoen aurkezpena egiten denean, urte bakoitzeko lagarren hiruhilekoari dagokiona otsailaren 20ra arte aurkeztu ahal izango da.

Aitorpenean ondorengo datuak zehaztuko dira:

- Aitortzailearen identifikazioaren datuak.
- Deiturak eta izena hurrenkera honetan edo, hala gertatzen bada, izena edo sozietate izen osoa eta aitorpenean zerrendatutako pertsona edo entitate bakoitzaren helbidea.
- Kontu edo eragiketaren izaera edo mota eta zenbakia, baita Identifikazio Fisikaren Zenbakia komunikatzeko epe bitartean lortutako saldo edo kopururik handiena ere.

Derrigorrezkoa izango da aitorpen hori euskarri magnetikoan aurkeztea, eragiketen urteko aitorpenerako aurkezpen modu hori egitea derrigorrezkoa egiten duten gorabeherak, berari buruz, ematen direnean.

9. Era berean, kreditu entitateek Zerga Administrazioari diru, ondasun, balore edo beste txeke batzuk kontura entregatuz libratzen dituzten txeekek komunikatu beharko dizkiote, banku kontu baten kontura libratuak salbuetsiz. Diruz ordaintzen dituzten txeekek ere jakinarazi beharko dituzte eta ez banku kontuan eta kreditu entitate batek emanak izan direnak edo, pertsona desberdinek eman izan arren, 500.000 pezeta baino handiagoko balore faziiala dutenak.

Entitate horiek, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak onetsiko dituen euskarri magnetikoen baldintzei eta diseinuari edo ereduari egokitutako dagokion aitorpena aurkeztu beharko dute. Aurkezpena egiteko epea urtarrila izango da, aurrez-aurreko urteko txeekeengatik. Baldin eta aurkezpena ordenagailuak zuzenean irakur dezaken euskarri magnetikoan egiten bada, epea urtarrilaren batetik otsailaren 20ra izango da.

Aitorpenean ondorengo datuak zehaztuko dira:

- Aitortzailearen identifikazioarenak.
- Deiturak eta izena, hurrenkera horretan, edo, hala bada, izena edo sozietate izen osoa, hartzaileren Identifikazio Fisikaren Zenbakia edo, bidezkoa bada, aitorpen honen helburu diren txeekek kobratzera aurkezten diren pertsonarenak.
- Txeekeen serie zenbakia eta txeekeen kopurua, entitateak libratutakoak eta ordaindutakoak bereiztuz, eta, aldi berean, beste kreditu entitate batzuk emandakoak eta 500.000 pezetatik gorako kopuruz pertsona desberdinek libratutakoak bereiztuz.

Derrigorrezkoa izango da aitorpen hori euskarri magnetikoan aurkeztea, eragiketen urteko aitorpenerako aurkezpen modu hori derrigorrezkoa egiten duten gorabeherak, berari buruz, ematen direnean.

10. Kreditu entitateak izango dira ekainaren 28ko 1.298/1986 Legegintzako Errege Dekretuaren 1. artikuluaen bigarren atalean zerrendatutako pertsona edo entitate guztiak, Kreditu Entitateen Diziiplina eta Kontuhartzailetzari buruzko, uztailaren 29ko,

de 29 de julio, sobre Disciplina e Intervención de las Entidades de Crédito.

11. En las cuentas a nombre de menores o incapaces, así como en los cheques en que los tomadores o tenedores sean menores o incapaces, el Número de Identificación Fiscal de éstos podrá sustituirse por el de las personas que ostenten su representación legal. En las declaraciones o relaciones que recogan datos relativos a estas cuentas u operaciones, deberán figurar datos los datos de la persona menor o incapaz como los de su representante legal.

En las cuentas a nombre de varios titulares deberá constar el Número de Identificación Fiscal de todos ellos. No obstante, cuando sean titulares de una cuenta solamente ambos cónyuges, bastará con el Número de Identificación Fiscal de uno de ellos.

12. Quedan exceptuadas del régimen de identificación previsto en este artículo las cuentas de pesetas y de divisas a nombre de personas físicas o entidades que hayan acreditado la condición de no residentes en el Estado Español. Esta excepción no se extiende a las cuentas cuyos rendimientos se satisfagan a un establecimiento de su titular situado en el Estado Español.

