



# JUNTAS GENERALES DE ALAVA

## ARABAKO BILTZAR NAGUSIAK

### SUPLEMENTO

al Boletín Oficial  
del Territorio  
Histórico de Álava

### GEHIGARRIA

Araba Lurralde  
Historikoaren  
Aldizkari Ofiziala

30. zk.

2005eko martxoaren 11, ostirala - Viernes, 11 de marzo de 2005

nº 30

#### ARABAKO BILTZAR NAGUSIAK

1.467

Arabako Biltzar Nagusiek, 2005eko otsailaren 28an egindako Osoko Bilkuran ondoko Foru Araua onetsi zuten:

6/2005 FORU ARAUA, OTSAILAREN 28KOA, ARABAKO ZERGA OROKORRARI BURUZKOA

##### ZIOEN AZALPENA

Arabako Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arau Orokorra duela hogeita hiru urte onetsi zen. Aldi horretan hainbat aldaketa izan ditu Foru Arauak, eta batzuk oso garrantzitsuak, gainera. Hala ere, gizar-teak eta, jakina, Arabak izan duten bilakaera dela eta, Zergei buruzko Foru Arau Orokor berria onestea komeni da, gainerako zerga-arautegiaren oinarria baita.

Duela hogeita hiru urtekoaren aldean, gaur egungo teknologia-aren egoera oso bestelakoa da; horren erakusgarria da zergen kudeaketan eta zergapekoen eta Administrazioaren arteko harremanetan izan den aldaketa. Hain zuzen ere, autolikidazio-sistema erruz erabiltzen da, konturako ordainketak geroago eta garrantzitsuagoak dira eta azken aldi honetan aurrerapen handiak izan dira informazioaren gizartea deritzon horretan, besteak beste; horregatik guztiagatik Zergei buruzko Foru Orokor berria behar da, egungo egoerara moldatua.

Beraz, oraintxe dugu aukera Zergei buruzko Foru Arau Orokor moderno onesteko, zerga-arautegia gaur egungo kudeaketa-moduetara moldatu eta kudeaketa eraginkorra izatea ahalbidetuko duen eta iruzurraren aurkako borroka hobetuko duen sistema arina ezarriko duen Foru Araua. Jakina, eraberritze honetan kontuan izan behar dira herriarren eskubideak eta bermeak eta zerga-prozedurak erraztu behar dira.

Kontzertu Ekonomikoak lurralde historikoetako erakunde eskudunei eman die euren lurraldeko zerga-erregimena mantendu, ezarri eta arautzeko eskumena. Gainera, ezarri du erakundeok zergei buruzko

#### JUNTAS GENERALES DE ÁLAVA

1.467

Las Juntas Generales de Álava en Sesión Plenaria celebrada el día 28 de febrero de 2005, aprobaron la siguiente Norma Foral:

NORMA FORAL 6/2005, DE 28 DE FEBRERO, GENERAL TRIBUTARIA DE ÁLAVA

##### EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

Han transcurrido ya veintitrés años desde que se aprobó la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Álava. A lo largo de dicho periodo la mencionada Norma Foral ha experimentado numerosas modificaciones, algunas de ellas de gran calado. A pesar de ello, la evolución experimentada en la sociedad y, por supuesto, en Álava, hacen aconsejable la aprobación de una nueva Norma Foral General Tributaria que es, en definitiva, la Norma Foral en la que se apoya el resto de la normativa tributaria.

Poco tiene que ver la situación de la tecnología actual con la existente hace veintitrés años y prueba de ello es el cambio experimentado en la gestión de los tributos y en la manera de relacionarse el obligado tributario con la Administración. La generalización del sistema de autoliquidación, la creciente importancia que se viene atribuyendo a los pagos a cuenta, o los avances experimentados en los últimos tiempos por la denominada sociedad de la información son sólo algunos ejemplos que ayudan a concluir que una nueva Norma Foral General Tributaria, más acorde con los tiempos actuales, resulta necesaria.

Es este el momento, por tanto, de aprobar una Norma Foral General Tributaria moderna, que ponga al día la normativa de acuerdo con la manera actual de gestionar los tributos, dotando al sistema de la agilidad necesaria para una gestión eficaz que, además, permita avanzar en la lucha contra el fraude teniendo en cuenta, al mismo tiempo, los derechos y garantías de los ciudadanos y la simplificación de los procedimientos tributarios.

El Concierto Económico atribuye a las Instituciones competentes de los Territorios Históricos la competencia para mantener, establecer y regular, dentro de su territorio, su régimen tributario y pre-

arautegia prestatzean Zerga Lege Orokorrera terminoetan eta kontzeptuetan baizik ez direla egokitu behar.

Foru arau berria aurrekoa baino didaktikoagoa da eta hobeto egituratuta dago, eta erabat aurreratu du zergen arloko zuzenbide orokorraren sistematizazioa. Horrez gainera, orain arte foru esparruan araututa egon ez diren gai batzuk arautu ditu.

Arauk bost titulu ditu, hona: Zerga-ordenamenduaren xedapen orokorrak; tributuak; tributuen aplikazioa; zehatzeko ahala; administrazio-bideko berrikuspena.

I. tituluaren ("Zerga-ordenamenduaren xedapen orokorrak"), Arabako zerga-sistemaren printzipio orokorrak ezartzeaz gainera, iturrien sistema, foru araua eman behar den kasuak eta zerga-arauek interpretatzeko, kalifikatzeko eta aplikatzeko sistema zehaztu dira. Hori dela eta, aipatu behar da itzurpenaren aurkako klausula sartu dela lege-iruzurrari buruzko erregulazioaren orde, aplikatzean arazo batzuk eman ditu eta.

II. tituluaren ("Tributuak") zerga-betebeharraren inguruko kontzeptu klasikoak zehaztu dira (zergak, tasak eta kontribuzio bereziak, zerga-egitatea, salbuespena, sortzapena, zerga-oinarria, karga-tasa, etab.) eta zerga-betebehar motak bereiztu dira: batetik zerga-betebehar nagusia eta bestetik gaur egun garrantzi handia duten zerga-sistemako beste betebehar batzuk, esaterako konturako ordainketak egin beharra eta zergen zioz norbanakoen artean sortzen diren betebeharrak.

Berandutza-interesak direla eta, aipatu beharra dago Administrazioak Foru Arauan ebazpena emateko ezarritako epeak bete ezean ez direla eskatuko. Beste alde batetik, aitortpena errekerimendurik gabe epez kanpo aurkezteagatik errekaruaren eta betearazpen-aldiko errekaruaren arauetan zerga-betebeharra betezea sustatu da.

Beste alde batetik, testu berrian ezarri denaren arabera, Administrazioak herritarrei interesak ordaindu behar dizkienean, zerga bakoitzari buruzko arautegiaren araberrako itzulketen ondorioz zein bidegabeko sarrerak itzultzearen ondorioz, berandutza- interesa aplikatuko da, hain zuzen ere Administrazioak berak eskatzen duena zergadunek euren zerga-betebeharretan berandutzen direnean. Are gehiago, berandutza- interesa bermeen kostuak itzultzearekin batera ordainduko da.

III. titulua ("Tributuen aplikazioa") da foru arau honetan berrikuntza gehien duena. Batetik, Administrazioa aurretiaz lotesteko prozedurak arautu dira. Prozedura horietan zerga-ordainketarako proposamenak nabarmendu behar dira; beraien bidez zergapekoen segurtasun juridikoa areagotu nahi da kasu oso konplexuetan edo eragin handikoetan.

Bestetik, II. kapituluaren zerga-prozedura guztietan, berariazko arauetan besterik xedatu ezean, aplikatu beharreko arau orokorrak ezarri dira. Halaber, aipatu behar da urtero Zerga Administrazioak iruzurraren aurkako plana prestatuko duela.

Zergen kudeaketari dagokionez, prozedura berriak arautu dira eta, gainera, azken aurrerapenak bildu dira; aipagarriena likidazio-proposamena da.

Orobat, oso garrantzitsua da egiaztapen mugatuaren prozedura berria. Beraren bidez kudeaketa-organoei hainbat egiaztapen-jarduketa egin ahal izango dituzte eta, esaterako, egiaztatu nahi den zergapekoaren merkataritzako kontabilitatearen kopia aztertu ahal izango da.

Ikuskapen-prozeduretan ere aldaketa garrantzitsuak egin dira. Egiaztapen eta ikerketa prozeduraren iraupenari dagokionez, hamabi hilabeteko epea ezarri da, arau orokor gisa. Beste alde batetik, egiaztapen eta ikerketakoaz gainera beste ikuskapen-prozedura batzuk ere ezarri dira, ikuskapen-jarduketan prozedura erabat finkatzeko.

Azkenik, zergen bilketaz denaz bezainbatean, xedapen arautzaileak hobeto sistematizatzeko gainera, enbargo-agindua malgutu da eta erantzuleen eta beraien oinordekoen aurkako prozedura arautu da.

IV. tituluaren zehatzeko ahala arautu da; zehapenak zerga-zorretik bereiz arautu dira, bai alderdi materialak, bai formalak. Zergen arloko arau-haustearen ziozko erantzukizunik izango ez den kasuak zehaztu dira; kasu horietan, zergapekoak bere betebeharrak betetzeko asmoarekin prestu jardun duela noiz pentsatuko den finkatu da.

vé que, a la hora de elaborar la normativa tributaria foral únicamente tiene que adecuarse a la Ley General Tributaria en cuanto a terminología y conceptos.

La nueva Norma Foral, además de ser más didáctica y estar mejor estructurada que la anterior, supone un gran avance en la sistematización del derecho tributario general. Pero además resulta de especial relevancia porque regula algunos aspectos que carecían de regulación específica foral.

El texto consta de cinco Títulos, que son los siguientes: Disposiciones generales de ordenamiento tributario; los tributos; la aplicación de los tributos; la potestad sancionadora; y revisión en vía administrativa.

El Título I, "Disposiciones generales del ordenamiento tributario", además de establecer los Principios Generales del sistema tributario alavés, determina su sistema de fuentes, los supuestos de reserva de Norma Foral o el sistema de interpretación, calificación e interpretación de las normas tributarias. En este sentido cabe destacar la inclusión de la figura de la cláusula antielusión, que viene a sustituir a la regulación del fraude de ley, que había generado algunos problemas en su aplicación.

El Título II, "Los tributos", define los conceptos clásicos de la obligación tributaria (impuestos, tasas y contribuciones especiales, hecho imponible, exención, devengo, base imponible, tipo de gravamen, etc.), y distingue entre varias clases de obligaciones tributarias, diferenciando la obligación tributaria principal y otras obligaciones que en el sistema tributario de hoy en día han cobrado especial relevancia, como son la obligación tributaria de realizar pagos a cuenta y las obligaciones entre particulares resultantes del tributo.

En materia de Intereses de demora cabe destacar que no se exigirán en el supuesto de que la Administración incumpla los plazos previstos en la propia Norma Foral para resolver. Por otra parte, se fomenta el cumplimiento de las obligaciones tributarias en la regulación de los recargos por presentación extemporánea de autoliquidaciones sin requerimiento previo, y en los recargos del período ejecutivo.

Por otra parte, el nuevo texto normativo prevé que cuando la Administración tenga que abonar intereses a los ciudadanos, tanto por devoluciones derivadas de la normativa de cada tributo como por devolución de ingresos indebidos, el interés a abonar será el de demora, que es el que exige la Administración en el supuesto de cumplimiento tardío de obligaciones tributarias. Incluso se abonará el interés de demora junto con el reembolso de los costes de garantías.

En el Título III, "La aplicación de los tributos", es donde mayores novedades se introducen en esta Norma Foral. En primer lugar, se regulan los procedimientos de vinculación administrativa previa, entre los que destaca el de las propuestas de tributación, que pretende una mayor seguridad jurídica para el obligado tributario en aquellos supuestos que sean de una especial complejidad o trascendencia.

Es destacable, también, el Capítulo II, que recoge una serie de normas comunes que serán de aplicación a todos los procedimientos tributarios en general, salvo que en su regulación específica se establezca otra cosa. Asimismo resulta relevante, dentro de la lucha contra el fraude, el Plan que para esta finalidad elaborará anualmente la Administración tributaria.

Por lo que se refiere a la gestión tributaria, se da cobertura a nuevos procedimientos, y se recogen, además, los últimos avances entre los que destaca el de la propuesta de liquidación.

Asimismo, es especialmente relevante el nuevo procedimiento de comprobación limitada, por medio del cual los órganos de gestión podrán llevar a cabo determinadas actuaciones de comprobación, para lo que podrán, incluso examinar la copia de la contabilidad mercantil del obligado tributario objeto de comprobación.

Dentro de los procedimientos de inspección también se introducen cambios relevantes. Por lo que se refiere al plazo de duración del procedimiento de comprobación e investigación, se establece, como regla general en doce meses. Por otra parte, se prevén otros procedimientos de inspección, además del de comprobación e investigación, que darán cobertura procedimental a las actuaciones inspectoras.

Por último, por lo que se refiere a la recaudación de los tributos, además de una mejor sistematización de sus disposiciones reguladoras, cabe destacar la flexibilización del orden de embargo y la regulación del procedimiento frente a responsables y sucesores.

El Título IV se refiere a la potestad sancionadora, y regula las sanciones de manera autónoma de la deuda tributaria, tanto en sus aspectos materiales como formales. Se determinan los supuestos que no darán lugar a responsabilidad por infracción tributaria y, entre ellos, se desarrollan los casos en los que se entenderá que el obligado tributario ha puesto la diligencia necesaria en el cumplimiento de sus obligaciones.

Zehapen-sistema nahikoa erraztu da; hain zuzen ere, zehapen-kategoria batzuk ezabatu dira, zehapenak mailakatzeko lau irizpide baizik ez dira ezarri eta zergapekoa erregularizazioarekin zein zehapenarekin ados dagoenean %40ko txikipena aplikatu ahal izango da.

Zehapen-prozedura zerga aplikatzeko prozeduratik bereiz burotuko da, oro har. Hala ere, adostasun-aktetan eta zergapekoak eskatzen duen kasuetan, bi prozedurak batera egingo dira, prozesu-ekonomiaren mesederako.

Azkenik, Foru Arauan ezarri da zehapen bat inpugnatuz gero betearazpena besterik gabe etengo dela, hots, ez dela egongo bermerik aurkeztu beharrik administrazio-bidean irmoa izan arte.

V. tituluan ere berrikuntza garrantzitsuak daude administrazio-bideko berrikuspenari buruz. Batetik, berrikuspeneko prozedura berezian sistema hobetu da eta Administrazioaren egintzen errebokazioaren figura sartu da zerga-arautegian (aparteko inguruabarretan aplikatuko da).

Bestetik, berraztertzeo errekurtsoaren eta Administrazioarekiko diru-erreklamazioaren prozedura arautu da. Epea hamabost egunetik hilabetera luzatu da bietan.

## I. TITULUA ZERGA-ORDENAMENDUAREN XEDAPEN OROKORRAK

### I. KAPITULUA. PRINTZIPIO OROKORRAK

#### 1. artikulua.- Helburua eta aplikazio eremua.

Foru arau honek Arabako Lurralde Historikoko zerga-sistemaren printzipio eta arau juridiko orokorrak ezartzen ditu, eta zergen arloko foru administrazioari aplikatuko zaio.

Bizkaiko toki-entitateei ere aplikatuko zaie, Arabako Lurralde Historikoko toki ogasunen arautegian ezarritakoaren arabera.

#### 2. artikulua.- Zerga-sistemaren antolamenduaren eta aplikazioaren printzipioak.

1. Zerga-sistemaren antolamendua, zergak ordaindu behar dituzten pertsonen ahalmen ekonomikoan eta justizia, orokortasun, berdintasun, aurrerakortasun, zerga-zamaren banaketa zuzenaren eta konfiskazio ezaren printzipioetan oinarritzen da.

2. Zerga-sistemaren aplikazioa betebeharrak formalak betetzetik eratorritako zeharkako kostuen proportzionaltasunaren eta eragin-kortasunaren eta haiek mugatzearen printzipioetan oinarrituko da; zerga-sistema aplikatzean zergapekoen eskubideak eta bermeak errespetatu behar dira.

#### 3. artikulua.- Zergen arloko ahala.

1. Arabako Biltzar Nagusiek dute lurralde historiko honetako zerga-erregimena zaintzeko, ezartzeko eta arautzeko ahala, betiere Kontzertu Ekonomikoan ezarritakoarekin bat etorritz.

2. Arabako Lurralde Historikoko toki-entitateek zergak ezarri eta eskatu ahal izango dituzte, ordenamendu juridikoaren arabera.

3. Zuzenbide publikoko gainerako erakundeek ere zergak eskatu ahal izango dituzte, foru arau batek hala zehaztuz gero.

#### 4. artikulua.- Arauak emateko ahala.

1. Foru Aldundiak du zergei buruzko arauak emateko ahala; nolahi ere, toki-entitateek toki-zergak arautzen dituzten zerga-ordenantzak eman ahal dituzte.

2. Foru arau batek, edo araudi batek, berariaz xedatzen duenean, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Sailko foru diputatuak zergen arloko xedapenak eman ahal izango ditu.

#### 5. artikulua.- Zerga Administrazioa.

1. Foru arau honen ondoretarako, III., IV. eta V. tituluetan araututako eginkizunak dituzten organoek osatuko dute Zerga Administrazioa.

2. Foru Aldundiaren eskumenen eremuan, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Sailari dagokio zergak aplikatzeko eta zehartzeko ahala, baldin eta foru arau bidez zuzenbide publikoko beste organo edo erakunde bati berariaz eratziki ez bazaio.

El sistema sancionador se simplifica sustancialmente, suprimiendo la diferenciación entre categorías de sanciones y estableciendo únicamente cuatro criterios de graduación de las sanciones y una posibilidad de reducción del 40 por 100 de la sanción para los supuestos de conformidad del obligado tributario, tanto a la regulación como a la sanción.

Por lo que respecta al procedimiento sancionador se establece, como criterio general, el del procedimiento separado al de aplicación de los tributos. Sin embargo, en las actas de conformidad y en aquellos otros supuestos en los que el obligado tributario lo solicite, el procedimiento será conjunto, en beneficio de la economía procesal.

