

**DIPUTACION FORAL DE ALAVA  
ARABAKO FORU ALDUNDIA**

**DISPOSICIONES Y RESOLUCIONES ADMINISTRATIVAS**

*- Decretos Forales del Consejo de Diputados*

7.376

**DECRETO FORAL 89/1998**, del Consejo de Diputados de 3 de noviembre, que deja sin efecto el apartado 5 del artículo 10 y modifica el apartado 1 del artículo 22, ambos del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, consecuencia de la sentencia del Tribunal Supremo de 30 de mayo de 1998, recaída en relación con la normativa de régimen común.

La sentencia del Tribunal Supremo de 30 de mayo de 1998 declara contrario a derecho el apartado 5 del artículo 10 del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas aprobado, para territorio de régimen común, por el Real Decreto 1.841/1991, de 30 de diciembre.

Esta disposición fue incorporada al sistema tributario de Alava, tal como disponía el texto del Concierto Económico vigente en su momento. De este modo, el apartado 5 del artículo 10 del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas aplicable en el Territorio Histórico de Alava contiene el mismo texto que se había aprobado para territorio de régimen común.

Este apartado cinco del artículo 10 señala expresamente lo siguiente:

“La exención del incremento patrimonial será incompatible para los mismos bienes e importes en que se materialice la reinversión, con la deducción en la cuota por adquisición de vivienda.

Cuando el importe invertido en la adquisición de la nueva vivienda supere el reinvertido como consecuencia de la enajenación de la anterior, el exceso, en su caso, podrá acogerse a la mencionada deducción.”

La citada Sentencia del Tribunal Supremo entiende que este apartado 5 del artículo 10 del Reglamento del Impuesto en cuestión, contradice a la norma de rango superior. En efecto, esta norma de rango superior, a la hora de fijar la base de deducción por inversión en vivienda habitual, señala que no se computará a este efecto las cantidades que constituyan incremento de patrimonio no gravado, por reinvertirse en la adquisición de una nueva vivienda habitual.

En este sentido, la sentencia señala que el Reglamento no establece, como hace la norma superior, incompatibilidad entre la deducción en la cuota por adquisición de la vivienda habitual y el incremento de patrimonio exonerado de gravamen, sino que está relacionado la incompatibilidad con la cantidad reinvertida en la nueva adquisición, de tal suerte que sólo cuando el importe invertido en la adquisición de la nueva vivienda supere el reinvertido procedente de la enajenación de la anterior, el exceso, en su caso, podrá acogerse a la deducción por inversión en vivienda habitual.

De esta forma el Reglamento obliga a sustraer de la base de deducción todo el importe obtenido en la venta de la vivienda anterior, y no sólo, el incremento patrimonial exento. Con esta interpretación reglamentaria se produce una confusión con la norma superior y el contribuyente se encontrará con una base de deducción menor a la que establece la norma legal superior.

Igualmente, la referida sentencia considera una extralimitación la referencia que en el Reglamento del Impuesto se realiza a los activos fijos inmateriales como incrementos o disminuciones patrimoniales que no se encuentran incluidos en el rendimiento neto calculado mediante el método de estimación objetiva.

A la vista de esta sentencia del Tribunal Supremo, y vista la coincidencia de legislación que en esta materia existe con la

**XEDAPENAK ETA ADMINISTRAZIO EBAZPENAK**

*- Diputatuen Kontseiluaren Foru Dekretuak*

7.376

**89/1998 FORU DEKRETUA**, azaroaren 3ko Diputatuen Kontseiluarena, zeinen bidez, erregimen arrunteko arauei buruz emandako, 1998ko maiatzaren 30eko Auzitegi Gorenaren epaiaren ondorioz, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduaren 10. artikulua 5 atala indargabe uzten den eta Erregelamendu bereko 22. artikulua 1 atala aldatzen.

1998ko maiatzaren 30eko Auzitegi Gorenaren epaiak, abenduaren 30eko, 1.841/1991 Erret Dekretu bidez, erregimen arrunteko lurralderako, onestutako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduaren 10. artikulua 5 atala zuzenbidearen kontrakoa dela aitortzen du.

Xedapen hori Arabako zerga sistemari erantsi zitzaion, une horretan indarrean zegoen Kontzertu Ekonomikoaren testuak xedatzen zuen bezala. Modu horretan, Arabako Lurralde Historikoan aplikagarria den Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduaren 10 artikulua 5 atal erregimen arrunteko lurralderako onestutako testu bera darama.