Asimismo, cuando los tomadores o tenedores de los cheques, en los supuestos previstos en el apartado 5 anterior, sean personas físicas o entidades que declaren ser no residentes en el Estado Español, el Número de Identificación Fiscal podrá sustituirse por el número de pasaporte o número de identidad válido en su país de origen.

TITULO SEGUNDO

NUMERO DE IDENTIFICACION FISCAL A EFECTOS DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

Artículo 19.- Identificación de los empresarios o profesionales a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido.

1. A efectos de lo dispuesto en la normativa del Impuesto sobre el Valor Añadido, tendrán atribuido el Número de Identificación Fiscal definido en el artículo siguiente del presente Decreto Foral las siguientes personas o entidades:

a) Los empresarios o profesionales que realicen entregas de bienes, prestaciones de servicios o adquisiciones intracomunitarias de bienes sujetas al citado Impuesto, incluso si los bienes objeto de dichas adquisiciones intracomunitarias se utilizan en la realización de actividades empresariales o profesionales en el extranjero.

b) Las personas jurídicas que no actúen como empresarios o profesionales, cuando las adquisiciones intracomunitarias de bienes que efectúen estén sujetas al Impuesto sobre el Valor Añadido, de acuerdo con lo dispuesto en los artículos 13.1º, y 14 del Decreto Foral Normativo 12/1993, de 19 de enero, del Impuesto sobre el Valor Añadido.

2. No obstante lo dispuesto en el apartado anterior, no se atribuirá el Número de Identificación Fiscal a las siguientes personas o entidades:

1º. Los sujetos pasivos que realicen exclusivamente operaciones que no atribuyan el derecho a la deducción del Impuesto o que realicen exclusivamente actividades a las que sea aplicable el régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca, cuando las adquisiciones intracomunitarias de bienes efectuadas por dichas personas no estén sujetas al Impuesto sobre el Valor Añadido, en virtud de lo dispuesto en el artículo 14 del Decreto Foral Normativo 12/1993, de 19 de enero, del Impuesto sobre el Valor Añadido.

2º. Las indicadas en el número anterior y las que no actúen como empresarios o profesionales cuando realicen adquisiciones intracomunitarias de medios de transporte nuevos.

3º. Las comprendidas en el artículo 5, apartado Uno, letra e) del Decreto Foral Normativo 12/1993, de 19 de enero, del Impuesto sobre el Valor Añadido.

4º. Los empresarios o profesionales no establecidos en el territorio de aplicación del Impuesto sobre el Valor Añadido, que realicen en dicho territorio exclusivamente operaciones por las cuales no sean sujetos pasivos, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 84, apartado Uno, número 2º del Decreto Foral Normativo 12/1993, de 19 de enero, del Impuesto sobre el Valor Añadido.

26/1988 Legearen 39 artikulua berari emandako idazkeraren arabera.

11. Adin gutxikoan edo ezinduen izeneko kontuetan, baita hartzaileak edo eramaileak adin txikikoak edo ezinduek diren txeekeetan ere, horien Identifikazio Fiskalaren Zenbakia beraien legezko ordezkariak duten pertsonenarekin ordezkatu ahal izango da. Kontu edo eragiketan horiei buruzko datuak jasotzen dituzten aitortpenetan edo harremanetan, bai adin txikikoaren edo pertsona ezinduen datuak, bai bere legezko ordezkariarenak azaldu beharko dira.

Titular batzuen izenean dauden kontuetan guztien Identifikazio Fiskalaren Zenbakia jaso beharko da. Halere, kontu baten titularrak bi ezkontideak bakarrik direnean, bietako baten Identifikazio Fiskalaren Zenbakiarekin nahikoa izango da.

12. Artikulu honetan aurrikusitako identifikazio erregimene-tik salbuetsiak gelditzen dira Estatu espainiarrean egoiliarak ez direla ziurtatu duten pertsona fisiko edo entitateen izeneko peze-ta kontuak eta dibisen kontuak. Salbuespen hori ez zaio luzatzen Estatu espainiarrean kokatutako bere titularrean establezimendu bati zeinen etekinak ordaintzen zaizkion kontuei.