Por último, la Norma Foral mantiene que en el caso de impugnación de la sanción, su ejecución quedará suspendida sin necesidad de aportar garantías hasta que sea firme en vía administrativa.

El Título V, relativo a la revisión en vía administrativa, también incluye importantes novedades. En primer lugar, se incluye una mejora sistemática de los procedimientos especiales de revisión y se incorpora a la normativa tributaria la figura de la revocación de los actos de la Administración, prevista para cuando concurren determinadas circunstancias excepcionales.

Asimismo, esta Norma Foral introduce en la normativa foral la regulación del procedimiento del recurso de reposición y de las reclamaciones económico-administrativas. En ambos casos el plazo se eleva de quince días a un mes.

## TÍTULO I DISPOSICIONES GENERALES DEL ORDENAMIENTO TRIBUTARIO

### CAPÍTULO I. PRINCIPIOS GENERALES

#### Artículo 1.- Objeto y ámbito de aplicación.

La presente Norma Foral establece los principios y las normas jurídicas generales del sistema tributario del Territorio Histórico de Álava y será de aplicación a la Administración tributaria foral.

Asimismo será de aplicación a las Entidades Locales de Álava en los términos establecidos en la normativa reguladora de las Haciendas Locales de este Territorio Histórico.

#### Artículo 2.- Principios de la ordenación y aplicación del sistema tributario.

1. La ordenación del sistema tributario se basa en la capacidad económica de las personas obligadas a satisfacer los tributos y en los principios de justicia, generalidad, igualdad, progresividad, equitativa distribución de la carga tributaria y no confiscatoriedad.

2. La aplicación del sistema tributario se basará en los principios de proporcionalidad, eficacia y limitación de costes indirectos derivados del cumplimiento de obligaciones formales y asegurará el respeto de los derechos y garantías de los obligados tributarios.

#### Artículo 3.- Potestad tributaria.

1. La potestad originaria para mantener, establecer y regular el régimen tributario del Territorio Histórico de Álava corresponde a sus Juntas Generales, y se ejercerá en los términos previstos en el Concierto Económico.

2. Las Entidades Locales del Territorio Histórico de Álava podrán establecer y exigir tributos con arreglo al ordenamiento jurídico.

3. Las demás Entidades de Derecho Público podrán exigir tributos, cuando una Norma Foral así lo determine.

#### Artículo 4.- Potestad reglamentaria.

1. La potestad reglamentaria para el desarrollo de las normas tributarias corresponde a la Diputación Foral, sin perjuicio de las facultades que corresponden a las Entidades Locales en relación con las Ordenanzas fiscales reguladoras de los tributos locales.

2. Cuando así lo disponga expresamente una Norma Foral o, en su caso, un Reglamento, el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos podrá dictar disposiciones de desarrollo en materia tributaria.

#### Artículo 5.- La Administración tributaria.

1. A los efectos de esta Norma Foral, la Administración tributaria estará integrada por los órganos que desarrollen las funciones reguladas en sus Títulos III, IV y V.

2. En el ámbito de competencias de la Diputación Foral, la aplicación de los tributos y el ejercicio de la potestad sancionadora corresponde al Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, salvo que expresamente se hallen atribuidas a otro órgano o entidad de derecho público mediante Norma Foral.

3. Foru Aldundiak Estatu osoan baliarazi ahal izango ditu zergak aplikatzeko eta zehapenak ezartzeko eskumenak, betiere Kontzertu Ekonomikoan ezarritakoari lotuta.

4. Toki-entitateek zergak aplikatzeko eta zehapenak ezartzeko eskumenak baliarazi ahal izango dituzte, baina iturri-sistemaren arabera aplikatu beharreko arautegian aurreikusten den irismenarekin eta bertan ezarritakoarekin bat etorriz.

5. Foru Aldundia gainerako zerga administrazioekin lankidetzan arituko da zergak ordenamendu juridikoan ezarritakoaren arabera aplikatzeko.

Halaber, toki-entitateen arteko eta hauen eta Foru Aldundiaren arteko lankidetzarako bideak ezarri ahal izango dira zergak aplikatzeko.

## II. KAPITULUA ZERGEI BURUZKO ARAUAK

### 1. ATALA ARAU-ITURRIAK

#### 6. artikulua.- Zerga-ordenamenduaren iturriak.

1. Zergetan, izaera gorabehera, jarraian adieraziko direnak izango dira aginduzko:

a) Konstituzioa, Autonomia Estatutua eta Kontzertu Ekonomikoa.

b) Lurralde historikoetako erakundeen arteko koordinaziorako, zerga-harmonizaziorako eta lankidetzarako Eusko Legebiltzarrak ematen dituen arauak.

c) Foru arau hau, zerga bakoitza arautzen duten foru arauak eta zergen arloko xedapenak dituzten gainerako foru arauak.

d) Aurrekoak garatzeko asmoarekin, eta bereziki toki-zergen esparruan, ematen diren arauzko xedapenak eta bidezko zerga-ordenantzak.

2. Zergei buruzko klausularen bat duten nazioarteko tratatuak edo hitzarmenak aplikatuko dira eta, batez ere, zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmenak, barruko ordenamendu juridikokoak badira.

3. Europako Batasunak eta zergen esparruko eskumenak dituzten nazioarteko zein nazioz gaindiko beste erakunde batzuek ematen dituzten arauak aplikatuko dira.

4. Bestalde, Administrazio Zuzenbideko xedapen orokorrak eta Zuzenbide Erkideko manuak ordezkokoak izango dira.

#### 7. artikulua.- Zergei buruzko foru araua noiz eman.

Foru arau bidez arautuko dira:

a) Zerga-egitatearen, sortzapenaren, zerga-oinarriaren eta likidazio-oinarriaren mugaketa, karga-tasaren eta zerga-zorren zenbatekoan zuzeneko eragileak diren gainerako elementuen finkapena (konturako ordainketen zenbatekoa izan ezik), eta aurkako frogarik onartzen ez duten presuntzioen ezarpena.

b) Zergen arloan konturako ordainketak egin beharra sortzen duten kasuak.

c) Foru arau honetako 35. artikuluko 2. idatz-zatian ezarritako zergapekoen eta erantzuleen zehaztapena.

d) Salbuespenen, txikipenen, hobarien, kenkarien eta gainerako zerga-onura eta zerga-pizgarrien ezarpena, aldaketa, ezabatzea eta luzamendua.

e) Errekarguen eta berandutza-interesak ordaindu beharrendu ezarpena eta aldaketa.

f) Preskripzio eta iraungitasun epeen eta epe horien zenbaketa eteteko kausen ezarpena eta aldaketa.

g) Zergen arloko arau-hausteen eta zehapenen ezarpena eta aldaketa.

h) Zerga-betebehar nagusiak eta konturako ordainketak bete-tezari buruzko aitortpenak eta autoliquidazioak aurkeztu beharra.

i) Zerga-betebeharrak ez betetzeak egintza edo negozio juridikoen eraginkortasunean izan ditzakeen ondorioak.

j) Zergen ondorioz norbanakoen artean sortzen diren betebeharrak.

k) Zerga-zorren barkamena eta luzamendu eta kiten emakida orokorra.

3. La Diputación Foral ejercerá sus competencias en materia de aplicación de los tributos y de imposición de sanciones en todo el territorio del Estado, en los términos establecidos en el Concierto Económico.

4. Las Entidades Locales ejercerán las competencias relativas a la aplicación de los tributos y a la potestad sancionadora con el alcance y en los términos previstos en la normativa que resulte aplicable según su sistema de fuentes.

5. La Diputación Foral colaborará con el resto de las Administraciones tributarias para la aplicación de los tributos en los términos establecidos en el ordenamiento jurídico.

Asimismo, podrán establecerse fórmulas de colaboración para la aplicación de los tributos entre las Entidades Locales, así como entre éstas y la Diputación Foral.

## CAPÍTULO II NORMAS TRIBUTARIAS

### SECCIÓN 1ª FUENTES NORMATIVAS

#### Artículo 6.- Fuentes del ordenamiento tributario.

1. Los tributos, cualesquiera que sean su naturaleza y carácter, se regirán:

a) Por la Constitución, el Estatuto de Autonomía y el Concierto Económico.

b) Por las normas que para la coordinación, armonización fiscal y colaboración mutua entre las instituciones de los Territorios Históricos dicte el Parlamento Vasco.

c) Por la presente Norma Foral, por las Normas Forales reguladoras de cada tributo y por las demás Normas Forales que contengan disposiciones en materia tributaria.

d) Por las disposiciones reglamentarias dictadas en desarrollo de las anteriores y, específicamente en el ámbito tributario local, por las correspondientes ordenanzas fiscales.

2. Serán de aplicación los Tratados o Convenios internacionales que contengan cláusulas de naturaleza tributaria y, en particular, los Convenios para evitar la doble imposición, que formen parte del ordenamiento jurídico interno.

3. Serán de aplicación las normas que dicte la Unión Europea y otros organismos internacionales o supranacionales a los que se atribuya el ejercicio de competencias en materia tributaria.

4. Tendrán carácter supletorio las disposiciones generales del Derecho Administrativo y los preceptos del derecho común.

#### Artículo 7.- Reserva de Norma Foral tributaria.

Se regularán en todo caso por Norma Foral:

a) La delimitación del hecho imponible, del devengo, de la base imponible y liquidable, la fijación del tipo de gravamen y de los demás elementos directamente determinantes de la cuantía de la deuda tributaria, con excepción del importe de los pagos a cuenta, así como el establecimiento de presunciones que no admitan prueba en contrario.

b) Los supuestos que dan lugar al nacimiento de las obligaciones tributarias de realizar pagos a cuenta.

c) La determinación de los obligados tributarios previstos en el apartado 2 del artículo 35 de esta Norma Foral y de los responsables.

d) El establecimiento, modificación, supresión y prórroga de las exenciones, reducciones, bonificaciones, deducciones y demás beneficios o incentivos fiscales.

e) El establecimiento y modificación de los recargos y de la obligación de abonar intereses de demora.

f) El establecimiento y modificación de los plazos de prescripción, así como de las causas de interrupción del cómputo de dichos plazos.

g) El establecimiento y modificación de las infracciones y sanciones tributarias.

h) La obligación de presentar declaraciones y autoliquidaciones referidas al cumplimiento de la obligación tributaria principal y la de pagos a cuenta.

i) Las consecuencias del incumplimiento de las obligaciones tributarias respecto de la eficacia de los actos o negocios jurídicos.

j) Las obligaciones entre particulares resultantes de los tributos.

k) La condonación de deudas tributarias y la concesión con carácter general de moratorias y quitas.

l) Administrazioarekiko diru-errekamazioa eragin dezaketen egintzen zehaztapena.

m) Zergen arloko esku-hartze iraunkorrak ezartzea dakarten kasuak.

#### **8. artikulua.- Zerga-presako dekretu arauemailea.**

1. Presa dela eta, Diputatu Nagusiak edo Foru Aldundiak, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak proposatuta, foru arau mailako xedapen orokorrak eman ahal izango dituzte zerga-arauak ezartzeko edo egokitzeke.

2. Aurreko idatz-zatian aipatutako xedapen orokorrak zerga-presako dekretu arauemaileak izango dira; dekretuok Biltzar nagusiei aurkeztuko zaizkie, indarreko arautegiarekin bat etorriz baietsi edo ezets ditzaten.

### *2. ATALA ZERGEI BURUZKO ARAUEN APLIKAZIOA*

#### **9. artikulua.- Zergei buruzko arauen denbora-eremua.**

1. Zergei buruzko arauak Arabako Lurralde Historikoaren ALDIZKARI OFIZIALEAN osorik argitaratzen direnetik egutegiko hogeiegun pasatutakoan jarriko dira indarrean (besterik xedatu ezean) eta epe jakina ezarri ezean ez dute izango mugaegunik.

2. Besterik xedatu ezean, zergei buruzko arauak ez dute atzeraeraginik izango eta arauak indarrean jartzen direnetik sortutako zergei (edozein zergalditako) eta orduan hasten den zergaldiko gainetarako zergei aplikatuko zaizkie.

Nolanahi ere, zergen arloko arau-hausteen eta zehapenen erregimena eta errekarguen erregimena arautzen dituzten arauak atzeraeragina izango dute irmo ez diren egintzetan, baldin eta haien aplikazioa interesdunaren onurarako bada.

3. Xedapen orokorrak balio gabetzeak eta, bere kasuan, balio gabetze horren ondorioz onesten diren xedapenen aplikatzeak, bertiere sortutako egitate zerga gargarrietan eragina badute, ez du kontrako eraginik izango derrigorrezko zergadunentzat irizpide konstituzionalen eragina dutenean.

#### **10. artikulua.- Zergei buruzko arauak aplikatzeko irizpideak.**

Foru arau bidez kasu bakoitzerako egoitzari edo lurraldetasunari buruz ezartzen diren irizpideak aintzat hartuta aplikatuko dira zergak. Bestela, zerga pertsonalak egoitza irizpide hartuta eskatuko dira eta gainerako zergak kargatutako gaiaren izaerarako egokiena den lurraldetasun-irizpidearen arabera.

### *3. ATALA INTERPRETAZIOA, KALIFIKAZIOA ETA INTEGRAZIOA*

#### **11. artikulua.- Zergei buruzko arauen interpretazioa.**

1. Zergei buruzko arauak Kode Zibileko 3. artikuluko 1. idatz-zatian xedatutakoaren arabera interpretatuko dira.

2. Zerga-arautegian zehazten ez diren heinean, bertako arauetan erabiltzen diren terminoak euren adiera juridikoan, teknikoan edo ohikoan (kasuan kasukoan) ulertu behar dira.

3. Foru Aldundiaren eskumenen eremuan, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak soilik eman ditzake zergen arloko foru arauak eta gainerako xedapenak interpretatu edo argitzeko xedapenak.

Interpretazio- eta argibide-xedapenak Arabako Lurralde Historikoaren ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratuko dira eta Zerga Administrazioaren organo guztiek bete beharko dituzte.

#### **12. artikulua.- Kalifikazioa.**

Zerga-betebeharrak egindako egitatearen, egintzaren edo negozioaren izaera juridikoaren arabera eskatuko dira, interesdunek eman dioten itxura edo izena kontuan hartu gabe. Horren baliozko-tasuna uki dezaketen akatsak alde batera utziko dira.

#### **13. artikulua.- Analogiaz jokatzea debekatuta dago.**

Ez da onartuko analogia zerga-egitatearen, zerga-salbuespenaren eta gainerako zerga-onuren eta -pizgarrien eremua muga zehaztatetik haratago hedatzeko.

#### **14. artikulua.- Itzurpenaren aurkako klausula.**

1. Artikulu honetan arautzen den itzurpenaren aurkako klausula zerga-egitate osoa edo beraren zati bat ekiditen denean edo zerga-oinarria nahiz zerga-zorra ondoko bi inguruabarrak betetzen dituzten egintza edo negozioen bidez gutxitzen denean aplikatu ahal izango da. Hona inguruabarrak:

l) La determinación de los actos susceptibles de reclamación en vía económico-administrativa.

m) Los supuestos en que proceda el establecimiento de las intervenciones tributarias de carácter permanente.

#### **Artículo 8.- Decreto Normativo de Urgencia Fiscal.**

1. Por razones de urgencia y siempre que convenga establecer o adaptar normas tributarias, el Diputado General o la Diputación Foral, a propuesta del Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, podrá dictar disposiciones generales con rango de Norma Foral.

2. Las disposiciones de carácter general a que se refiere el apartado anterior se denominarán Decretos Normativos de Urgencia Fiscal y serán sometidas a las Juntas Generales para su convalidación o revocación de conformidad con lo establecido en la normativa vigente.

### *SECCIÓN 2ª APLICACIÓN DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS*

#### **Artículo 9.- Ámbito temporal de las normas tributarias.**

1. Las normas tributarias entrarán en vigor a los veinte días naturales de su completa publicación en el BOLETÍN OFICIAL del Territorio Histórico de Álava, si en ellas no se dispone otra cosa, y se aplicarán por plazo indefinido, salvo que se fije un plazo determinado.

2. Salvo que se disponga lo contrario, las normas tributarias no tendrán efecto retroactivo y se aplicarán a los tributos sin período impositivo devengados a partir de su entrada en vigor y a los demás tributos cuyo período impositivo se inicie desde ese momento.

No obstante, las normas que regulen el régimen de infracciones y sanciones tributarias y el de los recargos tendrán efectos retroactivos respecto de los actos que no sean firmes, cuando su aplicación resulte más favorable para el interesado.

3.-La anulación de disposiciones generales y la aplicación de las que, en su caso, se aprueben como consecuencia de dicha anulación, que afecten a hechos impositivos ya devengados, no conllevará efectos desfavorables para los obligados tributarios cuando resulten afectados principios constitucionales.

#### **Artículo 10.- Criterios de sujeción a las normas tributarias.**

Los tributos se aplicarán conforme a los criterios de residencia o territorialidad que, por Norma Foral, se establezcan en cada caso. En su defecto, los tributos de carácter personal se exigirán conforme al criterio de residencia y los demás tributos conforme al criterio de territorialidad que resulte más adecuado a la naturaleza del objeto gravado.

### *SECCIÓN 3ª INTERPRETACIÓN, CALIFICACIÓN E INTEGRACIÓN*

#### **Artículo 11.- Interpretación de las normas tributarias.**

1. Las normas tributarias se interpretarán con arreglo a lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 3 del Código Civil.

2. En tanto no se definan por la normativa tributaria, los términos empleados en sus normas se entenderán conforme a su sentido jurídico, técnico o usual, según proceda.

3. En el ámbito de las competencias de la Diputación Foral, la facultad de dictar disposiciones interpretativas o aclaratorias de las Normas Forales y demás disposiciones en materia tributaria corresponde de forma exclusiva al Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

Las disposiciones interpretativas o aclaratorias serán de obligado cumplimiento para todos los órganos de la Administración tributaria y se publicarán en el BOLETÍN OFICIAL del Territorio Histórico de Álava.