10 artikulua bost atal horrek zehatz-mehatz ondorengoa esaten du:

“Ondare gehikuntzaren salbuespena bateraezina izango da berrinbertsioa gauzatzen den ondasun eta zenbateko berdinentzat, etxebizitzak erosteko kuotan kenkariarekin.

Etxebizitza berria erostean inbertitutako zenbatekoak aurrekoaren salmentaren ondorioz berrinbertsioa gainditzen duenean, hala denean, soberak aipatutako kenkaria izan dezake.”

Auzitegi Gorenaren aipatutako epaiak esaten du gai dugun Zergaren Erregelamenduaren 10 artikulua 5 atal horrek, maila handiagoko arau baten kontra doala. Izan ere, maila handiagoko arau horrek, ohizko etxebizitzan inbertsiogatik kenketa oinarria jartzeko orduan, esaten du horretarako ez direla kontaktuko grabatu gabeko ondare gehikuntza eratzten duten zenbateko haiek, ohizko etxebizitza berri bat erostean berrinbertitzen direlako.

Sentidu horretan, epaiak esaten du Erregelamenduak, maila handiagoko arauak egiten duen bezala, ez duela jartzen bateraezintasunik ohizko etxebizitza erostegatiko kuotan kenkariaren eta kargagabetutako ondare gehikuntzaren artean, erosketa berrian berrinbertitutako zenbatekoarekin bateraezintasuna lotua dagoela baizik, horrela etxebizitza berri bat erostean inbertitutako zenbatekoak aurrekoaren salmentatik datorren berrinbertitua gainditzen duenean bakarrik, soberak, hala denean, ohizko etxebizitzan inbertsiogatik kenkaria jaso ahal izango du.

Modu horretan Erregelamenduak kenkariaren oinarritik aurreko etxebizitzaren salmentan lortutako zenbateko osoa, eta ez, ondare gehikuntza exentua bakarrik, ateratzea behartzen du. Horrelako arazuko interpretazioarekin goi mailako arauarekin ulertezin bat sortzen da eta zergaduna aurreko lege arauak jartzen duena baino kenkari txikiagoko oinarri batekin aurkituko da.

Era berean, aipatutako epai horrek legez kanpoko bezala hartzen du, zenbatespen objetiboa metodoaren bitartez kalkulatuak etekin garbian ezarriak aurkitzen ez diren ondare gehikuntzak edo murrizpenak bezala aktibo finko inmaterialei Zergaren Erregelamenduan egiten zaien aipamena.

Auzitegi Gorenaren epai hori ikusita, eta gai horretan erregimen arrunteko arauteriarekin dagoen legeriaren bat-etortzea

normativa de régimen común, se considera procedente derogar el apartado 5 del artículo 10 y modificar el apartado 1 del artículo 22 del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas de 10 de marzo de 1992.

Visto el informe emitido al respecto por el Servicio de Normativa Tributaria, de fecha 20 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:

Artículo 1.- Se suprime el apartado 5 del artículo 10 del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, aprobado por el artículo 1 del Decreto Foral 154/1992, de 10 de marzo.

Artículo 2.- El párrafo primero del apartado 1 del artículo 22, del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas aprobado por el artículo 1 del Decreto Foral 154/1992, de 10 de marzo, quedará redactado en los siguientes términos:

“Uno. En el rendimiento neto calculado mediante el método de estimación objetiva se entenderán incluidos los incrementos y disminuciones de patrimonio derivados de elementos afectos a las actividades empresariales o profesionales, con excepción de los procedentes de bienes inmuebles y buques.”

Disposición Final.- El presente Decreto Foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOLETIN OFICIAL del Territorio Histórico de Alava.

Vitoria-Gasteiz, 3 de noviembre de 1998.— El Diputado General, FELIX ORMAZABAL ASCASIBAR.— El Diputado Foral titular del Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, JUAN CARLOS PERAL SANTOS.

7.377

**DECRETO FORAL 90/1998, del Consejo de Diputados de 3 de noviembre, que desarrolla el procedimiento especial de declaración de “fraude de ley” en materia tributaria.**

La Norma Foral 23/1996, de 5 de julio, modifica parcialmente la Norma Foral General Tributaria de 31 de mayo de 1981, alterando la regulación del “fraude de ley” en materia tributaria. A estos efectos se establece la obligatoriedad de que su declaración se haga mediante expediente especial en el que se dé audiencia al interesado.

En consecuencia, el presente Decreto Foral tiene por objeto desarrollar el procedimiento especial de declaración de fraude de ley, definiendo sus distintas fases así como los órganos actuantes en el mismo, a fin de lograr una resolución ajustada a Derecho.