Era berean, txeekean hartzaileak edo eramaileak, aurreko 5. atalean aurrikusitako kasuetan, Estatu espainiarrean egoiliarak ez direla aitortzen duten pertsona fisikoak edo entitateak direnean, Identifikazio Fiskalaren Zenbakia pasaportearen zenbakiaz edo bere jatorrizko herrian balio duen identitate zenbakiaz ordezkatu ahal izango da.

BIGARREN TITULUA

IDENTIFIKAZIO FISKALAREN ZENBAKIA BALIO ERANTSIAREN GAINEKO ZERGAREN ONDORIOETARAKO

19. artikulua.- Enpresarien edo profesionalen identifikazioa Balio Erantsiaren gaineko Zergaren ondoriotarako

1. Balio Erantsiaren gaineko Zergaren araudian xedatutakoaren ondoriotarako, Foru Dekretu honen ondorengo artikuluan definitutako Identifikazio Fiskalaren Zenbakia ondorengo pertsona edo entitateei ezarriko zaie:

a) Ondasunen entregak, zerbitzuen prestazioak edo aipatutako Zergapeko ondasunen komunitatearteko erosketak egiten dituzten enpresariak edo profesionalak, komunitatearteko aipatutako erosketa horien ondasunak atzerrian egindako enpresa edo profesional jardueretan erabiliak izan arren.

b) Enpresari edo profesional bezala iharduten ez duten pertsona juridikoak, egiten dituzten ondasunen komunitatearteko erosketak Balio Erantsiaren gaineko Zergapekoak direnean, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren, urtarrilaren 19ko, 12/1993 Legegintzako Foru Dekretuaren 13. 1. eta 14 artikuluetan xedatutakoarekin bat etorritik.

2. Aurreko atalean xedatutakoa horrela izanik, Identifikazio Fiskalaren Zenbakia ez zaio ondorengo pertsona edo entitateei ezarriko:

1.- Zerga murrizteko eskubidea ematen ez duten eragiketak edo nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzako erregimen berezia aplikatzen zaion jarduerak bakarrik egiten dituzten subjektu pasiboak, pertsona horiek egindako ondasunen komunitatearteko erosketak Balio Erantsiaren gaineko Zergaren menpe ez daudenean, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren, urtarrilaren 19ko, 12/1993 Legegintzako Foru Dekretuaren 14. artikuluan xedatutakoaren indarrez.

2.- Aurreko zenbakian aipatutakoak eta enpresari edo profesional bezala jarduten ez dutenak garraiobide berrien komunitatearteko erosketak egiten dituztenean.

3.- Balio Erantsiaren gaineko Zergaren urtarrilaren 19ko, 12/1993 Legegintzako Foru Dekretuaren 5. artikuluan, Bat atala, e) letra, azaltzen direnak.

4.- Balio Erantsiaren gaineko Zergaren aplikazioko lurraldean ezarri ez diren enpresari edo profesionalak eta lurralde horretan bakarrik egindako eragiketengatik subjektu pasiboak ez direnean, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren urtarrilaren 19ko, 12/1993 Legegintzako Foru Dekretuaren 84. artikuluan, Bat atala, 2. zenbakia, xedatutakoarekin bat etorritik.

5º. Los empresarios o profesionales no establecidos en el territorio de aplicación del Impuesto sobre el Valor Añadido que realicen en el mismo exclusivamente las adquisiciones intracomunitarias de bienes y entregas subsiguientes a las que se refiere el artículo 26, apartado Tres, del Decreto Foral Normativo 12/1993, de 19 de enero, del Impuesto sobre el Valor Añadido.

3. Cuando los empresarios o profesionales realicen adquisiciones intracomunitarias de bienes a las que sea de aplicación la exención del Impuesto sobre el Valor Añadido prevista en el artículo 26, apartado Cinco del Decreto Foral Normativo 12/1993, de 19 de enero, del Impuesto sobre el Valor Añadido, no podrán suministrar al transmitente de los bienes a que se refiere el indicado precepto el número de identificación fiscal atribuido en virtud de lo dispuesto en el apartado 1 de este artículo.