#### **Artículo 12.- Calificación.**

Las obligaciones tributarias se exigirán con arreglo a la naturaleza jurídica del hecho, acto o negocio realizado, cualquiera que sea la forma o denominación que los interesados le hubieran dado, y prescindiendo de los defectos que pudieran afectar a su validez.

#### **Artículo 13.- Prohibición de la analogía.**

No se admitirá la analogía para extender más allá de sus términos estrictos el ámbito del hecho imponible, de las exenciones y demás beneficios o incentivos fiscales.

#### **Artículo 14.- Cláusula antielusión.**

1. Será aplicable la cláusula antielusión regulada en el presente artículo cuando se evite total o parcialmente la realización del hecho imponible o se minore la base o la deuda tributaria mediante actos o negocios en los que concurren las dos siguientes circunstancias:

a) Banaka nahiz taldeka kontuan hartuta, izan den emaitza lortzeko artifizio handikoak edo desagokiak izatea.

b) Horien erabilerak zerga-aurrezkia eta ohiko edo norberaren egintzek zein negoziok sortutako ondoreak ez beste ondorio juridiko edo ekonomiko garrantzitsurik ez izatea.

2. Zerga Administrazioak aurreko idatz-zatian arautzen den kausa gertatu dela adierazteko, foru arau honetako 163. artikuluan ezarritakoa aplikatu behar da.

3. Artikulu honetan xedatutakoaren ondorioz egiten diren likidazioetan zergak eskatzeko, ohiko edo norberaren egintza zein negoziok dagokien araua aplikatu da, lortu diren zerga-onurak ezabatu egingo dira eta berandutza-interesak likidatuko dira. Ez da zehapenik ezarriko.

#### **15. artikulua.- Simulazioa.**

1. Simulazioa gertatzen den egintzetan edo negoziotan, alderdiek benetan egindako zerga-egitatea kargatuko da.

2. Simulazioa gertatu dela Zerga Administrazioak adieraziko du likidazio-egintzan; nolahi ere, kalifikazio horrek zergen arloan baikik ez ditu izango ondoreak.

3. Simulazioaren ondorioz egin beharreko erregularizazioen berandutza-interesak eskatuko dira, eta bidezkoa denean zehapena ere bai.

### **II. TITULUA TRIBUTUAK**

#### **I. KAPITULUA. XEDAPEN OROKORRAK**

##### **1. ATALA KONTZEPTUAK, XEDEAK ETA MOTAK**

#### **16. artikulua.- Kontzeptuak, xedeak eta motak.**

1. Tributuak sarrera publikoak dira, hain zuzen ere herri administrazioek foru arau batek zergak ordaindu beharrek lotzen duen zerga-egitate bat egiteagatik eskatzen dituzten diru-prestazioak; beraien helburu nagusia gastu publikoei eusteko beharrezkoak diren kopuruak lortzea da.

Horrez gainera, tributuak politika ekonomiko orokorreko bitarteko gisa erabili ahal dira, gizarte egonkorra eta aurreratua lortzeko eta errenta ahalik eta modurik egokienean banatzeko.

2. Tributuak, zeinahi ere den beraien izena, honela sailkatzen dira: tasak, kontribuzio bereziak eta zergak.

a) Tasak zerga-egitate hau duten tributuak dira: herri jabariaren bakarreko erabilera edo aprobetxamendu berezia egitea edo zerbitzuak ematea edo jarduerak egitea Zuzenbide Publikoko erregimenean, hain zuzen ere zergapekoei dagozkienak, haiek ukitzen dituztenak edo haiei onura ekartzen dietenak, baldin eta zerbitzu edo jarduera hauek ez badituzte beraiek eskatzen edo ez badituzte euren borondatez jasotzen eta ez badituzte egiten sektore pribatukoak.

Zerbitzuak edo jarduerak Zuzenbide Publikoko erregimenean eman edo gauzatu direla ulertuko da, administrazioaren legerian zerbitzu publikoa kudeatzeko aurreikusitako moduetako baten bidez burutzen direnean eta beraien titularra herri izakia denean.

b) Kontribuzio bereziak zerga-egitate hau duten tributuak dira: herri lanak egitearen edo zerbitzu publikoak ezarri nahiz zabaltzearen ondorioz zergapekoak mozkina izatea edo beraren ondasunen balioa gehitzea.

c) Zergak kontraprestaziorik gabe eskatzen diren tributuak dira eta beraien zerga-egitatea zergadunaren ahalmen ekonomikoa islatzen duten negoziok, egintzak edo egitateak dira.

##### **2. ATALA LEGEEN ETA ZERGEN ARTEKO HARREMANAK**

#### **17. artikulua.- Legeen eta zergen arteko harremanak.**

1. Zergak aplikatzean sortzen diren betebeharrak eta eginbeharrak, eskubideak eta ahalak osatzen dituzte legeen eta zergen arteko harremanak.

2. Legeen eta zergen arteko harreman horiek betebeharrak materialak eta formalak ekarri ahal dizkiete zergapekoei eta Administrazioari; halaber, haietako bat bete ezean, zerga-zehapenak ezarriko zaizkie.

3. Zerga-betebeharrak dira betebeharrak nagusiak, konturako ordainketak egin beharra, zergaren ondorioz norbanakoen artean ezarritakoak eta osagarriak.

a) Que, individualmente considerados o en su conjunto, sean notoriamente artificiosos o impropios para la consecución del resultado obtenido.

b) Que de su utilización no resulten efectos jurídicos o económicos relevantes, distintos del ahorro fiscal y de los efectos que se hubieran obtenido con los actos o negocios usuales o propios.

2. Para que la Administración tributaria pueda declarar la existencia del supuesto regulado en el apartado anterior se atenderá a lo previsto en el artículo 163 de esta Norma Foral.

3. En las liquidaciones que se realicen como resultado de lo dispuesto en este artículo se exigirá el tributo aplicando la norma que hubiera correspondido a los actos o negocios usuales o propios o eliminando las ventajas fiscales obtenidas, y se liquidarán intereses de demora, sin que proceda la imposición de sanciones.

#### **Artículo 15.- Simulación.**

1. En los actos o negocios en los que exista simulación, el hecho imponible gravado será el efectivamente realizado por las partes.

2. La existencia de simulación será declarada por la Administración tributaria en el correspondiente acto de liquidación, sin que dicha calificación produzca otros efectos que los exclusivamente tributarios.

3. En la regularización que proceda como consecuencia de la existencia de simulación se exigirán los intereses de demora y, en su caso, la sanción pertinente.

### **TÍTULO II LOS TRIBUTOS**

#### **CAPÍTULO I. DISPOSICIONES GENERALES**

##### **SECCIÓN 1ª CONCEPTO, FINES Y CLASES DE LOS TRIBUTOS**

#### **Artículo 16.- Concepto, fines y clases de los tributos.**

1. Los tributos son ingresos públicos que consisten en prestaciones pecuniarias exigidas por una Administración pública como consecuencia de la realización del supuesto de hecho al que la Norma Foral vincula el deber de contribuir, con el fin primordial de obtener los ingresos necesarios para el sostenimiento de los gastos públicos.

Además, los tributos podrán servir como instrumentos de política económica general, para procurar la estabilidad y el progreso sociales y la mejor distribución de la renta.

2. Los tributos, cualquiera que sea su denominación, se clasifican en tasas, contribuciones especiales e impuestos.

a) Tasas son los tributos cuyo hecho imponible consiste en la utilización privativa o el aprovechamiento especial del dominio público, la prestación de servicios o la realización de actividades en régimen de derecho público que se refieran, afecten o beneficien de modo particular al obligado tributario, cuando los servicios o actividades no sean de solicitud o recepción voluntaria para los obligados tributarios o no se presten o realicen por el sector privado.

Se entenderá que los servicios se prestan o las actividades se realizan en régimen de derecho público cuando se lleven a cabo mediante cualquiera de las formas previstas en la legislación administrativa para la gestión del servicio público y su titularidad corresponda a un ente público.

b) Contribuciones especiales son los tributos cuyo hecho imponible consiste en la obtención por el obligado tributario de un beneficio o de un aumento de valor de sus bienes como consecuencia de la realización de obras públicas o del establecimiento o ampliación de servicios públicos.

c) Impuestos son los tributos exigidos sin contraprestación cuyo hecho imponible está constituido por negocios, actos o hechos que ponen de manifiesto la capacidad económica del contribuyente.

##### **SECCIÓN 2ª LA RELACIÓN JURÍDICO-TRIBUTARIA**

#### **Artículo 17.- La relación jurídico-tributaria.**

1. Se entiende por relación jurídico-tributaria el conjunto de obligaciones y deberes, derechos y potestades originados por la aplicación de los tributos.

2. De la relación jurídico-tributaria pueden derivarse obligaciones materiales y formales para el obligado tributario y para la Administración, así como la imposición de sanciones tributarias en caso de su incumplimiento.

3. Son obligaciones tributarias materiales las de carácter principal, las de realizar pagos a cuenta, las establecidas entre particulares resultantes del tributo y las accesorias.

4. Zerga-betebehar formalak dira zerga-arautegiak zergapekoei (zergaren zordunak izan zein ez) ezartzen dizkien diruzkoak ez bes-telakoak, hain zuzen ere zergen arloko jarduketan edo prozeduren garapenarekin lotuta daudenak.

5. Zerga-betebeharren elementuak ezin dira aldatu norbanako-egintza edo hitzarmenen bidez, hauek ez baitute Administrazioan eraginik izango. Hala ere, ondorio juridiko-privatuak izan ditzakete.

#### **18. artikulua.- Zerga-kreditua ezin erabili izatea.**

Zerga-kreditua ezin da erabili, foru arau batek besterik ezartzen ez badu.

### **3. ATALA ZERGA-BETEBEHARRAK**

#### **1. AZPIATALA ZERGA-BETEBEHAR NAGUSIA**

##### **19. artikulua.- Zerga-betebehar nagusia.**

Zerga-betebehar nagusiaren helburua zerga-kuota ordaintzea da.

##### **20. artikulua.- Zerga-egitatea.**

1. Zerga-egitatea zergari buruzko foru arauak finkatzen duen egitatea da; hori burutzeak zerga-betebehar nagusia sortzen du.

2. Zerga-egitatea foru arau bidez muga daiteke, hain zuzen ere zergapean ez dauden kasuak azalduta.

##### **21. artikulua.- Salbuespenak.**

Salbuespen izango dira zerga-egitatea egin arren foru arau bidez zerga-betebehar nagusitik kanpo (osorik edo zati batean) uzten diren kasuak.

##### **22. artikulua.- Sortzapena eta galdagarritasuna.**

1. Zergaren sortzapena zerga-egitatea gauzatzen eta zerga-betebehar nagusia sortzen denean gertatzen da, zerga bakoitzari buruzko foru arauak beste uneren batean gertatzen dela ezarri ezean.

Sortzapen egunak zehazten ditu zerga-betebeharra eratzeko kontuan hartu beharreko inguruabarrak, zerga bakoitzari buruzko foru arauak besterik ezarri ezean.

2. Zerga bakoitzaren arautegiak sartu beharreko kuota edo kopurua (edo zati bat) zerga sortzen den unean ez beste batean eskatuko dela ezarri ahal izango du.

#### **2. AZPIATALA KONTURAKO ORDAINKETAK EGIN BEHARRA**

##### **23. artikulua.- Konturako ordainketak egin beharra.**

1. Zerga-betebehar nagusiaren kontura ordainketak egin beharra hauxe da: zatikako ordainketak egin behar dituenak, atxikitzaileak edo konturako sarrerak egin behar dituenak Zerga Administrazioari kopuru jakin bat ordaintzea.

Zerga-betebehar hau autonomoa da zerga-betebehar nagusia-erekiko.

2. Zergadunak zerga-betebehar nagusitik kendu ahal izango du jasan dituen konturako ordainketen zenbatekoa, zerga bakoitzari buruzko foru arauak beste zenbateko bat ken dezakeela ezarri ezean.

#### **3. AZPIATALA ZERGEN ONDORIOZ NORBANAKOEN ARTEAN SORTZEN DIREN BETEBEHARRAK**

##### **24. artikulua.- Zergen ondorioz norbanakoen artean sortzen diren betebeharrak.**

1. Norbanakoen artean zergen ondorioz sortzen diren betebeharrak zergapekoek zerga-prestazioak direla eta elkarri eskatu ahal dizkio-tenak dira.

2. Mota honetako betebeharrak dira, besteak beste, zerga-arautegian ezarritako jasanarazpenen, atxikipenen edo konturako sarre- ren ondorioz sortzen direnak.

#### **4. AZPIATALA ZERGA-BETEBEHAR OSAGARRIAK**

##### **25. artikulua.- Zerga-betebehar osagarriak.**

1. Atal honetan azaltzen direnak ez beste zerga-betebeharrak osagarriak dira. Zerga Administrazioari eman beharreko diru-prestazioak dira eta beste zerga-betebehar batekin lotuta eskatzen dira.

4. Son obligaciones tributarias formales las que, sin tener carácter pecuniario, son impuestas por la normativa tributaria a los obligados tributarios, deudores o no del tributo, y cuyo cumplimiento está relacionado con el desarrollo de actuaciones o procedimientos tributarios.

5. Los elementos de la obligación tributaria no podrán ser alterados por actos o convenios de los particulares, que no producirán efectos ante la Administración, sin perjuicio de sus consecuencias jurídico-privadas.

#### **Artículo 18.- Indisponibilidad del crédito tributario.**

El crédito tributario es indisponible salvo que por Norma Foral se establezca otra cosa.

### **SECCIÓN 3ª LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

#### **SUBSECCIÓN 1ª LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA PRINCIPAL**

##### **Artículo 19.- Obligación tributaria principal.**

La obligación tributaria principal tiene por objeto el pago de la cuota tributaria.

##### **Artículo 20.- Hecho imponible.**

1. El hecho imponible es el presupuesto fijado por Norma Foral para configurar cada tributo y cuya realización origina el nacimiento de la obligación tributaria principal.

2. Por Norma Foral se podrá completar la delimitación del hecho imponible mediante la mención de supuestos de no sujeción.

##### **Artículo 21.- Exenciones.**

Son supuestos de exención aquéllos en que, a pesar de realizarse el hecho imponible, por Norma Foral se exime del cumplimiento total o parcial de la obligación tributaria principal.

##### **Artículo 22.- Devengo y exigibilidad.**

1. El devengo es el momento en el que se entiende realizado el hecho imponible y en el que se produce el nacimiento de la obligación tributaria principal, salvo que la Norma Foral de cada tributo fije un momento distinto de aquél.

La fecha del devengo determina las circunstancias relevantes para la configuración de la obligación tributaria, salvo que la Norma Foral de cada tributo disponga otra cosa.

2. La normativa de cada tributo podrá establecer la exigibilidad de la cuota o cantidad a ingresar, o de parte de la misma, en un momento distinto al del devengo del tributo.

#### **SUBSECCIÓN 2ª LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA DE REALIZAR PAGOS A CUENTA**

##### **Artículo 23.- Obligación tributaria de realizar pagos a cuenta.**

1. La obligación tributaria de realizar pagos a cuenta de la obligación tributaria principal consiste en satisfacer un importe a la Administración tributaria por el obligado a realizar pagos fraccionados, por el retenedor o por el obligado a realizar ingresos a cuenta.

Esta obligación tributaria tiene carácter autónomo respecto de la obligación tributaria principal.

2. El contribuyente podrá deducir de la obligación tributaria principal el importe de los pagos a cuenta soportados, salvo que la Norma Foral de cada tributo establezca la posibilidad de deducir una cantidad distinta a dicho importe.

#### **SUBSECCIÓN 3ª LAS OBLIGACIONES ENTRE PARTICULARES RESULTANTES DEL TRIBUTO**

##### **Artículo 24.- Obligaciones entre particulares resultantes del tributo.**

1. Son obligaciones entre particulares resultantes del tributo las que tienen por objeto una prestación de naturaleza tributaria exigible entre obligados tributarios.

2. Entre otras, son obligaciones de este tipo las que se generan como consecuencia de actos de repercusión, de retención o de ingreso a cuenta previstos en la normativa tributaria.

#### **SUBSECCIÓN 4ª LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS ACCESORIAS**

##### **Artículo 25.- Obligaciones tributarias accesorias.**

1. Son obligaciones tributarias accesorias aquéllas distintas de las demás comprendidas en esta Sección que consisten en prestaciones pecuniarias que se deben satisfacer a la Administración tributaria y cuya exigencia se impone en relación con otra obligación tributaria.

Zerga-betebehar osagarriak dira berandutza-interesak ordaindu beharra, epez kanpo aurkeztutako aitortpenen gaineko errekar-guak ordaindu beharra eta betearazpen-aldiko errekar-guak ordaindu beharra, baita foru arau bidez ezartzen diren gainerako guztiak ere.

2. Zerga-zehapenak ez dira betebehar osagarriak.

## 26. artikulua.- Berandutza-interesa.

1. Berandutza-interesa prestazio osagarria da, zergapekoei eta arau-hausleei eskatzen zaiena ordainketa bat epez kanpo egiteagatik, kopuru bat sartu beharra dakarren autolikidazio edo aitortpen bat zerga-arautegian ezarritako epeaz kanpo aurkezteagatik, bidegabeko itzulketa bat kobratzeagatik edo foru arau bidez ezarritako gainerrako arrazoiengatik.

Zergen berandutza-interesa eskatzeko ez da beharrezkoa izango aurretiaz Administrazioak eskatzea, ezta ordaintzera behartuta dagoenak erruzko atzerapena edukitzea ere.

