

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 erroaldea, 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 espedientea 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 aginduaren ondorioz egindako, Zergak Ikuskatzeko Zerbitzuaren jardueren ondorioz.

En los supuestos en los que se aprecie la posible existencia de fraude de ley en los hechos, actos o negocios jurídicos realizados por un obligado tributario, el órgano actuante remitirá al Servicio de Inspección de Tributos la propuesta motivada para que se inicie el correspondiente procedimiento de declaración de fraude de ley.

Dos. Cuando el Inspector actuante aprecie la posible existencia de fraude de ley en la conducta de un obligado tributario, procederá a la apertura de un expediente separado del expediente de regularización que, en su caso, estuviera instruyendo. La iniciación se formalizará en diligencias, en las que se harán constar, en todo caso, los siguientes extremos:

a) Expresión de los hechos, actos o negocios jurídicos realizados, del resultado producido y de las circunstancias de las que cabe deducir que el sujeto pasivo ha tenido el propósito de eludir el pago del tributo en fraude de ley.

b) Concreción de la norma eludida y de las normas dictadas con distinta finalidad en cuyo texto fundamentó su actuación el sujeto pasivo.

A la diligencia se adjuntará informe exponiendo los argumentos, por los que, a juicio del Inspector actuante, tales normas no son aplicables al hecho, acto o negocio de que se trate.

Tres. La diligencia de iniciación del expediente de fraude de ley junto con el informe del Inspector actuante se notificarán al obligado tributario y demás interesados, si los hubiere, quienes dispondrán de un plazo común de quince días para aportar cuantas alegaciones y documentos estimen convenientes.

Cuatro. Recibidas las alegaciones por el Inspector actuante se procederá a la remisión del expediente al órgano competente para resolver, acompañado de propuesta razonada de resolución y propuesta de liquidación.

Cinco. La iniciación del expediente de fraude de ley en la forma prevista en el apartado Dos de este artículo no impedirá la tramitación del expediente de regularización que, en su caso, se estuviera instruyendo, en lo que no estuviera afectado por el procedimiento de declaración de fraude de ley.

Si como consecuencia de la iniciación del expediente de fraude de ley hubieran de interrumpirse las actuaciones inspectoras, esta interrupción no tendrá, en ningún caso, el carácter de interrupción injustificada.

Artículo 4.- Actuaciones del órgano competente para resolver.

Uno. Recibido el expediente, el órgano competente para resolver podrá, si considera necesario para la determinación y comprobación de los datos en virtud de los cuales deba pronunciar la resolución, solicitar al órgano instructor del expediente que desarrolle actos complementarios de instrucción, uniendo las pruebas e informes resultantes de los mismos al expediente para su resolución.

Dos. De haberse practicado nuevas diligencias o evacuado nuevos informes según lo dispuesto en el apartado anterior, concluidas las actuaciones e inmediatamente antes de redactar la propuesta de resolución, se podrán de manifiesto el expediente a los interesados para que, en el plazo común de quince días, aleguen y aporten los documentos que convengan a su derecho.

Artículo 5.- Resolución.

Uno. Transcurrido, en su caso, el plazo de alegaciones, el órgano competente resolverá sobre la procedencia o improcedencia de la declaración de fraude de ley. Dicha resolución será motivada e indicará las razones por las que el resultado perseguido por el obligado tributario no resulta amparado por las normas a las que pretendía acogerse y aquéllas en las que se fundamenta la aplicación de las normas eludidas. A la resolución se acompañará la propuesta de liquidación que, en su caso, proceda.

Dos. El acuerdo se notificará a los interesados, quienes podrán interponer contra el mismo recurso de reposición o reclamación económico-administrativa en los términos señalados en la Norma Foral General Tributaria.

Zergapeko batek egindako egitate, ekintza edo negozio juridikoetan lege iruzur posible bat badagoela ikusten den kasuetan, organo jarduleak proposamen arrazoitua Zergak Ikuskatzeko Zerbitzura bidaliko du dagokion lege iruzurraren aitorten prozedura hasi dezan.

Bi. Ikuskatzaile jardulariak zergapeko baten portaeran lege iruzur posible bat ikusten duenean, bere kasuan, izapidetzen ari den erregularizazio espedientearen aparteko espediente baten irekitzea egingo du. Irekitze hori eginbideetan gauzatuko da, hauetan, edozein moduan, ondorengo puntuak jasoko dira:

a) Gauzatutako egitate, ekintza edo negozio juridikoen, izandako emaitzaren eta lege iruzurrean zergaren ordainketa ez egiteko asmoa izan duela subjektu pasiboak atera daiteken ingurubarren adierazpena.

b) Itzuritako arauaren eta helburu desberdinarekin emandako arauen zehaztapena, testu horretan subjektu pasiboak bere jardura nola oinarritu zuen zehaztuko da.