Artículo 20.- Composición del Número de Identificación Fiscal a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido.

El Número de Identificación Fiscal a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido para las personas o entidades que realicen las operaciones intracomunitarias a que se refiere el artículo anterior del presente Decreto Foral será:

a) Para las personas físicas que ostenten la nacionalidad española:

- Prefijo ES, conforme al estándar internacional código ISO-3166 alfa 2.

- Ocho dígitos o posiciones que se corresponden con el Documento Nacional de Identidad.

- Un código o carácter de verificación constituido por una letra o signo.

b) Para las personas físicas que carezcan de la nacionalidad española:

- Prefijo ES, conforme al estándar internacional código ISO-3166 alfa 2.

- Número de identificación que les corresponda según lo dispuesto en el artículo 4.b) del presente Decreto Foral.

c) Para las personas jurídicas y entidades sin personalidad:

- Prefijo ES, conforme al estándar internacional código ISO-3166 alfa 2.

- El Código de Identificación que se les asigne de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 6 del presente Decreto Foral.

Artículo 21.- Confirmación del Número de Identificación Fiscal a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Las personas o entidades que entreguen bienes o efectúen prestaciones de servicios intracomunitarios podrán solicitar del órgano competente de la Administración Tributaria la confirmación del Número de Identificación Fiscal a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido atribuido por cualquier Estado miembro de la Comunidad Europea a los destinatarios de dichas operaciones.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

Primera.- Código de Identificación asignado con anterioridad a la entrada en vigor del presente Decreto Foral.

1. El Código de Identificación asignado con anterioridad a la entrada en vigor del presente Decreto Foral a aquellas personas jurídicas y entidades cuyo domicilio fiscal radique en el Territorio Histórico de Alava, permanecerá vigente a partir de dicha fecha de entrada en vigor sin que sea necesario efectuar una nueva solicitud de asignación del mismo ante la Diputación Foral de Alava.

2. Sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado anterior, cuando se produzca un cambio en la forma jurídica de las personas jurídicas o entidades a que se refiere el apartado 1 anterior, deberán solicitar la asignación de un nuevo código de identificación al Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos de la Diputación Foral de Alava, siempre que su domicilio fiscal radique en el Territorio Histórico de Alava.

Segunda.- Tarjeta de Identificación expedida con anterioridad a la entrada en vigor del presente Decreto Foral.

1. Las Tarjetas de acreditación del Código de Identificación expedidas con anterioridad a la entrada en vigor del presente

5.- Balio Erantsiaren gaineko Zergaren aplikazioko lurraldean ezarri gabeko enpresari edo profesionalak, lurralde horretan, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren urtarrilaren 19ko, 12/1993 Legegintzako Foru Dekretuaren 26 artikulua, Hiru atalak, aipatzen dituen ondasunen komunitatearteko erosketak eta ondorengo entregak bakarrik egiten dituztenak.

3. Enpresariak edo profesionalak elkarte barruko ondasun erosketak egin eta erosketa horiei Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Araugintzako Foru Dekretuaren 26. artikuluko Bost atalean jasotako salbuespena aplika dakiekenean, ondasunen igortzaileari ezin izango diote eman artikuluko honetako 1. puntuaren arabera esleitutako identifikazio fiskalaren zenbakia (Foru dekretu hori urtarrilaren 19ko 12/1993 zenbakikoa da):

20. artikulua.- Identifikazio Fiskalaren Zenbakiaren osakera Balio Erantsiaren Zergaren ondorioetarako.

Aurreko artikuluan aipatzen diren elkarte barruko eragiketak egiten dituzten pertsonak edo entitateek jarraian esaten den identifikazio fiskalaren zenbakia izango dute Balio Erantsiaren gaineko Zerga dela-eta. Hona:

a) Nazionalitate espainiarra duten pertsona fisikoentzat:

- ES aurrizkia, ISO-3166 alfa 2 kodeko nazioarteko estandarraren arabera.

- Zortzi digito edo posizio, Nortasun Agiriarekin bat etorriko direnak.