2. Berandutza-interesa ondoko kasuetan eskatuko da, besteak beste:

a) Administrazioak egindako likidazio baten emaitzako zor bat edo zehapen baten zenbatekoa norberaren borondatez ordaintzeko aldiari ordaintzen ez denean.

b) Autolikidazio edo aitortpen bat ezarritako epean aurkezten ez denean edo oker aurkezten denean; honetatik salbu dago foru arau honetako 27. artikuluko 2. idatz-zatian aitortpenak errekerimendurik egin gabe epez kanpo aurkezteaz xedatutakoa.

c) Zerga-egoera erregularizatzeko likidazioa egiten denean, hain zuzen ere ordainketa borondatez egiteko aldia amaitu denetik likidazioa egin arteko aldiari dagokiona.

d) Egintzaren betearazpena eteten denean; honetatik salbu dau-de errekursoak eta erreklamazioak, administrazio-bidea agortzen duen ebazpenaren jakinarazpenak abiarazitako borondatez ordaintzeko aldia amaitu arte.

e) Betearazpen-aldia hasten denean; honetatik salbu dago foru arau honetako 28. artikuluko 5. idatz-zatian berandutza-interesez xedatutakoa, betearazpideko errekar-gua edo premiamendu-errekargu gutxitua eska daitekeenean.

f) Zergapekoak bidegabeko itzulketa lortzen duenean.

3. Berandutza-interesa epean sartu gabeko zenbatekoaren edo bidegabe kobratutako itzulketaren zenbatekoaren gainean kalkulatu da eta zergapekoa atzeratzen den aldi osoan eskatu ahal izango da, hurrengo idatz-zatian xedatutako salbuespenarekin.

4. Zerga Administrazioak, berari egotz dakiokkeen kausa bateagatik, foru arau honetan ebazpena emateko ezarritako epeetako bat betetzen ez duenetik ebazpena eman arte edo haren aurka errekurtsua aurkeztu arte igarotzen den denboran ez da berandutza-interesik eskatuko. Beste kasu batzuetan, konpentsazio-eskaeren ebazpena, likidazio-egintza edo administrazio-errekurtsoen ebazpena jakinarazteko gehieneko epeak betetzen ez direnetik ez da berandutza-interesik eskatuko; nolana ere, administrazio-errekurtsoen kasuan aurrekoa aplikatu ahal izateko, ezinbestekoa da errekurritutako egintza etetea erabaki izana.

Idatz-zati honetan xedatutakoa ez da aplikatuko ordainketa gerozatzeko edo zatikatzeko eskaerak ebazteko epea betetzen ez denean.

5. Administrazioaren edo epailearen ebazpen baten bidez likidazioa deuseztatu bada eta, ondorioz, likidazio berria egin behar bada, deuseztapenaren arrazoiak ukitzen ez dituen egintzak eta izapideak oso osoan gordeko dira (baita edukia ere). Halaber, likidazio berriaren zenbatekoaren gaineko berandutza-interesa eskatuko da.

Honelako kasuetan, berandutza-interesa artikuluko honetako 2. idatz-zatian ezarritakoaren arabera deuseztatutako likidazioarena hasiko zen egun berean hasiko da konputatzen, eta likidazio berria egiteko erabakia hartu arte sortuko da. Nolanahi ere, konputua ebazpena betearazteko gehieneko epea amaitu baino lehen amaitu behar da eta aurreko 4. idatz-zatian xedatutakoa aplikatu behar da.

Errekurtsoak eta erreklamazioak osorik ezesten badira, ezesten-erabakia eman arteko berandutza-interesak eskatuko dira.

Tienen la naturaleza de obligaciones tributarias accesorias las obligaciones de satisfacer el interés de demora, los recargos por declaración extemporánea y los recargos del período ejecutivo, así como aquellas otras que se impongan por Norma Foral.

2. Las sanciones tributarias no tienen la consideración de obligaciones accesorias.

## Artículo 26.- Interés de demora.

1. El interés de demora es una prestación accesorias que se exigirá a los obligados tributarios y a los sujetos infractores como consecuencia de la realización de un pago fuera de plazo o de la presentación de una autoliquidación o declaración de la que resulte una cantidad a ingresar una vez finalizado el plazo establecido al efecto en la normativa tributaria, del cobro de una devolución improcedente o en el resto de casos previstos por Norma Foral.

La exigencia del interés de demora tributario no requiere la previa intimación de la Administración ni la concurrencia de un retraso culpable en el obligado.

2. El interés de demora se exigirá, entre otros, en los siguientes supuestos:

a) Cuando haya finalizado el plazo establecido para el pago en período voluntario de una deuda resultante de una liquidación practicada por la Administración o del importe de una sanción, sin que el ingreso se hubiera efectuado.

b) Cuando haya finalizado el plazo establecido para la presentación de una autoliquidación o declaración sin que hubiera sido presentada o hubiera sido presentada incorrectamente, salvo lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 27 de esta Norma Foral relativo a la presentación de declaraciones extemporáneas sin requerimiento previo.

c) Cuando se practique una liquidación que regularice la situación tributaria, por el tiempo transcurrido entre la finalización del plazo voluntario de pago y el día en que se practique dicha liquidación.

d) Cuando se suspenda la ejecución del acto, salvo en el supuesto de recursos y reclamaciones contra sanciones, durante el tiempo que transcurra hasta la finalización del plazo de pago en período voluntario abierto por la notificación de la resolución que ponga fin a la vía administrativa.

e) Cuando se inicie el período ejecutivo, salvo lo dispuesto en el apartado 5 del artículo 28 de esta Norma Foral respecto a los intereses de demora cuando sea exigible el recargo ejecutivo o el recargo de apremio reducido.

f) Cuando el obligado tributario haya obtenido una devolución improcedente.

3. El interés de demora se calculará sobre el importe no ingresado en plazo o sobre la cuantía de la devolución cobrada improcedentemente, y resultará exigible durante el tiempo al que se extiende el retraso del obligado, salvo lo dispuesto en el apartado siguiente.

4. No se exigirán intereses de demora desde el momento en que la Administración tributaria incumpla por causa imputable a la misma alguno de los plazos fijados en esta Norma Foral para resolver, hasta que se dicte dicha resolución o se interponga recurso contra la resolución presunta. Entre otros supuestos, no se exigirán intereses de demora a partir del momento en que se incumplan los plazos máximos para notificar la resolución de las solicitudes de compensación, el acto de liquidación o la resolución de los recursos administrativos, siempre que, en este último caso, se haya acordado la suspensión del acto recurrido.

Lo dispuesto en este apartado no se aplicará al incumplimiento del plazo para resolver las solicitudes de aplazamiento o fraccionamiento del pago.

5. En los casos en que resulte necesaria la práctica de una nueva liquidación como consecuencia de haber sido anulada otra liquidación por una resolución administrativa o judicial, se conservarán íntegramente los actos y trámites no afectados por la causa de anulación, con mantenimiento íntegro de su contenido, y exigencia del interés de demora sobre el importe de la nueva liquidación.

En estos casos, la fecha de inicio del cómputo del interés de demora será la misma que, de acuerdo con lo establecido en el apartado 2 de este artículo, hubiera correspondido a la liquidación anulada y el interés se devengará hasta el momento en que se haya dictado la nueva liquidación, sin que el final del cómputo pueda ser posterior al plazo máximo para ejecutar la resolución, siendo de aplicación lo dispuesto en el apartado 4 anterior.

En el caso de desestimación íntegra de recursos y reclamaciones se exigirá los intereses de demora hasta la fecha del correspondiente acuerdo desestimatorio.



6. Berandutza-interesa, eska daitekeen aldian indarrean dagoen diruaren legezko interesa izango da, %25 gehituta, besterik ezarri ezean.

Dena dela, zatikako atzerapenaren kasuan edo kreditu entitatearen edo bata besteareiko bermeko sozietateren baten abal solidario bidez edo kauzio-aseguru bidez edo Administrazioak nahikoa jotzen duen beste edozein berme-mota bidez bermatutako zorrak bertan behera uzten direnean, eskatu daitekeen berandutza-interesa legezko interesa izango da.

### **27. artikulua.- Aitorpena aurretiazko errekerimendurik gabe epez kanpo aurkezteagatiko errekareruak.**

1. Aitorpena epez kanpo aurkezteagatiko errekareruak prestazio osagarriak dira, zergapekoak autoliquidazioak edo aitorpenak Zerga Administrazioak aurretiaz errekerimendurik bidali gabe epez kanpo aurkezteagatik ordaindu behar dituztenak.

Artikulu honen ondoretarako, aurretiazko errekerimendutzat hartuko dira Administrazioak, zergapekoari formalki jakinarazita, zerga-zorra aintzatesteko, erregularizatzeko, ikuskatzeko, finkatzeko edo likidatzeko egiten dituen jarduketak guztiak. Ildo horretatik, aurretiazko errekerimendutzat hartuko da zergapekoari edo beraren ordezkari jakinarazpena jasotzera bertaratzeko zitazioa, foru arau honetako 108. artikuluko 1. idatz-zatian ezarritakoa, Arabako Lurralde Historikoaren ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratzea.

2. Aitorpena epez kanpo aurkezteagatiko errekareruak honelako izango da:

a) %5ekoa, berandutza-interesak eta beste kasu batean eska litezkeen zehapenak bazter utzita, baldin eta autoliquidazioa edo aitorpena borondatez aurkeztu eta sartzeko epea amaitu eta hurrengo sei hiletan aurkezten bada.

b) %5ekoa, beste kasu batean eska litezkeen zehapenak bazter utzita baina berandutza-interesak barne direla, baldin eta autoliquidazioa edo aitorpena borondatez aurkeztu eta sartzeko epea amaitu eta ondoko zazpigarren hiletik hamabigarren hilerara bitarteko aldian aurkezten bada.

Horrelako kasuetan, autoliquidazioa edo aitorpena aurkezteko epea mugaeguneratu ondoko sei hileko aldia amaitu eta hurrengo egunetik hura aurkeztu arte pasatzen den denborari dagozkion berandutza-interesak eskatuko dira.

c) %10ekoa, beste kasu batean eska litezkeen zehapenak bazter utzita baina berandutza-interesak barne direla, baldin eta autoliquidazioa edo aitorpena borondatez aurkeztu eta sartzeko epea mugaeguneratu eta hamabi hilabete baino gehiago pasatuta aurkezten bada.

Horrelako kasuetan, autoliquidazioa edo aitorpena aurkezteko epea mugaeguneratu ondoko hamabi hileko aldia amaitu eta hurrengo egunetik hura aurkeztu arte pasatzen den denborari dagozkion berandutza-interesak eskatuko dira.

Errekargu hau autoliquidazioaren ondorioz sartu beharreko zenbatekoa edo epez kanpoko aitorpenaren likidazioaren emaitzako zenbatekoa oinarritzat hartuta kalkulatu da.

Aurretiaz errekerimendurik egin gabe epez kanpo aurkeztutako aitorpenen likidazioetan ez da eskatuko aitorpena aurkeztu denetik likidazioaren emaitzako kopurua borondatez ordaintzeko aldia amaitu arte pasatutako denboraren ziozko berandutza-interesik; hala ere, aitorpena epez kanpo aurkezteagatiko errekareruak eta interesak ordaindu beharko dira.

3. Zergapekoak autoliquidazioa epez kanpo aurkeztearekin batera ez badute zorra sartzen, ez ordainketa geroratzeko, zatikatze edo konpentsatzeko eskaerarik aurkezten, epez kanpo aurkezteagatik aurreko idatz-zatian xedatutakoaren arabera Administrazioak egin beharreko errekareruak eta berandutza-interesen likidazioak ez du eragotziko autoliquidazioaren zenbatekoaren betearazpen-aldiko errekareruak eta berandutza-interesak eskatzea.

4. Artikulu honetan xedatutakoa aplikatu ahal izateko, epez kanpoko autoliquidazioetan berariaz identifikatu behar da likidatutako zergaldia eta aldi horretako datuak baizik ez dira agertu beharko.

### **28. artikulua.- Betearazpen-aldiko errekareruak.**

1. Betearazpen-aldiko errekareruak aldi hori hasten denean sartzen dira, foru arau honetako 165. artikuluan ezarritakoaren arabera.

6. El interés de demora será el interés legal del dinero vigente a lo largo del período en el que aquél resulte exigible, incrementado en un 25 por 100, salvo que se establezca otro diferente.

No obstante, en los supuestos de aplazamiento, fraccionamiento o suspensión de deudas garantizadas en su totalidad mediante aval solidario de entidad de crédito o sociedad de garantía recíproca, mediante certificado de seguro de caución o mediante cualquier tipo de garantía considerada suficiente por la Administración, el interés de demora exigible será el interés legal.

### **Artículo 27.- Recargos por declaración extemporánea sin requerimiento previo.**

1. Los recargos por declaración extemporánea son prestaciones accesorias que deben satisfacer los obligados tributarios como consecuencia de la presentación de autoliquidaciones o declaraciones fuera de plazo sin requerimiento previo de la Administración tributaria.

A los efectos de este artículo, se considera requerimiento previo cualquier actuación administrativa realizada con conocimiento formal del obligado tributario conducente al reconocimiento, regularización, comprobación, inspección, aseguramiento o liquidación de la deuda tributaria. En concreto también tendrá la consideración de requerimiento previo la publicación en el BOLETÍN OFICIAL del Territorio Histórico de Álava de la citación al obligado tributario o a su representante para ser notificado por comparecencia, prevista en el apartado 1 del artículo 108 de esta Norma Foral.

2. El recargo por declaración extemporánea será:

a) Del 5 por 100, con exclusión de los intereses de demora y de las sanciones que, en otro caso, hubieran podido exigirse, si la presentación de la autoliquidación o declaración se efectúa dentro de los seis meses siguientes al término del plazo voluntario establecido para la presentación e ingreso.

b) Del 5 por 100, con exclusión de las sanciones que, en otro caso, hubieran podido exigirse pero no de los intereses de demora, si la presentación de la autoliquidación o declaración se efectúa entre el séptimo y el duodécimo mes siguiente al término del plazo voluntario establecido para la presentación e ingreso.

En estos casos, se exigirán los intereses de demora por el período transcurrido desde el día siguiente al término de los seis meses posteriores a la finalización del plazo establecido para la presentación hasta el momento en que la autoliquidación o declaración se haya presentado.

c) Del 10 por 100, con exclusión de las sanciones que, en otro caso, hubieran podido exigirse pero no de los intereses de demora, si la presentación de la autoliquidación o declaración se efectúa una vez transcurridos doce meses desde el término del plazo voluntario establecido para la presentación e ingreso.

En estos casos, se exigirán los intereses de demora por el período transcurrido desde el día siguiente al término de los doce meses posteriores a la finalización del plazo establecido para la presentación hasta el momento en que la autoliquidación o declaración se haya presentado.

Dicho recargo se calculará sobre el importe a ingresar resultante de las autoliquidaciones o sobre el importe de la liquidación derivado de las declaraciones extemporáneas.

En las liquidaciones derivadas de declaraciones presentadas fuera de plazo sin requerimiento previo no se exigirán intereses de demora por el tiempo transcurrido desde la presentación de la declaración hasta la finalización del plazo de pago en período voluntario correspondiente a la liquidación que se practique, sin perjuicio de los recargos e intereses que corresponda exigir por la presentación extemporánea.

3. Cuando los obligados tributarios no efectúen el ingreso ni presenten solicitud de aplazamiento, fraccionamiento o compensación al tiempo de la presentación de la autoliquidación extemporánea, la liquidación administrativa que proceda por recargos e intereses de demora derivada de la presentación extemporánea según lo dispuesto en el apartado anterior no impedirá la exigencia de los recargos e intereses del período ejecutivo que correspondan sobre el importe de la autoliquidación.

4. Para que pueda ser aplicable lo dispuesto en este artículo, las autoliquidaciones extemporáneas deberán identificar expresamente el período impositivo de liquidación al que se refieren y deberán contener únicamente los datos relativos a dicho período.

### **Artículo 28.- Recargos del período ejecutivo.**

1. Los recargos del período ejecutivo se devengan con el inicio de dicho período, de acuerdo con lo establecido en el artículo 165 de esta Norma Foral.

Betearazpen-aldiko hiru errekaru mota daude: betearazpideko errekarua, premiamendu-errekaru gutxitua eta premiamendu-errekaru arrunta.

Errekaruok bateraezinak dira eta betearazpen-aldian sartu gabeko zor osoa oinarri hartuta kalkulatzen dira.

2. Betearazpideko errekarua %5ekoa izango da; betearazpen-aldian sartu gabeko zor osoa premiamendu-probidentzia jakinarazi baino lehen ordaintzen denean aplikatuko da.

3. Premiamendu-errekaru gutxitua %10ekoa izango da; betearazpen-aldian sartu gabeko zor osoa eta errekarua bera premiamenduaren xede den zorra ordaintzeko foru arau honetako 61. artikuluko 5. idatz-zatian ezarritako epea amaitu baino lehen ordaintzen direnean aplikatuko da.

4. Premiamendu-errekaru arrunta %20koa izango da; artikuluko honetako 2. eta 3. idatz-zatietan aipatutako inguruabarrak gertatzen ez direnean aplikatuko da.

5. Premiamendu-errekaru arrunta berandutza-interesekin bateragarria da. Betearazpideko errekarua edo premiamendu-errekaru gutxitua eskatu ahal bada, ez dira eskatuko betearazpen-aldia hasi denetik sortutako berandutza-interesak.

#### 5. AZPIATALA ZERGA-BETEBEHAR FORMALAK

##### 29. artikulua.- Zerga-betebehar formalak.

1. Zerga-betebehar formalak foru arau honetako 17. artikuluko 4. idatz-zatian definitu dira.

2. Ezartzen direnez gainera, zergapekoek betebehar hauek dituzte:

a) Enpresa- edo lanbide-jarduerak egiten dituzten edo egingo dituzten pertsonak eta erakundeak eta atxikipena aplikatu beharreko etekinak ordaintzen dituztenek zentsu-aitorpenak aurkeztu behar dituzte.

b) Identifikazio fiskaleko zenbakia eskatu behar dute eta zerga-harremanetan edo zerga-ordainketan eragina duten harremanetan erabili behar dute.

c) Aitorpenak eta autolikidazioak aurkeztu behar dituzte.

d) Kontabilitate-liburuak eta erregistroak eduki eta artatu behar dituzte, bai eta haien euskarri diren programa, fitxategi eta artxibo informatikoak eta, betebeharra sistema informatikoak erabiliz betetzen denean, datuak interpretatzeko kodeketa-sistemak ere. Datuak enkriptatuta edo kodetu badaude eta ezin badira irakurri edo interpretatu, irakurtzeko moduko formatu batera bihurtzeko aukera eman behar da.