Eginbidearekin batera informea bidaliko da Ikuskatzaile jardulariaren iritziz, gai dugun egitate, egintza edo negoziari arau horiek ez direla aplikagarriak argudioak azalduz.

Hiru. Lege iruzur espedientearen hasteko eginbidea Ikuskatzaile jardulariaren informerekin batera zergapekoari eta gainerako interesdunei, badira, jakinaraziko zaie, guzti hauek hamabost eguneko epe arrunt bat izango dute komenigarriak direla uste dituzten zenbait alegazioak eta agiriak erakartzeko.

Lau. Ikuskatzaile jardulariak alegazioak jaso ondoren organo eskudunari espedientea bidaliko dio erabaki dezan, ebazpen proposamen arrazoituarekin eta likidazio proposamenarekin batera.

Bost. Artikulu honen Bi atalean aurrikusitako moduan lege iruzurraren espedientea hasteak, bere kasuan, izapidetzen ari den espedientearen erregularizazioa izapidetzea ez du oztapatuko, lege iruzurraren aitorten prozedurak atxikia ez dagoenean.

Baldin lege iruzurraren espedientea hasi delako ikuskaritza jarduerak eten behar badira, etendura horrek inoiz ez du izango arrazoigabeko etenaldi izaera.

4. artikulua.- Organo eskudunaren jarduerak erabakitzeko.

Bat. Espedientea jaso ondoren, erabakia emateko eskudun organoak ebazpena emateko behar diren datuak zehazteko eta ziurtatzeko derrigorrezkoa dela uste badu, espedientearen organo izapidetzaileari izapidetza osagarriko egintzak jarri ditzala eskatu ahal izango du, beraietatik ematen diren frogak eta informeak espedienteari batuz ebazpena emateko.

Bi. Eginbide berriak jarri ondoren edo aurreko atalean xedatutakoaren arabera informe berriak eman ondoren, jarduerak amaituta eta berehala ebazpen proposamena idatzi aurretik, espedientea interesdunen aurrean jarriko da, hamabost eguneko epe arruntean, bere eskubideari komenigarriak diren agiriak erakartzeko eta alegazioak egiteko.

5. artikulua.- Ebazpena.

Bat. Hala denean, alegazioak egiteko epea igaro ondoren, organo eskudunak lege iruzurraren aitortenaren bidez kotasunari edo bidegabekotasunari buruz ebazpena emango du. Ebazpen hori arrazoitua izango da eta, zergapekoak lortu nahi zuen emaitza babestuko zuten arauak eta baztertutako arauen aplikazioa oinarritzen zuten arau haiek zergatik babesten ez duten arrazoiak adieraziko ditu. Ebazpenarekin batera, bere kasuan, bidezkoa den likidazio proposamena bidaliko da.

Bi. Erabakia interesatuei jakinaraziko zaie, eta hauek bere aurka birjarpen errekurtsua tartejarri ahal izango dute edo errekalamazio ekonomiko-administratiboa Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean seinalatzen den moduan.

## Artículo 6.- Ejecución.

Uno. El acuerdo de declaración de fraude de ley se comunicará al Servicio administrativo correspondiente con el fin de que anulen las liquidaciones tributarias que se hubieran practicado en aplicación de las normas de cobertura.

Dos. Así mismo, el acuerdo de declaración de fraude de ley se comunicará al Servicio administrativo correspondiente con el fin de que practique las liquidaciones tributarias que procedan.

## DISPOSICIONES FINALES

Primera.- Se autoriza al Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos para dictar cuantas disposiciones sean necesarias para el desarrollo y aplicación del presente Decreto Foral.

Segunda.- 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, a 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.

7.414

**DECRETO FORAL 93/1998, del Consejo de Diputados de 3 de noviembre que aprueba definitivamente la modificación del Plan General de Ordenación Urbana de Vitoria-Gasteiz, referente a la clasificación del Sector 4 como suelo urbanizable programado, promovido por "Zadure, S.A."**

Visto el expediente de Modificación del Plan General de Ordenación Urbana de Vitoria-Gasteiz, referente a la clasificación del Sector 4 como suelo urbanizable programado.

## ANTECEDENTES

Primero.- Con fecha 20 de marzo de 1998, el Ayuntamiento de Vitoria-Gasteiz acordó aprobar inicialmente la modificación del Plan General de Ordenación Urbana de Vitoria-Gasteiz referente a la clasificación del Sector 4 como suelo urbanizable programado, así como someter el expediente a información pública por el plazo de un mes, hecho que fue practicado mediante anuncio en el BOLETIN OFICIAL del Territorio Histórico de Alava número 53 de 11 de mayo de 1998, en el Periódico "El Correo" del día 13 de mayo de 1998 y en el tablón de anuncios del Ayuntamiento.

Segundo.- Durante el período de información pública no fue presentada ninguna alegación, procediendo el Ayuntamiento, en sesión del día 19 de junio de 1998, a aprobar provisionalmente el expediente y remitirlo a la Diputación Foral de Alava, para su aprobación definitiva, donde tuvo entrada el día 10 de julio de 1998.