- Egiaztatzeko kode edo karaktere bat, letra edo zeinu batek osatuko duena.

b) Nazionalitate espainiarra ez duten pertsona fisikoentzat:

- ES aurrizkia, ISO-3166 alfa 2 kodeko nazioarteko estandarraren arabera.

- Foru Dekretu honetako 4.b) artikuluaaren arabera dagokien identifikazio zenbakia.

c) Nortasunik gabeko entitate eta pertsona juridikoentzat:

- ES aurrizkia, ISO-3166 alfa 2 kodeko nazioarteko estandarraren arabera.

- Foru Dekretu honetako 6. artikuluaaren arabera dagokien identifikazio zenbakia.

21. artikulua.- Identifikazio Fiskalaren Zenbakia berrestea Balio Erantsiaren gaineko Zerga dela-eta.

Elkarte barruko zerbitzugintzan edo ondasunen emanketan aritzen diren pertsona edo entitateek Identifikazio Fiskalaren Zenbakia berresteko eska diezaiokete Zerga Administrazioako eskudun organoari, Balio Erantsiaren gaineko Zerga dela-eta, zenbaki hori Europako Elkarteko estatu kideren batek esleitura badute eragiketen hartzaileek.

XEDAPEN IRAGANKORRAK

Lehenengoa.- Foru Dekretu hau indarrean jarri aurretik esleitutako Identifikazio Kodea.

1. Foru Dekretu hau indarrean jarri aurretik Arabako Lurralde Historikoan zerga helbidea duten pertsona juridiko eta entitateei esleitu zaien identifikazio kodeak indarrean segituko du dekretuak balioa hartuz geroztik. Ez zaio eskatu beharko Arabako Foru Aldundiari berriz ere esleitzeko.

2. Aurreko puntuaren esandakoa gorabehera, aurreko 1. puntuaren aipatu diren pertsona juridiko edo entitateen era juridikoan aldaketarik izanez gero, identifikazio kode berria esleitzeko eskatu beharko dute Arabako Foru Aldundiaren Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Sailean, zerga helbidea Arabako Lurralde Historikoan baldin badute.

Bigarrena.- Foru Dekretu hau indarrean jarri aurretik esleitutako Identifikazio Txartela.

1. Foru Dekretu hau indarrean jarri aurretik Arabako Lurralde Historikoan zerga helbidea duten pertsona juridiko eta entitateei

Decreto Foral a aquellas personas jurídicas y entidades cuyo domicilio fiscal radique en el Territorio Histórico de Alava, mantendrán su vigencia a partir de dicha fecha de entrada en vigor en tanto no se produzca la modificación de alguno o algunos de los datos que se enumeran en el artículo 13 del presente Decreto Foral.

En el supuesto de que se produzca alguna modificación en los referidos datos, la solicitud de expedición de nueva Tarjeta de acreditación deberá dirigirse al Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos de la Diputación Foral de Alava.

2. Asimismo, mantendrán su vigencia las Tarjetas de identificación expedidas a personas físicas con anterioridad a la entrada en vigor del presente Decreto Foral, en tanto no se produzca la modificación de alguno de los datos que se enumeran en el artículo 12 del presente Decreto Foral.

En el supuesto de que se produzca alguna modificación en los referidos datos, la solicitud de expedición de una nueva Tarjeta de identificación, deberá dirigirse, en lo supuestos previstos en el artículo 8 del presente Decreto Foral, al Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos de la Diputación Foral de Alava.

Tercera.- Personas físicas cuyo número de Documento Nacional de Identidad no vaya seguido del correspondiente código de verificación.

Las personas físicas cuyo número del Documento Nacional de Identidad no vaya seguido del correspondiente código o carácter de verificación, deberán solicitar a la Administración Tributaria, la asignación del Número de Identificación Fiscal a que se refiere el artículo 5.1, del presente Decreto Foral.

Cuarta.- Número de Identificación Fiscal asignado a las entidades no residentes.

Conservarán su actual Número de Identificación Fiscal, todas las entidades no residentes que a la entrada en vigor del presente Decreto Foral lo tuviesen ya asignado.