Nolanahi ere, autolikidazioak edo aitorpenak bitarteko telematikoen bidez aurkeztu behar dituzten zergapekoek aurkeztutako kontabilitate-orrien eta autolikidazioen edo aitorpenen jatorrizko datuak gordeta dauden programen, fitxategien eta artxiboan kopiak gorde behar dituzte.

e) Fakturak edo ordezko agiriak egin eta eman behar dituzte, eta euren zerga-betebeharrekin lotutako fakturak, agiriak eta frogagiriak gorde behar dituzte.

f) Zerga Administrazioari, berak eskatuta edo aldizkako aitorpenetan, ondokoa eman behar dizkiote: euren eta gainontzekoen zerga-betebeharrak betetzearekin lotuta daudelako gorde behar dituzten liburuak, erregistroak, agiriak eta informazioa, eta zergen arloan garrantzia duten datu, txosten, aurrekari eta frogagiri guztiak. Eman beharreko informazioa euskarri informatikoan badago, bertan aurkeztu behar da, hala eskatuz gero.

g) Administrazioari ikuskapenak eta egiaztapenak egiten lagundu behar diote.

h) Atxikipena edo konturako sarrera aplikatu beharreko errentak jasotzen dituzten zergapekoei egindako atxikipenen eta konturako sarreraren ziurtagiriak aurkeztu behar dituzte.

3. Artikulu honetan xedatutakoa garatzeko ematen diren erregelamenduzko xedapenetan zerga-betebehar formalak betetzearen inguruabarrak arautu ahal izango dira.

#### 4. ATALA ZERGA ADMINISTRAZIOAREN BETEBEHARRAK ETA EGINBEHARRAK

##### 30. artikulua.- Zerga Administrazioaren betebeharrak eta eginbeharrak.

1. Zerga Administrazioak foru arau honetan ezarritako betebehar ekonomikoak bete behar ditu. Betebehar ekonomikoak dira zerga bakoitzaren arautegian ezarritakoaren ondorioz itzulketak egin be-

Los recargos del período ejecutivo son de tres tipos: recargo ejecutivo, recargo de apremio reducido y recargo de apremio ordinario.

Dichos recargos son incompatibles entre sí y se calculan sobre la totalidad de la deuda no ingresada en período voluntario.

2. El recargo ejecutivo será del 5 por 100 y se aplicará cuando se satisfaga la totalidad de la deuda no ingresada en período voluntario antes de la notificación de la providencia de apremio.

3. El recargo de apremio reducido será del 10 por 100 y se aplicará cuando se satisfaga la totalidad de la deuda no ingresada en período voluntario y el propio recargo antes de la finalización del plazo previsto en el apartado 5 del artículo 61 de esta Norma Foral para el pago de las deudas apremiadas.

4. El recargo de apremio ordinario será del 20 por 100 y será aplicable cuando no concurren las circunstancias a las que se refieren los apartados 2 y 3 de este artículo.

5. El recargo de apremio ordinario es compatible con los intereses de demora. Cuando resulte exigible el recargo ejecutivo o el recargo de apremio reducido no se exigirán los intereses de demora devengados desde el inicio del período ejecutivo.

#### SUBSECCIÓN 5ª LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS FORMALES

##### Artículo 29.- Obligaciones tributarias formales.

1. Son obligaciones tributarias formales las definidas en el apartado 4 del artículo 17 de esta Norma Foral.

2. Además de las restantes que puedan establecerse, los obligados tributarios deberán cumplir las siguientes obligaciones:

a) La obligación de presentar declaraciones censales por las personas o entidades que desarrollen o vayan a desarrollar actividades u operaciones empresariales y profesionales o satisfagan rendimientos sujetos a retención.

b) La obligación de solicitar y utilizar el número de identificación fiscal en sus relaciones de naturaleza o con trascendencia tributaria.

c) La obligación de presentar declaraciones y autoliquidaciones.

d) La obligación de llevar y conservar libros de contabilidad y registros, así como los programas, ficheros y archivos informáticos que les sirvan de soporte y los sistemas de codificación utilizados que permitan la interpretación de los datos cuando la obligación se cumpla con utilización de sistemas informáticos. Se deberá facilitar la conversión de dichos datos a formato legible cuando la lectura o interpretación de los mismos no fuera posible por estar encriptados o codificados.

En todo caso, los obligados tributarios que deban presentar autoliquidaciones o declaraciones por medios telemáticos deberán conservar copia de los programas, ficheros y archivos generados que contengan los datos originarios de los que deriven los estados contables y las autoliquidaciones o declaraciones presentadas.

e) La obligación de expedir y entregar facturas o documentos sustitutos y conservar las facturas, documentos y justificantes que tengan relación con sus obligaciones tributarias.

f) La obligación de aportar a la Administración tributaria libros, registros, documentos o información que el obligado tributario deba conservar en relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias propias o de terceros, así como cualquier dato, informe, antecedente y justificante con trascendencia tributaria, a requerimiento de la Administración o en declaraciones periódicas. Cuando la información exigida se conserve en soporte informático deberá suministrarse en dicho soporte cuando así fuese requerido.

g) La obligación de facilitar la práctica de inspecciones y comprobaciones administrativas.

h) La obligación de entregar un certificado de las retenciones o ingresos a cuenta practicados a los obligados tributarios perceptores de las rentas sujetas a retención o ingreso a cuenta.

3. En desarrollo de lo dispuesto en este artículo, las disposiciones reglamentarias podrán regular las circunstancias relativas al cumplimiento de las obligaciones tributarias formales.

#### SECCIÓN 4ª LAS OBLIGACIONES Y DEBERES DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

##### Artículo 30.- Obligaciones y deberes de la Administración tributaria.

1. La Administración tributaria está sujeta al cumplimiento de las obligaciones de contenido económico establecidas en esta Norma Foral. Tienen esta naturaleza la obligación de realizar las devolucio-

harra, bidegabe sartutako kopuruak itzuli beharra, bermeen kostuak itzuli beharra eta berandutza-interesak ordaindu beharra.

2. Horrez gain, foru arau honetan zerga-prozedurez ezarritako egin-beharrak eta ordenamendu juridikoan ezarritakoak ere bete behar baditu Zerga Administrazioak.

### **31. artikulua.- Zerga bakoitzaren arautegian ezarritakoaren ondoriozko itzulketak.**

1. Zerga Administrazioak zerga bakoitzaren arautegian ezarritakoaren arabera bidezkoak diren zenbatekoak itzuliko ditu.

Zerga bakoitzaren arautegian ezarritakoaren ondoriozko itzulketak dira zerga aplikatzean behar bezala sartu edo ordaindutako zenbatekoei dagozkienak.

2. Zerga bakoitzaren arautegian ezarritako epean, eta gehienez ere sei hilabeteko epean, itzulketa egiteko agindu ez bada eta horren kausa Zerga Administrazioari egotzi ahal bazaio, honek foru arau honetako 26. artikuluan araututako berandutza-interesa ordaindu beharko du. Zergapekoak ez du eskatu beharrik izango. Honen ondoretarako, berandutza-interesa epe hori mugaeguneratzen denetik ordainketa agindu arte sortuko da.

### **32. artikulua.- Bidegabe sartutako kopuruen itzulketa.**

1. Zerga Administrazioak zergapekoei, arau-hausleei edo bazuen zein besteen oinordekoei zerga-betebeharrak betetzeko edo zehapenak ordaintzeko Herri Ogasunari bidegabe sartutako kopuruak itzuliko dizkie, foru arau honetako 228. artikuluan ezarritakoarekin bat etorritik.

2. Bidegabeko sarrerak itzultzearekin batera, Zerga Administrazioak foru arau honetako 26. artikuluan araututako berandutza-interesa ordainduko du. Zergapekoak ez du eskatu beharrik izango. Ondore hauetarako, berandutza-interesa bidegabeko sarrera egin denetik itzulketa egiteko agindua eman arte sortuko da.

Interesdunari egotzi dakiokkeen arrazoiren bat dela medio prozeduran gertatzen diren luzapenak ez dira kontuan hartuko aurreko paragrafoan aipatutako aldia zenbatzeko.

3. Hainbat epeetan sartutako autoliquidazio baten ondorioz bidegabe sartutako kopuru bat itzultzen denean, itzultitako zenbatekoa azken epean sartu dela ulertuko da; zenbateko hori nahikoa ez bada, diferentzia aurre-aurreko epeetan ordaindu dela ulertuko da.

### **33. artikulua.- Bermeen kostuen itzulketa.**

1. Epaia edo administrazio-ebazpen irimo batek egintza edo zor bat bidegabekotzat jotzen bada, Zerga Administrazioak haren betearazpena eteteko edo ordainketa geroratzeko nahiz zatikatzeko eman diren bermeen kostua itzuliko du, zenbatekoa behar bezala egiaztatu ondoren. Egintza edo zorra zati batean bidegabekoa dela adierazten bada, bermeen kostutik zati horri dagokion kopurua itzuliko da.

Itzultzeko prozedura eta bermeen kostua zehazteko modua arau bidez arautuko dira.

2. Bermeen kostuak itzultzearekin batera, Zerga Administrazioak indarreko berandutza-interesa ordainduko du sortzen den aldi osoan. Zergapekoak ez du eskatu beharrik izango. Ondore hauetarako, berandutza-interesa kostuak sortu direnetik (frogatu egin behar da) ordainketa egiteko agindua eman arte sortuko da.

3. Artikulu honetan xedatutakoa ez zaie aplikatuko zerga bakoitzaren arautegian zerga-betebeharrak betetzen direla egiaztatzeko ezartzen diren bermeei.

## **5. ATALA ZERGAPEKOEN ESKUBIDEAK**

### **34. artikulua.- Zergapekoen eskubideak.**

Hauexek dira zergapekoen eskubideak, besteak beste:

a) Zerga Administrazioak euren eskubideez eta zerga-betebeharrak betetzeaz informazioa eta laguntza emateko eskubidea.

b) Foru arau honetan ezarritakoarekin bat etorritik, zerga bakoitzaren ondoriozko itzulketak eta bidegabe sartutako kopuruen itzulketak jasotzeko eskubidea, eta haiekin batera foru arau honetako 26. artikuluan ezarritako berandutza-interesa eskaerarik aurkeztu gabe jasotzeko eskubidea.

nes derivadas de la normativa de cada tributo, la de devolución de ingresos indebidos, la de reembolso de los costes de las garantías y la de satisfacer intereses de demora.

2. La Administración tributaria está sujeta, además, a los deberes establecidos en esta Norma Foral en relación con el desarrollo de los procedimientos tributarios y en el resto del ordenamiento jurídico.

### **Artículo 31.- Devoluciones derivadas de la normativa de cada tributo.**

1. La Administración tributaria devolverá las cantidades que procedan de acuerdo con lo previsto en la normativa de cada tributo.

Son devoluciones derivadas de la normativa de cada tributo las correspondientes a cantidades ingresadas o soportadas debidamente como consecuencia de la aplicación del tributo.

2. Transcurrido el plazo fijado en las normas reguladoras de cada tributo y, en todo caso, el plazo de seis meses, sin que se hubiera ordenado el pago de la devolución por causa imputable a la Administración tributaria, ésta abonará el interés de demora regulado en el artículo 26 de esta Norma Foral, sin necesidad de que el obligado tributario lo solicite. A estos efectos, el interés de demora se devengará desde la finalización de dicho plazo hasta la fecha del ordenamiento de su pago.

### **Artículo 32.- Devolución de ingresos indebidos.**

1. La Administración tributaria devolverá a los obligados tributarios, a los sujetos infractores o a los sucesores de unos y otros, los ingresos que indebidamente se hubieran realizado en la Hacienda Pública con ocasión del cumplimiento de sus obligaciones tributarias o del pago de sanciones, conforme a lo establecido en el artículo 228 de esta Norma Foral.

2. Con la devolución de ingresos indebidos la Administración tributaria abonará el interés de demora regulado en el artículo 26 de esta Norma Foral sin necesidad de que el obligado tributario lo solicite. A estos efectos, el interés de demora se devengará desde la fecha en que se hubiese realizado el ingreso indebido hasta la fecha del ordenamiento de su pago.

Las dilaciones en el procedimiento por causa imputable al interesado no se tendrán en cuenta a efectos del cómputo del período a que se refiere el párrafo anterior.

3. Cuando se proceda a la devolución de un ingreso indebido derivado de una autoliquidación ingresada en varios plazos, se entenderá que la cantidad devuelta se ingresó en el último plazo y, de no resultar cantidad suficiente, la diferencia se considerará satisfecha en los plazos inmediatamente anteriores.

### **Artículo 33.- Reembolso de los costes de las garantías.**

1. La Administración tributaria reembolsará, previa acreditación de su importe, el coste de las garantías aportadas para suspender la ejecución de un acto o para aplazar o fraccionar el pago de una deuda si dicho acto o deuda es declarado improcedente por sentencia o resolución administrativa firme. Cuando el acto o la deuda se declare parcialmente improcedente, el reembolso alcanzará a la parte correspondiente del coste de las garantías.

Reglamentariamente se regulará el procedimiento de reembolso y la forma de determinar el coste de las garantías.

2. Con el reembolso de los costes de las garantías, la Administración tributaria abonará el interés de demora vigente a lo largo del período en el que se devengue sin necesidad de que el obligado tributario lo solicite. A estos efectos, el interés de demora se devengará desde la fecha debidamente acreditada en que se hubiese incurrido en dichos costes hasta la fecha del ordenamiento de su pago.

3. Lo dispuesto en el presente artículo no será de aplicación respecto de las garantías establecidas por la normativa de cada tributo para responder del cumplimiento de las obligaciones tributarias.

## **SECCIÓN 5ª LOS DERECHOS DE LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS**

### **Artículo 34.- Derechos de los obligados tributarios.**

Constituyen derechos de los obligados tributarios, entre otros, los siguientes:

a) Derecho a ser informado y asistido por la Administración tributaria sobre el ejercicio de sus derechos y el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

b) Derecho a obtener, en los términos previstos en esta Norma Foral, las devoluciones derivadas de la normativa de cada tributo y las devoluciones de ingresos indebidos que procedan, con abono del interés de demora previsto en el artículo 26 de esta Norma Foral, sin necesidad de efectuar requerimiento al efecto.

c) Foru arau honetan ezarritakoari lotuta, egintza baten beteazpena eteteko edo zor baten ordainketa geroratzeko edo zatikatzeko aurkeztutako abalen eta bestelako bermeen kostua itzultzeko eskubidea, aipatu egintza edo zorra epai edo administrazio-ebazpen irmoaren bidez bidegabekotzat jo bada. Horrez gainera, berandutza- interesa ere jaso ahal izango dute eskaerarik aurkeztu gabe, eta jarritako errekurtsioa edo erreklamazio zati batean baiesten bada, aurkeztutako bermea proportzioan murriztu beharko zaie.

d) Zerga Administrazioarekiko harremanetan euskara zein gaztelania erabiltzeko eskubidea, ordenamendu juridikoan ezarri denarekin bat etorritik.

e) Alderdi diren prozeduren izapideak zertan diren jakiteko eskubidea.

f) Interesdun diren zergen arloko jarduketak eta prozedurak izapidetzen dituzten Zerga Administrazioari agintariak eta langileak zein diren jakiteko eskubidea.

g) Aurkeztutako aitortpenen ziurtagiriak eta haien kopiak eskatzeko eskubidea, Administrazioari aurkeztutako agirien kopia zigitatua lortzeko eskubidea, baldin eta jatorrizkoekin batera aurkezten badituzte, erkatzeko, eta jatorrizko agiriak itzultzeko eskubidea, espedientearen egin behar ez badira.

h) Administrazio jarduleak lehendik ere badituen agiriak ez aurkezteko eskubidea, baldin eta aurkeztu diren eguna eta prozedura aurkezten badituzte.

i) Zerga Administrazioak biltzen dituen datuak, txostenak eta arrekariak isilpean edukitzeko eskubidea, lege ezarritakoari lotuta. Horiek guztiak, Zerga Administrazioak kudeatu behar dituen tributuak edo baliabideak aplikatzeko eta zehapenak ezartzeko baizik ezin ditu erabili; gainontzekoei ezin dizkie ez laga ez jakinarazi, arautegian ezarritako salbuespen-kasuetan izan ezik.

j) Zerga Administrazioari agintariak eta haren zerbitzuko langileak begirunearekin eta errespetuarekin hartzeko eta tratatzeko eskubidea, eta tratatu pertsonala eta banakakoa jasotzeko eskubidea.

k) Zerga Administrazioak zergapekoek esku hartuta egin beharreko jarduketak ahalik eta kosturik txikienez egiteko eskubidea, beti ere zerga-betebeharrak betetzea eragotzi gabe.

l) Alegazioak egiteko eta agiriak aurkezteko eskubidea, organo eskudunek kontuan izan ditzaten, zerga-arautegian ezarritakoaren arabera.

m) Entzunaldi-izapidean nahi dutena adierazteko eskubidea, foru arau honetan ezarritakoaren arabera.

n) Eskuratu edo eskualdatuko diren ondasun higiezinaren balioaren berri jakiteko eskubidea, zerga-arautegian ezarritakoaren arabera.