Visto el informe emitido al respecto por el Servicio de Normativa Tributaria, de fecha 21 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:

Artículo 1.- Normas de aplicación. El procedimiento para declarar el fraude de ley previsto en el artículo 24 de la Norma Foral General Tributaria se regirá por lo dispuesto en el presente Decreto Foral.

Artículo 2.- Organos competentes. Será órgano competente para iniciar e instruir el expediente especial de declaración de fraude de Ley el Servicio de Inspección de Tributos del Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

Será órgano competente para resolver el expediente de fraude de ley el Director de Hacienda del referido Departamento.

Artículo 3.- Iniciación

Uno. El procedimiento se iniciará de oficio como consecuencia de actuaciones del Servicio de Inspección de Tributos, realizadas bien por propia iniciativa, bien a propuesta motivada de otros órganos de la Administración Tributaria o como consecuencia de orden superior.

ikusita, bidezkotzat hartzen da, 1992ko martxoaren 10eko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua-ren 10. artikulua-ren 5 atala indargabetzea eta 22. artikulua-ren 1 atala aldatzea.

Gai horri buruz 1998ko urriaren 20an, Zerga Araudiaren Zerbitzuak emandako informea ikusita.

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuaren proposamenez eta gaurko egunean Diputatuen Kontseiluak egindako bilkuran gaia aztertu ondoren,

ERABAKITZEN DUT:

1. artikulua.- Martxoaren 10eko, 154/1992 Foru Dekretuaren 1. artikulua-ren bidez onestutako, Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua-ren 10. artikulua-ren 5 atala indargabetzen da.

2. artikulua.- Martxoaren 10eko, 154/1992 Foru Dekretuaren 1. artikulua-ren bidez onestutako, Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua-ren 22. artikulua-ren 1 atalaren lehen lerroaldea, ondorengo eran idatzia geldituko da:

“Bat. Zenatespen objetiboaren metodo bidez kalkulaturako etekin garbian sartuak daudela hartuko da enpresa edo profesional jarduerekin atxikitako elementuetatik sortutako ondare gehikuntzak eta murrizpenak, ondasun higiezinetatik eta itsasontzietatik datozenak salbu.”

Azken Xedapena.- Oraingo Foru Dekretua Araba Lurralde Historikoaren ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratzen den hurrengo egunean indarrean jarriko da.

Vitoria/Gasteiz, 1998ko azaroaren 3a.— Diputatu Nagusia, FELIX ORMAZABAL ASCASIBAR.— Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatua, JUAN CARLOS PERAL SANTOS.

7.377

**90/1998 FORU DEKRETUA, azaroaren 3ko Diputatuen Kontseiluarena, zeinen bidez zerga arloan “lege iruzurra” aitortzeko prozedura berezia garatzen den.**

Uztailaren 5eko, 23/1996 Foru Arauak, 1981eko maiatzaren 31ko Zergei buruzko Foru Arau Orokorra zati batean aldatzen du, zerga arloan “lege iruzurra”ren erregulazioa aldatuz. Horretarako bere aitortpena interesdunari entzunez espediente bereziaren bidez egiteko derrigortasuna jartzen da.

Ondorioz, oraingo Foru Dekretuak helburu bezala lege iruzurraren aitortpen prozedura berezia garatzea du, bere zenbait aldi desberdin baita bertan jardungo diren organoak zehatzuz, Zuzenbidearekin lotutako irtenbide egoki bat lortzeko.

1998ko urriaren 21eko, Zerga-Araudiaren Zerbitzuak gai horri buruz emandako informea ikusita.

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuaren proposamenez, eta gaurko egunean Diputatuen Kontseiluak egindako bilkuran gaia aztertu ondoren,

ERABAKITZEN DUT:

1. artikulua.- Aplikazio-arauak. Zergei buruzko Foru Arau Orokorra-ren 24 artikuluan aurrikusitako lege iruzurra aitortzeko prozedura oraingo Foru Dekretuan xedatutakoak arautuko du.

2. artikulua.- Organo eskudunak. Lege iruzurra aitortzeko espediente berezia hasteko eta izapidetzeko organo eskuduna Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko Zergak Ikuskatzeko Zerbitzua izango da.

Lege iruzurraren espediente erabakitze organo eskuduna aipatutako Saileko Ogasun Zuzendaria izango da.

3. artikulua.- Hasiera.

Bat. Prozedura agindu bidez hasiko da, bai norbere ekimez, bai Zerga Administrazioiko beste organo batzuk eragindako proposamenez edo goiko agindua-ren ondorioz egindako, Zergak Ikuskatzeko Zerbitzua-ren jardueren ondorioz.