DISPOSICION DEROGATORIA

A partir de la entrada en vigor del presente Decreto Foral queda derogado el Decreto Foral 35/1997, de 8 de abril, por el que se regula la composición y la forma de utilización del Número de Identificación Fiscal y cuantas disposiciones del mismo o inferior rango se opongan a lo dispuesto en él.

DISPOSICIONES FINALES

Primera.- Entrada en vigor.

El presente Decreto Foral entrará en vigor el día de su publicación en el Boletín Oficial del Territorio Histórico de Alava.

Segunda.- Desarrollo.

Se autoriza al Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos para dictar cuantas disposiciones considere necesarias para el desarrollo y aplicación del presente Decreto Foral, así como para modificar las claves y demás requisitos formales establecidos en este Decreto Foral.

Tercera.- Referencias.

A partir de la entrada en vigor del presente Decreto Foral cuantas referencias al Número de Identificación Fiscal se hallen contenidas en el ordenamiento tributario alavés, se entenderán hechas a lo dispuesto en el mismo.

Asimismo, cuantas referencias al Documento Nacional de Identidad o al Código de Identificación, se hallen contenidas en los modelos oficiales necesarios para el cumplimiento de las obligaciones tributarias con la Hacienda Foral de Alava, se entenderán realizadas al Número de Identificación Fiscal.

Vitoria-Gasteiz, 27 de octubre de 1998.— El Diputado General, FELIX ORMAZABAL ASCASIBAR.— El Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, JUAN CARLOS PERAL SANTOS.

Anexo

CLAVES DE FORMAS JURIDICAS Y CLASES DE ENTIDADES

- A. Sociedades Anónimas.
- B. Sociedades de Responsabilidad Limitada.
- C. Sociedades Colectivas.

esleitu zaien identifikazio txartelak indarrean segituko du dekretuak balioa hartuz geroztik, baldin eta aldaketarik ez bada Foru Dekretu honetako 13. artikuluan aipatzen diren datuetan.

Datu horietan aldaketarik badago, egiaztatze txartel berria eskatu beharko zaio Arabako Foru Aldundiaren Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Sailari.

2. Orobat, Foru Dekretu hau indarrean jarri aurretik pertsona fisikoei emandako identifikazio txartelek indarrean segituko dute, Foru Dekretu honetako 12. artikuluan aipatzen diren datuetan aldaketarik ez badago.

Datu horietan aldaketarik badago, egiaztatze txartel berria eskatu beharko zaio Arabako Foru Aldundiaren Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Sailari, Foru Dekretu honetako 8. artikuluan aurrez ikusitako kasuetan..

Hirugarrena.- Nortasun Agiriaren zenbakiaren ondotik egiaztatze kodea ez duten pertsona fisikoak.

Nortasun Agiriaren zenbakiaren ondotik egiaztatze kodea ez duten pertsona fisikoek Foru Dekretu honetako 5.1 puntuan esaten den Identifikazio Fiskalaren Zenbakia esleitzeko eskatu beharko diote Zerga Administrazioari.

Laugarrena.- Entitate ez egoiliarrei esleitutako Identifikazio Fiskalaren Zenbakia.

Entitate ez egoiliarrek Foru Dekretu hau indarrean jartzen den unean esleitura duten Identifikazio Fiskalaren Zenbakiari eutsiko diote.

INDARGABETZEKO XEDAPENA

Foru Dekretu hau indarrean jartzen denetik baliogabe geratuko da apirilaren 8ko 35/1997 Foru Dekretua, zeinen bidez Identifikazio Fiskalaren Zenbakia nola osatu eta erabili arautzen baita, bai eta dekretu honen kontrakorik adierazten duten xedapen guztiak ere, maila bera edo apalagoa badute.

AZKEN XEDAPENAK

Lehenengoa.- Indarrean jartzea.

Foru Dekretu hau Arabako Lurralde Historikoaren ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratzen den egunean jarriko da indarrean.

Bigarrena.- Garapena.

Baimena ematen zaio Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuari Foru Dekretu hau garatu eta aplikatzeko beharrezkotzat jotzen dituen xedapen guztiak emateko, bai eta Foru Dekretu honetan ezarri diren gakoak eta bestelako formazio baldintzak aldatzeko ere.