ñ) Zerga-arautegian ezarritakoaren arabera, egiaztapen edo ikuskapen jarduketak hastean haien izaeraren eta hedaduraren berri jakiteko eta jarduketetan izango dituzten eskubideak eta betebeharrak ezagutzeko eskubidea eta jarduketak foru arau honetan ezarritako epeetan burutzeko eskubidea.

o) Aplikatu dakizkiekeen zerga-onurak edo -erregimenak aintzatesteko eskubidea.

p) Zerga Administrazioaren funtzionamenduaren inguruan kezuak eta iradokizunak aurkezteko eskubidea.

q) Egiten dituzten adierazpenek zerga-ordainketan eragina badute, adierazpenok zerga-prozeduretan egindako eginbideetan biltzeko eskubidea.

r) Zerga Administrazioari zerga-prozedurak ebazteko kontuan eduki beharreko agiriak eskatzeko eskubidea.

s) Administrazio-espedienteko agirien kopiak ordainduta eskuratzeko eskubidea, zerga-arautegian ezarritakoaren arabera.

t) Fede onez jokatu dutelako presuntziorako eskubidea.

u) Biltzen diren zergak zertan erabiliko diren jakiteko eskubidea, zerga-arautegian ezarritakoaren arabera.

v) Zerga Administrazioak objektibotasunarekin jarduteko eskubidea.

c) Derecho a ser reembolsado, en la forma fijada en esta Norma Foral, del coste de los avales y otras garantías aportados para suspender la ejecución de un acto o para aplazar o fraccionar el pago de una deuda, si dicho acto o deuda es declarado total o parcialmente improcedente por sentencia o resolución administrativa firme, con abono del interés de demora sin necesidad de efectuar requerimiento al efecto, así como a la reducción proporcional de la garantía aportada en los supuestos de estimación parcial del recurso o de la reclamación interpuesta.

d) Derecho a utilizar el euskera o el castellano en las relaciones con la Administración tributaria, de acuerdo con lo previsto en el ordenamiento jurídico.

e) Derecho a conocer el estado de tramitación de los procedimientos en los que sea parte.

f) Derecho a conocer la identidad de las autoridades y personal al servicio de la Administración tributaria bajo cuya responsabilidad se tramitan las actuaciones y procedimientos tributarios en los que tenga la condición de interesado.

g) Derecho a solicitar certificación y copia de las declaraciones por él presentadas, así como derecho a obtener copia sellada de los documentos presentados ante la Administración, siempre que la aporten junto a los originales para su cotejo, y derecho a la devolución de los originales de dichos documentos, en el caso de que no deban obrar en el expediente.

h) Derecho a no aportar aquellos documentos ya presentados por ellos mismos y que se encuentren en poder de la Administración actuante, siempre que el obligado tributario indique el día y procedimiento en el que los presentó.

i) Derecho, en los términos legalmente previstos, al carácter reservado de los datos, informes o antecedentes obtenidos por la Administración tributaria, que sólo podrán ser utilizados para la aplicación de los tributos o recursos cuya gestión tenga encomendada y para la imposición de sanciones, sin que puedan ser cedidos o comunicados a terceros, salvo en los supuestos previstos en la normativa.

j) Derecho a ser atendido y tratado con el debido respeto y consideración por las autoridades y el personal al servicio de la Administración tributaria, así como a un trato personal e individualizado.

k) Derecho a que las actuaciones de la Administración tributaria que requieran su intervención se lleven a cabo en la forma que le resulte menos gravosa, siempre que ello no perjudique el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

l) Derecho a formular alegaciones y a aportar documentos, que serán tenidos en cuenta por los órganos competentes, en los términos previstos en la normativa tributaria.

m) Derecho a ser oído en el trámite de audiencia, en los términos previstos en esta Norma Foral.

n) Derecho a ser informado de los valores de los bienes inmuebles que vayan a ser objeto de adquisición o transmisión, en los términos previstos en la normativa tributaria.

ñ) Derecho a ser informado, en los términos previstos en la normativa tributaria, al inicio de las actuaciones de comprobación o inspección, sobre la naturaleza y alcance de las mismas, así como de sus derechos y obligaciones en el curso de tales actuaciones y a que las mismas se desarrollen en los plazos previstos en esta Norma Foral.

o) Derecho al reconocimiento de los beneficios o regímenes fiscales que resulten aplicables.

p) Derecho a formular quejas y sugerencias en relación con el funcionamiento de la Administración tributaria.

q) Derecho a que las manifestaciones con relevancia tributaria de los obligados se recojan en las diligencias extendidas en los procedimientos tributarios.

r) Derecho de los obligados a presentar ante la Administración tributaria la documentación que estimen conveniente y que pueda ser relevante para la resolución del procedimiento tributario que se esté desarrollando.

s) Derecho a obtener copia a su costa de los documentos que integren el expediente administrativo, en los términos previstos en la normativa tributaria.

t) Derecho a la presunción de que su actuación se realiza de buena fe.

u) Derecho a conocer el destino del rendimiento de los tributos recaudados, en los términos que establezca la normativa.

v) Derecho a que la Administración tributaria actúe con objetividad.

## II. KAPITULUA ZERGAPEKOAK

### 1. ATALA ZERGAPEKO MOTAK

#### 35. artikulua.- Zergapekoak.

1. Zergapekoak dira zerga-arautegiaren arabera zerga-betebeharrak (materialak nahiz formalak) dituzten pertsona fisikoak edo juridikoak eta erakundeak.

2. Besteak beste, hauexek dira zergapekoak:

- a) Subjektu pasiboak.
- b) Konturako ordainketak egin behar dituztenak.
- c) Zergen ondorioz norbanakoen arteko betebeharrak dituztenak.
- d) Oinordekoak.
- e) Zergen arloko salbuespenen, itzulketen edo hobarien onuradunak, subjektu pasiboak ez badira.

3. Berariaz ezartzen den foru arauetan, zergapekoak izango dira jaraunspen banatu gabeak, ondasun erkidegoak eta, nortasun juridikorik ez izan arren, zergapeko ekonomi batasuna edo ondare bereizia diren gainerako erakundeak.

4. Halaber, foru arau honetako 41. artikuluan aipatutako erantzuleak ere zergapekoak dira.

5. Betebehar batean zergapeko bat baino gehiago badago, Zerga Administrazioari prestazio guztiak solidario gisa ordaindu beharko dizkiote, foru arau batek berariaz besterik xedatu ezean.

Foru arau bidez aurreko paragrafoan aurreikusitakoez gainerako beste solidaritate-kasu batzuk ezarri ahal izango dira.

#### 36. artikulua.- Subjektu pasiboak: zergaduna eta zergadunaren ordezkoa.

1. Subjektu pasiboa zerga-betebehar nagusia eta hari datzekion betebehar formalak zergadun gisa nahiz haren ordezkoa gisa bete behar dituen zergapekoa da. Zerga-kuota beste zergapeko bati jasanarazi behar diotenak ere subjektu pasibo izango dira, zergari buruzko foru arauan besterik ezarri ezean.

2. Zergaduna zerga-egitatea egiten duen subjektu pasiboa da.

3. Zergadunaren ordezkoa da foru arau batean ezarritakoaren arabera zerga-betebehar nagusia eta hari datzekion betebehar formalak zergadunaren ordezk bete behar dituen subjektu pasiboa.

Ordezkoak ordaindutako zerga-betebeharren zenbatekoa eskatu ahal izango dio zergadunari, foru arau bidez besterik ezarri ezean.

#### 37. artikulua.- Konturako ordainketak egin behar dituztenak.

1. Zergadunak zatikako ordainketa egin behar duela esaten da zergari buruzko foru arauaren arabera zerga-betebehar nagusia eskatu baino lehen haren kontura zenbateko jakin batzuk sartu behar baditu.

2. Pertsona edo erakunde bat atxikitzailea dela esaten da zergari buruzko foru arauaren arabera beste zergapeko batzuei egin beharreko ordainketen zenbatekoen zati bat haien zergaren kontura atxiki eta Zerga Administrazioari sartu behar badio.

3. Pertsona edo erakunde batek konturako sarrerak egin behar dituela esaten da gauzazko edo diruzko errentak ordaintzen baditu eta foru arau bidez zergaren baten konturako sarrerak egin behar baditu.

#### 38. artikulua.- Zergen ondorioz norbanakoen artean sortzen diren betebeharrak dituztenak.

1. Zergak jasanarazi behar dituzte foru arau bidez ezarritakoaren arabera zerga-kuota beste pertsona edo erakunde batzuei jasanarazi behar dizkieten pertsonak edo erakundeak; foru arauak besterik xedatu ezean, kargatutako eragiketak egin dituenak berak egin behar du jasanarazpena.

2. Aipatu jasanarazpena jasan behar dute foru arau bidez ezarritakoaren arabera zerga-kuota jasanarazi behar zaien pertsonak edo erakundeak; foru arauak besterik xedatu ezean, kargatutako eragiketen hartzaileak berak jasan behar du kuota. Kuota jasanarazten zaionak ez du Zerga Administrazioari ezer ordaindu beharrik, baina subjektu pasiboari jasanarazitako kuotaren zenbatekoa ordaindu behar dio.

## CAPÍTULO II OBLIGADOS TRIBUTARIOS

### SECCIÓN 1ª CLASES DE OBLIGADOS TRIBUTARIOS

#### Artículo 35.- Obligados tributarios.

1. Son obligados tributarios las personas físicas o jurídicas y las entidades a las que la normativa tributaria impone el cumplimiento de obligaciones tributarias, bien sean éstas materiales o formales.

2. Entre otros, son obligados tributarios:

- a) Los sujetos pasivos.
- b) Los obligados a realizar pagos a cuenta.
- c) Los obligados en las obligaciones entre particulares resultantes del tributo.
- d) Los sucesores.
- e) Los beneficiarios de supuestos de exención, devolución o bonificaciones tributarias, cuando no tengan la condición de sujetos pasivos.

3. Tendrán la consideración de obligados tributarios, en las Normas Forales en que así se establezca, las herencias yacentes, comunidades de bienes y demás entidades que, carentes de personalidad jurídica, constituyan una unidad económica o un patrimonio separado susceptibles de imposición.

4. Tendrán asimismo el carácter de obligados tributarios los responsables a los que se refiere el artículo 41 de esta Norma Foral.

5. La concurrencia de varios obligados tributarios en un mismo presupuesto de una obligación determinará que queden solidariamente obligados frente a la Administración tributaria al cumplimiento de todas las prestaciones, salvo que por Norma Foral se disponga expresamente otra cosa.

Por Norma Foral se podrán establecer otros supuestos de solidaridad distintos del previsto en el párrafo anterior.

#### Artículo 36.- Sujetos pasivos: contribuyente y sustituto del contribuyente.

1. Es sujeto pasivo el obligado tributario que debe cumplir la obligación tributaria principal, así como las obligaciones formales inherentes a la misma, sea como contribuyente o como sustituto del mismo. No perderá la condición de sujeto pasivo quien deba repercutir la cuota tributaria a otros obligados, salvo que la Norma Foral de cada tributo establezca otra cosa.

2. Es contribuyente el sujeto pasivo que realiza el hecho imponible.

3. Es sustituto del contribuyente el sujeto pasivo que, por imposición establecida por Norma Foral y en lugar de aquél, está obligado a cumplir la obligación tributaria principal, así como las obligaciones formales inherentes a la misma.

El sustituto podrá exigir del contribuyente el importe de las obligaciones tributarias satisfechas, salvo que por Norma Foral se establezca otra cosa.

#### Artículo 37.- Obligados a realizar pagos a cuenta.

1. Es obligado a realizar pagos fraccionados, el contribuyente a quien la Norma Foral de cada tributo impone la obligación de ingresar cantidades a cuenta de la obligación tributaria principal con anterioridad a que ésta resulte exigible.

2. Es retenedor la persona o entidad a quien la Norma Foral de cada tributo impone la obligación de detraer e ingresar en la Administración tributaria, con ocasión de los pagos que deba realizar a otros obligados tributarios, una parte de su importe a cuenta del tributo que corresponda a éstos.

3. Es obligado a practicar ingresos a cuenta la persona o entidad que satisface rentas en especie o dinerarias y a quien por Norma Foral se impone la obligación de realizar ingresos a cuenta de cualquier tributo.

#### Artículo 38.- Obligados en las obligaciones entre particulares resultantes del tributo.

1. Es obligado a repercutir la persona o entidad que, conforme a lo previsto por Norma Foral, debe repercutir la cuota tributaria a otras personas o entidades y, salvo que la Norma Foral disponga otra cosa, coincidirá con aquél que realiza las operaciones gravadas.

2. Es obligado a soportar la repercusión la persona o entidad a quien, según lo previsto por Norma Foral, se deba repercutir la cuota tributaria, y que, salvo que la Norma Foral disponga otra cosa, coincidirá con el destinatario de las operaciones gravadas. El repercutido no está obligado al pago frente a la Administración tributaria pero debe satisfacer al sujeto pasivo el importe de la cuota repercutida.

3. Atxikipena jasan behar dute foru arauan ezarritakoaren arabera atxikitzaileek zerga-atxikipena aplikatu beharreko zenbatekoak jasozten dituzten pertsonak edo erakundeak.

4. Pertsona edo erakundeak jasotzen dituzten gauzak edo diruzko errenten zioz zergen kontura egindako sarrerak jasan beharra ezarri ahal izango zaie, bai eta, bidezkoa denean, errenta horien ordaintzaileek beraien zenbatekoa jasanarazi beharra ere.

## 2. ATALA OINORDEKOAK

### 39. artikulua.- Pertsona fisikoen oinordekoak.

1. Zergapeko bat hiltzen denean, bete gabe gelditzen diren zerga-betebeharrak haren jaraunseleer eskualdatuko zaizkie, legeria zibilean jaraunspena eskuratzeari buruz ezarritakoa eragotzi gabe.

Jaraunspena legatuen bidez banatzen bada eta kuota-parteko legatuak ezartzen badira, zerga-betebeharrak legatu-hartzaileer eskualdatuko zaizkie jaraunseleentzat ezarritako baldintza berberetan.

Zehapenak ez dira inoiz eskualdatuko. Halaber, erantzulearen betebeharra ere ez da eskualdatuko, hil baino lehen erantzukizuna deribatzeo erabakia jakinarazten denean izan ezik.

2. Kausatzailea hiltzen denean zerga-zorra likidatu gabe egoteak ez du eragotziko sortutako zerga-betebeharrak oinordekoer eskualdatzea; hala gertatzen denean, jarduketak zeinahi oinordekoekin egingo dira eta jarduketa horien emaitzako likidazioa espedientean ageri diren interesdun guztiei jakinarazi beharko zaizkie.

3. Jaraunspena banatu gabe dagoen bitartean, kausatzailearen ordezkariak bete beharko ditu haren zerga-betebeharrak.

Administrazioak kausatzailearen zerga-betebeharrak zenbatekotzeko, zehazteko eta likidatzeko egiten dituen jarduketak jaraunspen banatu gabearen ordezkariarekin burutu edo jarraitu beharko dira. Prozedura amaitutakoan oraindik ez badira jaraunseleak ezagutzen, likidazioak jaraunspen banatu gabearen izenean egingo dira.

### 40. artikulua.- Pertsona juridikoen eta nortasunik gabeko erakundeen oinordekoak.

1. Nortasun juridikodun sozietate edo erakunde bat desegiten eta likidatzen bada eta legeriak bazkideen, partaideen edo titularkideen ondasun erantzukizuna mugatzen badu, bete gabeko zerga-betebeharrak horiei eskualdatuko zaizkie, eta betebeharrak solidarioa izango dute beraiei dagokien likidazio-kuotaren gehieneko balioraino.

Nortasun juridikodun sozietate edo erakunde bat desegiten eta likidatzen bada eta legeriak bazkideen, partaideen edo titularkideen ondasun erantzukizuna mugatzen ez badu, bete gabeko zerga-betebeharrak guztiak horiei eskualdatuko zaizkie, eta solidarioki bete beharko dituzte.

2. Merkataritzako sozietate bat likidaziorik gabe azkentzen edo desegiten bada, bete gabeko zerga-betebeharrak oinordeko pertsona edo erakundeer eragiketaren onuradun direnei eskualdatuko zaizkie. Arau hau merkataritzako sozietate baten aktibo eta pasibo osoa lagatzen denean ere aplikatuko da.

3. Fundazio bat desegiten bada, bete gabeko zerga-betebeharrak ondasunen eta eskubideen hartzaileer eskualdatuko zaizkie, haien balioaren mugarekin.

4. Foru arau honetako 35. artikuluko 3. idatz-zatian aipatzen diren erakundeetako desegiten bada, bete gabeko zerga-betebeharrak guztiak partaideer edo titularkideer eskualdatuko zaizkie.

5. Sozietatea edo erakundea desegiten denean edo haren nortasun juridikoa azkentzen denean zerga-zorra likidatu gabe egoteak ez du eragotziko sortutako zerga-betebeharrak oinordekoer eskualdatzea. Jarduketak haietako zeinahirekin egin ahal izango dira.

6. Artikulu honetan aipatutako sozietateer edo erakundeer arauhausteengatik ezartzen zaizkien zehapenak beraien oinordekoer eskatu ahal izango zaizkie, aurreko idatz-zatietan ezarritakoari lotuta, beraiei dagokien likidazio-kuotaren edo eskualdatutako ondasunen balioaren mugarekin.

3. Es obligado a soportar la retención, la persona o entidad perceptora de las cantidades sobre las que, según lo previsto por Norma Foral, el retenedor deba practicar retenciones tributarias.

4. Por Norma Foral se podrá imponer a las personas o entidades la obligación de soportar los ingresos a cuenta de cualquier tributo practicados con ocasión de las rentas en especie o dinerarias que perciban y, en su caso, la repercusión de su importe por el pagador de dichas rentas.

## SECCIÓN 2ª SUCESORES

### Artículo 39.- Sucesores de personas físicas.

1. A la muerte de los obligados tributarios, las obligaciones tributarias pendientes se transmitirán a los herederos sin perjuicio de lo que establece la legislación civil en cuanto a la adquisición de la herencia.

Las referidas obligaciones tributarias se transmitirán a los legatarios en las mismas condiciones que las establecidas para los herederos, cuando la herencia se distribuya a través de legados y en los supuestos en que se instituyan legados de parte alicuota.

En ningún caso se transmitirán las sanciones. Tampoco se transmitirá la obligación del responsable salvo que se hubiera notificado el acuerdo de derivación de responsabilidad antes del fallecimiento.

2. No impedirá la transmisión a los sucesores de las obligaciones tributarias devengadas el hecho de que a la fecha de la muerte del causante la deuda tributaria no estuviera liquidada, en cuyo caso las actuaciones se entenderán con cualquiera de ellos, debiéndose notificar la liquidación que resulte de dichas actuaciones a todos los interesados que consten en el expediente.

3. Mientras la herencia se encuentre yacente, el cumplimiento de las obligaciones tributarias del causante corresponderá al representante de la misma.