Tercero.- De conformidad con lo dispuesto en el punto tercero del apartado A) del Anexo al Decreto 35/1985, de 5 de marzo, de transferencia de servicios de las Instituciones Comunes de la Comunidad Autónoma al Territorio Histórico de Alava en materia de urbanismo, el expediente fue informado favorablemente por la Sección de Planeamiento de Alava de la Comisión de Ordenación del Territorio del País Vasco, en su Sesión 4/1998, de 9 de octubre.

Cuarto.- Asimismo, en cumplimiento de lo preceptuado en el Decreto Foral del Consejo de Diputados número 105/95, de 21 de noviembre, este expediente fue informado por la Comisión de Urbanismo de Alava en su sesión 10/98, de 22 de octubre.

## FUNDAMENTOS

PRIMERO.- En palabras del propio documento se redacta el mismo "con el fin de adecuar la ordenación del ámbito del Sector 4 a su situación como pieza de conexión de la ciudad construida con la expansión Oeste prevista en la revisión del Plan General, actualmente en fase de aprobación inicial (que establece una nueva ordenación del viario, nueva tipología edificatoria, etc.)"

## 6. artikulua.- Egiterapena.

Bat. Lege iruzurraren aitorten erabakia dagokion Administrazio Zerbitzuari jakinaraziko zaio estaltze arauak aplikatzean egin ziren zerga likidazioak deuseztatzeko.

Bi. Era berean, lege iruzurraren aitorten erabakia dagokion Administrazio Zerbitzuari jakinaraziko zaio bidezkoak diren zerga likidazioak egiteko.

## AZKEN XEDAPENAK

Lehenengoa.- Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuari ahalmena ematen zaio oraingo Foru Dekretua garatzeko eta aplikatzeko behar diren zenbait xedapen emateko.

Bigarrena.- 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.

7.414

**93/1998 FORU DEKRETUA, azaroaren 3ko Diputatuen Kontseiluarena, zeinen bidez Vitoria/Gasteizko Hiri Antolamenduari buruzko Plan Orokorren aldaketa behin-betiko onesten den, "Zadure, S.A." enpresak sustatutako, programatutako zoru urbanizagarria bezala 4 Sektorearen sailkapena dela-eta.**

Vitoria/Gasteizko Hiri Antolamenduaren Plan Orokorra, programatutako zoru urbanizagarria bezala 4 Sektorearen sailkapena dela-eta, aldatzeko espedientea ikusirik.

## AURREKARIAK

Lehenengoa.- 1998ko martxoaren 20an, Vitoria/Gasteizko Udalak, programatutako zoru urbanizagarria bezala 4 Sektorearen sailkapena dela-eta, Vitoria/Gasteizko Hiri Antolamenduaren Plan Orokorren aldaketa hasiera batean onestea erabaki zuen, baita espedientea jendaurrean jartzea ere hilabeteko epean, egitate hori 1998ko maiatzaren 11ko, Araba Lurralde Historikoaren ALDIZKARI OFIZIALEAN, 53 zenbakia, eta 1998ko maiatzaren 13ko "El Correo" egunkarian eta Udaleko iragarpen taulan gauratzu zen.

Bigarrena.- Jendaurreko erakustaldian inork ez zuen alegaziorik egin. Ondorioz, Udalak behin-behineko onarpena eman zion espedienteari 1998ko ekainaren 19eko bilkuran, eta Arabako Foru Aldundira bidali zuen erakunde horrek behin-betiko onarpena eman ziezaien. Aldundian 1998ko uztailaren 10ean eman zitzaion sarrera.

Hirugarrena.- Aldeko iritzia eman zuen espedienteari buruz Euskal Autonomi Elkartearen Antolamenduaren Batzordearen Arabako Planeamendu Atalak azaroaren urriaren 9ko, 4/1998 bilkuran, martxoaren 5eko 35/1985 Dekretuaren eranskineko A) puntuaren hirugarrenean xedatutakoaren arabera (horren bidez zerbitzuak eskualdatu ziren Euskal Autonomi Elkartearen Erakunde Komunitatik Arabako Lurralde Historikora hirigintzaren alorrean).

Laugarrena.- Era berean, Diputatuen Kontseiluak 1995eko azaroaren 21ean emandako 105/95 Foru Dekretuan agindutakoa betez, Arabako Batzordeak iritzia eman zuen espedienteari buruz urriaren 22ko, 10/98 bilkuran.

## OINARRIAK

LEHENENGOA.- Agiri beraren hitzetan espedientea prestatzen da "4 Sektorearen eremuaren antolamendua Plan Orokorren berrikuspenean aurrikusitako Mendebalderako hedapenarekin eraikitako hiriaren lotura pieza bezala bere egoera, gaur-egun hasierako onarpen bidean (bideen antolamendua berri bat, eraikuntza tipologi berria, e.a. jartzen duena)".