Hirugarrena.- Erreferentziak.

Foru Dekretu hau indarrean jartzen den unetik aurrera, Arabako zerga ordenamenduan Identifikazio Fiskalaren Zenbakia aipatzen den bakoitzean honetan esandakoari egiten zaiola erreferentzia ulertu behar da.

Era berean, Arabako Foru Ogasunean zerga betebeharrak konplitzeko behar diren eredu ofizialetan Nortasun Agiria edo Identifikazio Kodea aipatzen direnean, Identifikazio Fiskalaren Zenbakiaz ari direla ulertu behar da.

Vitoria-Gasteiz, 1998ko urriaren 27a.— Diputatu nagusia, FELIX ORMAZABAL ASCASIBAR.— Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatua, JUAN CARLOS PERAL SANTOS.

Eranskina

ERA JURIDIKOEN ETA ENTITATE MOTEN GAKOAK

- A. Baltzu anonimoak.
- B. Erantzukizun mugatuko baltzuak.
- C. Baltzu kolektiboak.

D. Sociedades Comanditarias.
 E. Comunidades de Bienes.
 F. Sociedades Cooperativas.
 G. Asociaciones y otros tipos no definidos.
 H. Comunidades de Propietarios en régimen de Propiedad Horizontal.
 N. Entidades no residentes.
 P. Corporaciones Locales.
 Q. Organismos Autónomos, y asimilados, y Congregaciones e Instituciones Religiosas.
 S. Organos de la Administración del Estado y de las Comunidades Autónomas.

- Acuerdos del Consejo de Diputados

6.773

ACUERDO 688/98, del Consejo de Diputados de 13 de octubre, que modifica la relación de puestos de trabajo de esta Diputación Foral amortizando uno de Técnico Auxiliar en el Servicio de Montes.

Por Acuerdo número 470 del Consejo de Diputados de 9 de julio de 1996 fue aprobado el Plan de Personal de la Diputación Foral de Alava. Así mismo por Acuerdo número 276 de 21 de abril de 1998 se introdujeron ciertas modificaciones al citado Plan.

El Plan de Personal, tras su reforma, prevé el abono de indemnizaciones a aquellos empleados que voluntariamente accedan a causar baja en la Diputación Foral de Alava, condicionándose dicho abono a la amortización del propio puesto de trabajo o, realizadas las estructuraciones y/o reasignaciones necesarias, la de otro puesto de características similares.

El artículo 18 de la ley 6/89 de la Función Pública Vasca, establece que, en todo caso, la creación, modificación o supresión de puestos de trabajo se realizará a través de las relaciones de puestos de trabajo.

Por tanto, habiéndose formulado solicitud de don Jesús Aniz Pérez-Carrasco de acogerse a la modalidad de baja indemnizada, prevista en el citado Acuerdo y habiéndose informado favorablemente la misma por la Dirección de Medio Natural y Enología, procede modificar la relación de puestos de trabajo de la Diputación Foral de Alava, amortizando el puesto de trabajo de Técnico Auxiliar de Montes, código 313.012.

A propuesta del Diputado Foral del Departamento de Administración Foral y Local y Desarrollo Comarcal, vistos los Decretos Forales del Consejo de Diputados 154/93 de 30 de julio y 49/96 de 2 de abril, por los que se establece la normativa que regula la competencia de los distintos Organos Forales sobre Función Pública, previa deliberación del Consejo de Diputados en sesión celebrada en el día de hoy,

ACUERDO:

Modificar la relación de puestos de trabajo de la Diputación Foral de Alava, amortizando el puesto de trabajo.

Denominación: Técnico Auxiliar.

Unidad: Servicio de Montes (Estructura 40.2.03).

Código: 313.012.

Efectos: 1 de noviembre de 1998.

Vitoria-Gasteiz, 13 de octubre de 1998.— El Diputado General, FELIX ORMAZABAL ASCASIBAR.— El Diputado Foral titular del Departamento de Administración Foral y Local y Desarrollo Comarcal, GREGORIO ALONSO VALLEJO.