Las actuaciones administrativas que tengan por objeto la cuantificación, determinación y liquidación de las obligaciones tributarias del causante deberán realizarse o continuarse con el representante de la herencia yacente. Si al término del procedimiento no se conocieran los herederos, las liquidaciones se realizarán a nombre de la herencia yacente.

### Artículo 40.- Sucesores de personas jurídicas y de entidades sin personalidad.

1. Las obligaciones tributarias pendientes de las sociedades y entidades con personalidad jurídica disueltas y liquidadas en las que la legislación limita la responsabilidad patrimonial de los socios, partícipes o cotitulares se transmitirán a éstos, que quedarán obligados solidariamente hasta el límite del valor de la cuota de liquidación que les corresponda.

Las obligaciones tributarias pendientes de las sociedades y entidades con personalidad jurídica disueltas y liquidadas en las que la legislación no limita la responsabilidad patrimonial de los socios, partícipes o cotitulares se transmitirán íntegramente a éstos, que quedarán obligados solidariamente a su cumplimiento.

2. En los supuestos de extinción o disolución sin liquidación de sociedades mercantiles, las obligaciones tributarias pendientes de las mismas se transmitirán a las personas o entidades que sucedan o sean beneficiarias de la correspondiente operación. Esta norma también será aplicable a cualquier supuesto de cesión global del activo y pasivo de una sociedad mercantil.

3. En caso de disolución de fundaciones, las obligaciones tributarias pendientes de las mismas se transmitirán a los destinatarios de los bienes y derechos que responderán hasta el límite del valor de los mismos.

4. En caso de disolución de las entidades a las que se refiere el apartado 3 del artículo 35 de esta Norma Foral, las obligaciones tributarias pendientes se transmitirán íntegramente a los partícipes o cotitulares de las mismas.

5. El hecho de que la deuda tributaria no estuviera liquidada en el momento de producirse la disolución o extinción de la personalidad jurídica de la sociedad o entidad, no impedirá la transmisión de las obligaciones tributarias devengadas a los sucesores, pudiéndose entender las actuaciones con cualquiera de ellos.

6. Las sanciones que pudieran proceder por las infracciones cometidas por las sociedades y entidades a las que se refiere este artículo serán exigibles a los sucesores de las mismas, en los términos establecidos en los apartados anteriores, hasta el límite del valor de la cuota de liquidación que les corresponda o del de los bienes transmitidos.

3. ATALA  
ZERGA-ERANTZULEAK

**41. artikulua.- Zerga-erantzukizuna.**

1. Foru arau bidez ezarrita, zordun nagusiez gainera beste pertsona edo erakunde batzuk ere izan daitezke zerga-zorren erantzuleak, solidarioak edo subsidiarioak. Ondore hauetarako, foru arau honetako 35. artikuluko 2. idatz-zatian aipatutako zergapekoak dira zordun nagusiak.

2. Kontrako berariazko legezko manurik izan ezean, erantzukizuna beti izango da subsidiarioa.

3. Erantzukizunak borondatezko aldian eskaturiko zerga-zor osoa hartuko du.

Erantzuleak borondatez ordaintzeko ematen zaion aldian sarre-  
ra egiten ez badu, betearazpen-aldia hasiko da eta bidezko errekar-  
guak eta interesak eskatuko dira.

4. Erantzukizunean ez dira zehapenak sartuko, foru arau honetan edo beste batean ezartzen diren salbuespenetan izan ezik.

5. Foru arau bidez besterik xedatu ezean, zerga-zorra eskatze-  
ko eta, behar denean, erantzuleei zehapenak ezartzeko administra-  
zio-jarduna deribatzeke administrazio-egintza beharko da, foru arau  
honetako 178 - 181 bitarteko artikuluetan ezarritako prozedurarekin bat  
etorritik.

Adierazpen horren aurretik Zerga Administrazioak foru arau honetako 78. artikuluan ezarritako kautelazko neurriak aplikatu ahal izango ditu eta, 136. eta 166. artikuluetan ezarritako ahalmenez baliatuta, ikerketa-jarduketak egin ahal izango ditu.

Administrazio-jarduna erantzule subsidiarioetara deribatzeke, aurretik zordun nagusiari eta erantzule solidarioei ezin zaiela kobratu adierazi behar da.

6. Erantzuleek zordun nagusiak dirua itzultzeko eskubidea dute, legeria zibilean ezarritakoaren arabera.

**42. artikulua.- Erantzule solidarioak.**

1. Ondoko pertsona edo erakunde hauek izango dira zerga-zor osoaren eta, hala denean, zehapenen erantzule solidarioak:

a) Zergen arloko arau bat hausten dutenak edo horretan modu aktiboan laguntzen dutenak.

b) Aurreko letran xedatutakoa eragotzi gabe, foru arau honetako 35. artikuluko 3. idatz-zatian aipatutako erakundeen partaideak edo titularkideak, euren partaidetzen proportzioan, erakundeen zerga-betebehar materialei dagokienez.

2. Halaber, ustiapen edo jarduera ekonomikoen titulartasunean edo jardunean zeinahi kontzepturen zioz oinordeko diren pertsona edo erakundeak aurreko titularrak bere jardunean sortutako zerga-betebeharren eta zehapenen erantzule solidarioak izango dira. Erantzukizunean egindako edo egin beharreko atxikipenak eta kontrako sarrerak ez sartzearen ondoriozko betebeharrak ere sartuko dira.

Hala ere, ustiapen eta jarduera ekonomikoen titulartasuna eskuratu nahi dutenek idatz-zati honetan ezarritako erantzukizuna mugatu ahal izango dute foru arau honetako 180. artikuluko 2. idatz-zatian araututako prozeduraren bidez.

Idatz-zati honetan ezarritako erantzukizuna ezin izango da aplikatu kasu hauetan:

a) Elementu bakarra eskuratzen denean; salbuespena dago: elementua pertsona edo erakunde batek nahiz batzuek eskuratzea eta horri esker ustiapenak edo jarduerak, edo haren adarretako batek, aurrera egitea.

b) Oinordetza heriotzagatik gertatzen denean; honelako kasuetan foru arau honetako 39. artikuluan ezarritakoa izango da aginduzko.

c) Zordun konkurtsatu baten ustiapen edo jarduera ekonomikoak eskuratzen denean, baldin eta konkurtsu-prozedura batean eskuratzeko bada.

3. Ustiapen edo jarduera ekonomikoak egiteko behar diren aktiboak eta enpresa-antolakuntza formalki pertsona fisiko edo juridiko baten baino gehiagoren artean banatuta badaude eta, benetako kontrola batek bakarrik duela, enpresaren izate orokorra zerga-zorren ordainketa saihestea ahalbidetzen duten hainbat erakunde eratu eta ezkatzen bada, aipatu pertsona fisiko edo juridiko horiek banatuta dituzten aktibo horiekin solidarioki erantzungo dute ustiapen edo jarduera ekonomikoaren ondoriozko zerga-zorraz.

SECCIÓN 3ª  
RESPONSABLES TRIBUTARIOS

**Artículo 41.- Responsabilidad tributaria.**

1. Por Norma Foral se podrá configurar como responsables solidarios o subsidiarios de la deuda tributaria, junto a los deudores principales, a otras personas o entidades. A estos efectos, se considerarán deudores principales los obligados tributarios del apartado 2 del artículo 35 de esta Norma Foral.

2. Salvo precepto legal expreso en contrario, la responsabilidad será siempre subsidiaria.

3. La responsabilidad alcanzará a la totalidad de la deuda tributaria exigida en período voluntario.

Cuando haya transcurrido el plazo voluntario de pago que se conceda al responsable sin realizar el ingreso, se iniciará el período ejecutivo y se exigirán los recargos e intereses que procedan.

4. La responsabilidad no alcanzará a las sanciones, salvo las excepciones que en esta u otra Norma Foral se establezcan.

5. Salvo que mediante Norma Foral se disponga otra cosa, la derivación de la acción administrativa para exigir el pago de la deuda tributaria y, en su caso, de las sanciones a los responsables requerirá un acto administrativo, de conformidad con el procedimiento establecido en los artículos 178 a 181 de esta Norma Foral.

Con anterioridad a esta declaración la Administración tributaria podrá adoptar medidas cautelares del artículo 78 de esta Norma Foral y realizar actuaciones de investigación con las facultades previstas en los artículos 136 y 166 de esta Norma Foral.

La derivación de la acción administrativa a los responsables subsidiarios requerirá la previa declaración de fallido del deudor principal y de los responsables solidarios.

6. Los responsables tienen derecho de reembolso frente al deudor principal en los términos previstos en la legislación civil.

**Artículo 42.- Responsables solidarios.**

1. Serán responsables solidarios de la totalidad de la deuda tributaria y, en su caso, de las sanciones, las siguientes personas o entidades:

a) Las que sean causantes o colaboren activamente en la realización de una infracción tributaria.

b) Sin perjuicio de lo dispuesto en la letra a) anterior, los participes o cotitulares de las entidades a que se refiere el apartado 3 del artículo 35 de esta Norma Foral, en proporción a sus respectivas participaciones respecto a las obligaciones tributarias materiales de dichas entidades.

2. También serán responsables solidarios las personas o entidades que sucedan por cualquier concepto en la titularidad o ejercicio de explotaciones o actividades económicas, por las obligaciones tributarias y sanciones contraídas del anterior titular y derivadas de su ejercicio. La responsabilidad también se extenderá a las obligaciones derivadas de la falta de ingreso de las retenciones e ingresos a cuenta practicadas o que se hubieran debido practicar.

No obstante, quienes pretendan adquirir la titularidad de explotaciones y actividades económicas, podrán limitar la responsabilidad establecida en este apartado mediante el procedimiento regulado en el apartado 2 del artículo 180 de esta Norma Foral.

La responsabilidad establecida en este apartado no será aplicable en los siguientes supuestos:

a) En la adquisición de elementos aislados, salvo que dichas adquisiciones, realizadas por una o varias personas o entidades, permitan la continuación de la explotación o actividad o de alguna de las ramas de la misma.

b) En la sucesión por causa de muerte, que se regirá por lo establecido en el artículo 39 de esta Norma Foral.

c) En la adquisición de explotaciones o actividades económicas pertenecientes a un deudor concursado cuando la adquisición tenga lugar en un procedimiento concursal.

3. Cuando los activos y organización empresarial necesarios para desarrollar una explotación o actividad económica estén formalmente distribuidos entre más de una persona física o jurídica, de forma que, siendo único el control efectivo, se oculte la realidad global de la empresa mediante la constitución de diversas entidades que posibiliten la elusión del pago de las deudas tributarias, responderán solidariamente con esos activos de la totalidad de la deuda tributaria y, en su caso, de las sanciones, derivadas de la explotación o actividad económica, las diferentes personas físicas o jurídicas entre las que se encuentren repartidos aquéllos.

Pertsona batek enpresaren benetako kontrola duela pentsatuko da sozietatearen kapitalaren edo ondarearen %25eko partaidetza edo handiagoa badu.

4. Orobat, ondoren azalduko diren pertsonak edo erakundeak ere zerga-zorren eta, hala denean, zehapenen ordainketaren erantzule solidarioak izango dira, Zerga Administrazioak enbargatu edo besterendu dituen ondasunen eta eskubideen balioaren zenbatekoaren mugarekin:

a) Zerga Administrazioaren jarduketa eragozteko asmoarekin, zerga ordaindu behar duenaren ondasunak edo eskubideak ezkutatzen edo eskualdatzen dituztenak edo horretan laguntzen dutenak.

b) Erruz edo arduragabekeriak enbargo-aginduak betetzen ez dituztenak.

c) Enbargoaren, kautelazko neurriaren edo bermearen eraketaren berri izan arren, enbargatutako ondasunak edo eskubideak, edo kautelazko neurria edo bermea ezarrita duten ondasunak edo eskubideak kentzen laguntzen dutenak, edo hori egitea eragotzi ez dutenak.

d) Zordunaren ondasunak gordailutatu dituzten pertsonak edo erakundeak, enbargoaren jakinarazpena jaso ondoren haiek kentzen laguntzen badute edo hori egitea eragotzi ez badute.

5. Foru arau bidez aurreko idatz-zatietan ezarritakoak ez erantzukizun solidarioko beste kasu batzuk ezarri ahal izango dira.

6. Erantzukizun solidarioa adierazteko eta eskatzeko prozedura foru arau honetako 180. artikuluan ezarri da.

#### **43. artikulua.- Erantzule subsidiarioak.**

1. Ondoko pertsona edo erakunde haiek izango dira zerga-zorren erantzule subsidiarioak:

a) Foru arau honetako 42. artikuluko 1. idatz-zatiko a) letran xedatutakoa eragotzi gabe, pertsona juridikoen egitatezko edo zuzenbidezko administratzaileak, baldin eta, haiek zergen arloko arau-haustea egin ondoren, zerga-betebeharrak eta -eginbeharrak betetzeko beharrezko egintzak egiten ez badituzte, ardurapean ditzutenei betebeharrak ez betetzen utzi badiete edo arau-haustea ahalbidetzeko erabakia hartu badute. Haien erantzukizunean zehapenak ere sartuko dira.

b) Jarduerak egiteari utzi dioten pertsona juridikoen egitatezko edo zuzenbidezko administratzaileak, jarduera horien ondorioz sortu eta jarduerari uztean bete gabe dauden zerga-betebeharrei dagokienez, baldin eta ordaintzeko egin beharrekoa egin ez badute edo ez ordaintzeko erabakia hartu badute edo horretarako neurriak aplikatu badituzte.

c) Konkurtso-administrazioaren kideak eta erakunde eta sozietateen likidatzaileak, oro har, baldin eta egoera horiek gertatu aurretik sortutako zerga-betebeharrak, zergapekoei egotzi ahal zaizkienak, erabat betetzeko beharrezko kudeaketak egiten ez badituzte. Egoera horien ondoko zerga-betebeharrez eta zehapenez administratzaile gisa erantzun beharko dute administratzaile-eginkizunak eratzikita ditzutenean.

d) Foru arau bidez zerga-zorra ordaintzera xedatutako ondasunen eskuratzaileak, foru arau honetako 77. artikuluan araberak.

e) Jarduera ekonomiko nagusiaren obrak edo zerbitzuak kontratatzen edo azpikontratatu dituzten pertsonak edo erakundeak, langileei, profesionaleri edo beste enpresari batzuei jasanarazi edo atxiki behar zaizkien zergen betebeharrei dagokienez, hain zuzen ere kontratatu edo azpikontratatuak obra edo zerbitzuen proportzioan.

Aurreko paragrafoan ezarritako erantzukizuna ezin eskatu izango da kontratistak edo azpikontratistak ordaintzaileari zerga-betebeharretan egunean dagoelako ziurtagiria, Zerga Administrazioak berriaz emana, aurkeztu badi kontratazioaren edo azpikontratazioaren faktura bakoitza ordaindu aurreko hamabi hiletan.

Erantzukizuna kontratistak edo azpikontratistak ordaintzaileari zerga-betebeharretan egunean dagoelako ziurtagiria aurkeztu gabe egindako ordainketetara edo azken ziurtagiria aurkeztu zuenetik hamabi hilabete baino gehiago pasatuta egindakoetara mugatuko da.

Zerga Administrazioak kontratistak edo azpikontratistak eskatu eta hiru egun igaro aurretik eman edo ukatuko du letra honetan aipatutako ziurtagiria; eskatzen dizkion ziurtagiriaren kopia eman beharko dizkio.

Se presumirá que hay control efectivo cuando exista una participación en el capital social o en el patrimonio igual o superior a un 25 por 100, de manera directa o indirecta.

4. También serán responsables solidarios del pago de la deuda tributaria pendiente y, en su caso, de las sanciones, hasta el importe del valor de los bienes o derechos que se hubieran podido embargar o enajenar por la Administración tributaria, las siguientes personas o entidades:

a) Las que sean causantes o colaboren en la ocultación o transmisión de bienes o derechos del obligado al pago con la finalidad de impedir la actuación de la Administración tributaria.

b) Las que, por culpa o negligencia, incumplan las órdenes de embargo.

c) Las que, con conocimiento del embargo, la medida cautelar o la constitución de la garantía, colaboren o consientan en el levantamiento de los bienes o derechos embargados o de aquellos bienes o derechos sobre los que se hubiera constituido la medida cautelar o la garantía.

d) Las personas o entidades depositarias de los bienes del deudor que, una vez recibida la notificación del embargo, colaboren o consientan en el levantamiento de aquéllos.

5. Por Norma Foral se podrán establecer otros supuestos de responsabilidad solidaria distintos de los previstos en los apartados anteriores.

6. El procedimiento para declarar y exigir la responsabilidad solidaria será el previsto en el artículo 180 de esta Norma Foral.

#### **Artículo 43.- Responsables subsidiarios.**

1. Serán responsables subsidiarios de la deuda tributaria las siguientes personas o entidades:

a) Sin perjuicio de lo dispuesto en la letra a) del apartado 1 del artículo 42 de esta Norma Foral, los administradores de hecho o de derecho de las personas jurídicas que, habiendo éstas cometido infracciones tributarias, no hubiesen realizado los actos necesarios que sean de su incumbencia para el cumplimiento de las obligaciones y deberes tributarios, hubiesen consentido el incumplimiento por quienes de ellos dependan o hubiesen adoptado acuerdos que posibilitasen las infracciones. Su responsabilidad también se extenderá a las sanciones.

b) Los administradores de hecho o de derecho de aquellas personas jurídicas que hayan cesado en sus actividades, por las obligaciones tributarias devengadas de éstas que se encuentren pendientes en el momento del cese, siempre que no hubieran hecho lo necesario para su pago o hubieren adoptado acuerdos o tomado medidas causantes del impago.

c) Los integrantes de la administración concursal y los liquidadores de sociedades y entidades en general que no hubiesen realizado las gestiones necesarias para el íntegro cumplimiento de las obligaciones tributarias devengadas con anterioridad a dichas situaciones e imputables a los respectivos obligados tributarios. De las obligaciones tributarias y sanciones posteriores a dichas situaciones responderán como administradores cuando tengan atribuidas funciones de administración.

d) Los adquirentes de bienes afectos por Norma Foral al pago de la deuda tributaria, en los términos del artículo 77 de esta Norma Foral.

e) Las personas o entidades que contraten o subcontraten la ejecución de obras o la prestación de servicios correspondientes a su actividad económica principal, por las obligaciones tributarias relativas a tributos que deban repercutirse o cantidades que deban retenerse a trabajadores, profesionales u otros empresarios, en la parte que corresponda a las obras o servicios objeto de la contratación o subcontratación.