6.985

ACUERDO 760/1998, del Consejo de Diputados de 20 de octubre, que convoca concurso unitario para la provisión de puestos de trabajo vacantes en el Territorio Histórico y reservados a funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional.

El apartado 7 de la Disposición Adicional Segunda de la Ley 7/1985, de Bases del Régimen Local, establece que, en la Comu-

D. Baltzu komanditarioak.
 E. Ondasun erkidegoak.
 F. Baltzu kooperatiboak.
 G. Elkartek eta definitu gabeko bestelakoak.
 H. Jabetza horizontaleko jabe erkidegoak.

N. Entitate ez egoiliarak.

P. Toki erakundeak.

Q. Erakunde autonomoak, edo horiekin berdinetziak, eta erakunde erlijiosoak.

S. Estatuaren Administrazioaren organoak eta Autonomi Elkartekoak.

- Diputatuen Kontseiluaren Erabakiak

6.773

688/98 Erabakia, urriaren 13ko Diputatu Kontseiluarena, Foru Aldundi honen lanpostu zerrenda aldatzen duena, Mendi Zerbitzuan teknikari laguntzaile lanpostua amortizatuz.

1996ko uztailaren 9ko Diputatuen Kontseiluaren 470 zenbakiko Erabakiaren bidez, Arabako Foru Aldundiaren Langilego Plana onetsi zen. Halaber, 1998ko apirilaren 21eko 276 zenbakiko Erabakiaren bidez, plan horretan hainbat aldaketa egin zituzten.

Langilego Planak, berritu eta gero, Arabako Foru Aldundian borondatez baja hartu nahi duten enplegatuei indemnizazioak ematea aurrikusten du; ordainketa hori lanpostu bera edo, beharrezkoak diren egokipenak edota berregokipenak behin eginda, antzeko ezaugarriak dituen beste lanpostu bat amortizatzeke baldintzapean.

Euskal Funtzio Publikoaren 6/89 Legearen 18. artikuluko xedatzen du, edozein modutan, lanpostuen sortzea, aldaketa edo ezabatzea lanpostuen zerrenden bitartez egingo dela.

Horregatik, Jesús Aniz Pérez-Carrasco jaunak, aipatutako Erabakian aurrikusitako baxa indemnizatu modalitatea emateko eskabidea egin duelarik, eta Natura Ingurune eta Enologia Zuzendaritzak bere alde informatu ondoren, Arabako Foru Aldundiaren lanpostuen zerrenda aldatzen da, mendien teknikari laguntzaile lanpostua, 313.012 kodea, amortizatuz.

Foru eta Toki Administrazio eta Eskualde Garapenerako Saileko foru diputatuaren proposamenez, Funtzio Publikoari buruzko zenbait Foru Organoen eskumena arautzen duen araudia xedatzen duten, uztailaren 30eko 154/93 eta apirilaren 2ko 49/96 Diputatuen Kontseiluaren Foru Dekretuak ikusita, gaurko egunean Diputatuen Kontseiluak egindako bilkuran gaia azertu ondoren,

ERABAKITZEN DUT:

Arabako Foru Aldundia lanpostuen zerrenda aldatu, ondorengo lanpostua amortizatuz:

Izena: Teknikari laguntzailea.

Unitatea: Mendi-Zerbitzua (40.2.03 egitura).

Kodea: 313.012.

Ondorioak: 1998ko azaroaren 1.

Vitoria/Gasteiz, 1998ko urriaren 13.— Diputatu Nagusia, FELIX ORMAZABAL ASCASIBAR.— Foru eta Toki Administrazio eta Eskualde Garapenerako Saileko foru diputatua, GREGORIO ALONSO VALLEJO.

6.985

760/1998 ERABAKIA, urriaren 20ko Diputatuen Kontseiluarena, Toki-Administrazioan gaitasun nazionaleko funtzionariantz gordetzen diren lanpostuetatik Lurralde Historikoko hutsik daudenak betetzeko lehiaketa bakarrerako deia eginez.

Toki Erregimenaren Arauei buruzko, 7/1985 Legearen Bigarren Xedapen Gehigarriaren 7. atalak esaten du, Euskal