La responsabilidad prevista en el párrafo anterior no será exigible cuando el contratista o subcontratista haya aportado al pagador un certificado específico de encontrarse al corriente de sus obligaciones tributarias emitido a estos efectos por la Administración tributaria durante los doce meses anteriores al pago de cada factura correspondiente a la contratación o subcontratación.

La responsabilidad quedará limitada al importe de los pagos que se realicen sin haber aportado el contratista o subcontratista al pagador el certificado de encontrarse al corriente de sus obligaciones tributarias, o habiendo transcurrido el período de doce meses desde el anterior certificado sin haber sido renovado.

La Administración tributaria emitirá el certificado a que se refiere esta letra e), o lo denegará, en el plazo de tres días desde su solicitud por el contratista o subcontratista, debiendo facilitar las copias del certificado que le sean solicitadas.



2. Foru arau bidez aurreko paragrafoan ezarritakoak ez erantzukizun subsidiarioko beste kasu batzuk ezarri ahal izango dira.

3. Erantzukizun subsidiarioa adierazteko eta eskatzeko prozeduran foru arau honetako 181. artikuluan xedatutakoa izango da aginduzko.

#### 4. ATALA ZERGEN ARLOAN JARDUTEKO GAITASUNA

##### 44. artikulua.- Jarduteko gaitasuna.

Zuzenbidearen arabera pertsonak ez ezik, adingabeek eta ezgaituek ere badute zergen arloan jarduteko gaitasuna, hain zuzen ere ordenamendu juridikoaren arabera gurasoen ahal, tutoretza, kuradoretza edo judizioko defentsa egiten duen pertsonaren laguntzarik gabe egin ditzaketen jardueren ondoriozko zerga-harremanetan jarduteko gaitasuna. Adingabe ezgaituek, aldiz, ez dute izango gaitasun hori euren eskubideak baliarazteko eta interesak defendatzeko ezgaituta badaude.

##### 45. artikulua.- Legezko ordezkaritza.

1. Jarduteko gaitasunik ez duten subjektu pasiboen ordezkari euren legezko ordezkariak jardungo dute.

2. Pertsona juridikoen legezko ordezkari gisa zerga-jarduketak gertatzen direnean haien ordezkari behar bezala emandako lege-xedapen edo erabakia dela bide duten organoen titulartasuna duten pertsonak jardungo dute.

3. Foru arau honetako 35. artikuluko 3. idatz-zatian aipatutako izakien legezko ordezkari gisa haien ordezkari duten jardungo dute, baldin eta ordezkari hori modu fede-emailean frogatzen bada. Aitzitik, ordezkari izendatu ez bada, itxuraz kudeaketaren edo zuzendaritzaren ardura duena hartuko da ordezkari eta, horren ezean, zeinahi kide zein partaide.

##### 46. artikulua.- Borondatezko ordezkaritza.

1. Jarduteko gaitasuna duten zergapekoek ordezkari bitartez jardun ahal izango dute. Ordezkari izendatzen bada, geroztiko administrazio-jarduketak berarekin egingo dira berariaz besterik adierazi arte.

2. Errekurtsoak edo erreklamazioak jartzeko, haietan atzera egiteko, eskubideei uko egiteko, betebeharrak zergapekoaren izenean bere gain hartzeko edo aintzatesteko, bidegabeko sarerak edo errenbolsuak eskatzeko, eta foru arau honetako III., IV. eta V. tituluetan arautako prozeduretan zergapekoak sinatu behar duen gainerako kasuetan, ordezkari Zuzenbidean balioduna den edo hura modu sinesgarri jasoarazten duen bide baten bitartez frogatu behar da, edo bestela interesdunak adierazpena egin behar du administrazio-organu eskudunera bertaratuta.

Ondore hauetarako, Zerga Administrazioak onesten dituen ordezkari-agiri normalizatuak izango dira baliodunak.

3. Izapide huts diren egintzetan, ordezkari emantzat joko da.

4. Baldin eta zergak kudeatzeko herritarren laguntza dela-eta, edo erregelamenduz ezartzen diren kasuetan, Zerga Administrazioari agiri bat bide telematikoz aurkezten bada, aurkezleak kasu bakoitzean beharrezko den ordezkari izendatu beharko du. Zerga Administrazioak noiznahi eskatu ahal izango du ordezkari frogatzeko, eta hori artikuluko honetako 2. idatz-zatian ezarritakoaren arabera egin ahal izango da.

5. Aurreko 2., 3. eta 4. idatz-zatietan aipatutakoak ez beste jarduketak batzuk egiteko ordezkari arauz ezartzen den moduan frogatu ahal izango da.

6. Baldin eta, foru arau honetako 35. artikuluko 5. idatz-zatian ezarri den bezala, zerga-betebehar batean titular bat baino gehiago badago, ordezkari nornahik duela pentsatuko da, berariaz bai izendatu ezean.

7. Ez ahal eskasiak ez urritasunak ez du eragotziko egintza burutzat ematea, baldin eta hamar egun (epea administrazio-organu eskudunak eman beharko du) igaro baino lehen aurkezten bada edo akatsa zuzentzen bada.

##### 47. artikulua.- Pertsona edo erakunde ez egoiliarren ordezkari.

Zerga bakoitzari buruzko foru arauan besterik ezarri ezean, egoitza Espainiako lurraldean ez duten zergapekoek Arabako Lurralde Historikoan establezimendu iraunkorren bidez badihardute, egoiliar izendatu ordezkari izendatu behar dute Zerga Administrazioarekiko harremanetarako, bai eta zerga-arauegiaren berariaz ezartzen bada edo, eragiketa nahiz jarduera nolakoa den edo lortutako errentaren zenbatekoa kontuan hartuta, Zerga Administrazioak eskatzen badu ere.

Izendapena Zerga Administrazioari jakinarazi beharko zaio zergari buruzko arautegian ezarritakoari lotuta.

2. Por Norma Foral se podrán establecer otros supuestos de responsabilidad subsidiaria distintos de los previstos en el apartado anterior.

3. El procedimiento para declarar y exigir la responsabilidad subsidiaria se regirá por lo dispuesto en el artículo 181 de esta Norma Foral.

#### SECCIÓN 4ª LA CAPACIDAD DE OBRAR EN EL ORDEN TRIBUTARIO

##### Artículo 44.- Capacidad de obrar.

Tendrán capacidad de obrar en el orden tributario, además de las personas que la tengan conforme a Derecho, los menores de edad y los incapacitados en las relaciones tributarias derivadas de las actividades cuyo ejercicio les esté permitido por el ordenamiento jurídico sin asistencia de la persona que ejerza la patria potestad, tutela, curatela o defensa judicial. Se exceptúa el supuesto de los menores incapacitados cuando la extensión de la incapacidad afecte al ejercicio y defensa de los derechos e intereses de que se trate.

##### Artículo 45.- Representación legal.

1. Por las personas que carezcan de capacidad de obrar actuarán sus representantes legales.

2. Por las personas jurídicas actuarán las personas que ostenten, en el momento en que se produzcan las actuaciones tributarias correspondientes, la titularidad de los órganos a quienes corresponda su representación, por disposición legal o por acuerdo válidamente adoptado.

3. Por los entes a los que se refiere el apartado 3 del artículo 35 de esta Norma Foral actuará en su representación el que la ostente, siempre que resulte acreditada en forma fehaciente y, de no haberse designado representante, se considerará como tal el que aparentemente ejerza la gestión o dirección y, en su defecto, cualquiera de sus miembros o partícipes.

##### Artículo 46.- Representación voluntaria.

1. Los obligados tributarios con capacidad de obrar podrán actuar por medio de representante, con el que se entenderán las sucesivas actuaciones administrativas, salvo que se haga manifestación expresa en contrario.

2. Para interponer recursos o reclamaciones, desistir de ellos, renunciar a derechos, asumir o reconocer obligaciones en nombre del obligado tributario, solicitar devoluciones de ingresos indebidos o reembolsos y en los restantes supuestos en que sea necesaria la firma del obligado tributario en los procedimientos regulados en los Títulos III, IV y V de esta Norma Foral, la representación deberá acreditarse por cualquier medio válido en derecho que deje constancia fidedigna o mediante declaración en comparecencia personal del interesado ante el órgano administrativo competente.

A estos efectos, serán válidos los documentos normalizados de representación que apruebe la Administración tributaria.

3. Para los actos de mero trámite se presumirá concedida la representación.

4. Cuando en el marco de la colaboración social en la gestión tributaria, o en los supuestos que se prevean reglamentariamente, se presente por medios telemáticos cualquier documento ante la Administración tributaria, el presentador actuará con la representación que sea necesaria en cada caso. La Administración tributaria podrá requerir, en cualquier momento, la acreditación de dicha representación, que podrá efectuarse de acuerdo con lo establecido en el apartado 2 de este artículo.

5. Para la realización de actuaciones distintas de las mencionadas en los apartados 2, 3 y 4 anteriores, la representación podrá acreditarse debidamente en la forma que reglamentariamente se establezca.

6. Cuando, de acuerdo con lo previsto en el apartado 5 del artículo 35 de esta Norma Foral concurren varios titulares en una misma obligación tributaria, se presumirá otorgada la representación a cualquiera de ellos, salvo que se produzca designación expresa.

7. La falta o insuficiencia del poder no impedirá que se tenga por realizado el acto de que se trate, siempre que se acompañe aquél o se subsane el defecto dentro del plazo de diez días, que deberá conceder al efecto el órgano administrativo competente.

##### Artículo 47.- Representación de personas o entidades no residentes.

Salvo que la Norma Foral de cada tributo establezca otra cosa, a los efectos de sus relaciones con la Administración tributaria, los obligados tributarios que no residan en territorio español, deberán designar un representante con domicilio en el Territorio Histórico de Álava, cuando operen en dicho territorio a través de establecimiento permanente, cuando lo establezca expresamente la normativa tributaria o cuando por las características de la operación o actividad realizada o por la cuantía de la renta obtenida, así lo requiera la Administración tributaria.

Dicha designación deberá comunicarse a la Administración tributaria en los términos que señale la normativa del tributo.

5. ATALA  
ZERGA-EGOITZA

**48. artikulua.- Zerga-egoitza.**

1. Zerga-egoitza zergapekoa Zerga Administrazioarekiko harremanetarako dagoen lekua da.

2. Hauxe da zerga-egoitza:

a) Pertsona fisikoena, ohiko egoitza.

b) Pertsona juridikoena eta Sozietateen gaineko Zergaren kargapeko gainerako erakundeena, beraien sozietate-egoitza, baldin eta bertan zentralizaturik badaude administrazio-kudeaketa eta negozioen zuzendaritza. Bestela, kudeaketa edo zuzendaritza hori egiten den lekua hartuko da aintzat.

c) Egoitza Espainiako lurraldean ez duten pertsona edo erakundeen zerga-egoitza non dagoen zerga bakoitzari buruzko arautegian ezarritakoaren arabera zehaztuko da. Araututa ez badago, zerga-egoitza foru arau honetako 47. artikuluan aipatutako ordezkariarena izango da. Establezimendu iraunkorren zerga-egoitza administrazio-kudeaketa edo negozioen zuzendaritza egiten den lekua izango da.

d) Sozietate zibilena eta nortasun juridikorik gabeko izakiena, kudeaketa eta zuzendaritza egiten diren lekua.

Baldin eta aurreko b), c) eta d) letretako irizpideak aplikatuta zerga-egoitza non dagoen zehaztu ezin bada, ibilgetuaren baliorik handiena dagoen lekua hartuko da aintzat.

3. Zergapekoek euren egoitza non dagoen adierazi behar diote Zerga Administrazioari.

Kontzertu Ekonomikoko 43. artikuluko bosgarren idatz-zatian xedatutakoa eragotzi gabe, zergapeko batek bere egoitza aldatzen badu, Zerga Administrazioari jakinarazi beharko dio berariazko adierazpenaren bidez. Egoitzaren aldaketak ez du izango ondorenik Administrazioaren aurrean harik eta arestian aipatutako zerga-adierazpena aurkeztu arte.

4. Zergapekoak zerga-egoitzaren aldaketa ez badio jakinarazten Zerga Administrazioari aurreko idatz-zatian ezarritakoaren arabera, zerga-agiriren batean adierazi edo jasoarazi duen azken zerga-egoitza hartuko da aintzat jakinarazpenetarako. Zergapekoak zerga-egoitza adierazten ez badu, titular den edozein higiezin edo ustiapen ekonomikoren helbidea hartuko da aintzat.

5. Administrazioak zergapekoen zerga-egoitza zuzendu ahal izango du egiaztapenen bidez.

Kontrako frogarik egon ezean, pertsona juridikoek zerga-egoitza aldatzen badute eta aurreko edo hurrengo urtean jarduerarik egin ez badute edo jarduerari utzi badiote, aldaketarik ez dela gertatu pentsatuko da.

6. Zergak aplikatzeko prozeduren eta zehapen-prozeduraren ondoriozko jarduketak egiteko eskudun den zerga administrazioa zehazteko, zergapekoak zerga-egitatea edo arau-haustea egitean izan duen zerga-egoitza hartuko da kontuan.

III. KAPITULUA  
ZERGA-BETEBEHAR NAGUSIA ETA KONTURAKO  
ORDAINKETAK EGIN BEHARRA  
ZENBATZEKO ELEMENTUAK

**49. artikulua.- Zerga-oinarria: kontzeptua eta zehazteko metodoak.**

1. Zerga-oinarria zerga-egitatea neurtu edo balioestearen emaitzako magnitudea da, diruzkoa zein beste izaera batekoa.

2. Zerga-oinarria zehazteko metodo hauek baliatu ahal dira:

a) Zuzeneko zenbatespena.

b) Zenbatespen objektiboa.

c) Zeharkako zenbatespena.

3. Oro har, zerga-oinarriak zuzeneko zenbatespenaren metodoaren bitartez zehaztuko dira. Alabaina, foru arau bidez zenbatespen objektiboaren metodoa zein kasutan aplikatu behar den ezarri ahal izango da; nolana ere, metodo hori borondatezkoa izango da zergapekoentzat.

4. Zeharkako zenbatespena subsidiarioa izango da zerga-oinarria zehazteko gainerako metodoen aldean; foru arau honetako 52. artikuluan ezarritako inguruabarretako bat gertatzen denean aplikatuko da.

SECCIÓN 5ª  
EL DOMICILIO FISCAL

**Artículo 48.- Domicilio fiscal.**

1. El domicilio fiscal es el lugar de localización del obligado tributario en sus relaciones con la Administración tributaria.

2. El domicilio fiscal será:

a) Para las personas físicas, el de su residencia habitual.

b) Para las personas jurídicas y demás entidades sometidas al Impuesto sobre Sociedades, el de su domicilio social, siempre que en él esté efectivamente centralizada su gestión administrativa y la dirección de sus negocios. En otro caso se atenderá al lugar en que se realice dicha gestión o dirección.

c) Para las personas o entidades no residentes en territorio español, el domicilio fiscal se determinará según lo establecido en la normativa reguladora de cada tributo. En defecto de regulación, el domicilio será el del representante al que se refiere el artículo 47 de esta Norma Foral. Para los establecimientos permanentes, el domicilio fiscal será el lugar donde se efectúe la gestión administrativa o la dirección de sus negocios.

d) Para las sociedades civiles y los entes sin personalidad jurídica, el lugar donde se efectúe su gestión y dirección.

Si por aplicación de los criterios contenidos en las letras b), c) y d) anteriores no fuera posible la determinación del domicilio fiscal se atenderá al lugar donde radique el mayor valor de su inmovilizado.

3. Los obligados tributarios deberán declarar su domicilio a la Administración tributaria.

Sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado Cinco del artículo 43 del Concierto Económico, cuando un obligado tributario cambie su domicilio, deberá ponerlo en conocimiento de la Administración tributaria, mediante declaración expresa a tal efecto, sin que el cambio de domicilio produzca efectos frente a la Administración hasta tanto se presente la citada declaración tributaria.

4. Cuando el obligado tributario no haya comunicado a la Administración tributaria, conforme a lo previsto en el apartado anterior, el cambio de su domicilio fiscal, se podrá estimar subsistente, a efectos de notificaciones, el último declarado o el consignado por el mismo en cualquier documento de naturaleza tributaria. En el caso de que el obligado tributario no hubiera declarado su domicilio fiscal, se considerará como tal, entre tanto, el de situación de cualquier inmueble o explotación económica del que figure como titular.

5. La Administración podrá rectificar el domicilio fiscal de los obligados tributarios mediante la comprobación pertinente.

Se presumirá, salvo prueba en contrario, que no se ha producido cambio de domicilio fiscal de las personas jurídicas cuando el año anterior o siguiente a dicho cambio devengan inactivas o cesen en su actividad.

6. A efectos de determinar la Administración tributaria competente para la realización de las actuaciones derivadas de los procedimientos de aplicación de los tributos y procedimiento sancionador se tendrá en cuenta el domicilio fiscal en el momento de realización del hecho imponible o de comisión de la infracción.

CAPÍTULO III  
ELEMENTOS DE CUANTIFICACIÓN DE LA OBLIGACIÓN  
TRIBUTARIA PRINCIPAL Y DE LA OBLIGACIÓN DE  
REALIZAR PAGOS A CUENTA

**Artículo 49.- Base imponible: concepto y métodos de determinación.**

1. La base imponible es la magnitud dineraria o de otra naturaleza que resulta de la medición o valoración del hecho imponible.

2. La base imponible podrá determinarse por los siguientes métodos:

a) Estimación directa.

b) Estimación objetiva.

c) Estimación indirecta.

3. Las bases imponibles se determinarán con carácter general a través del método de estimación directa. No obstante, por Norma Foral se podrán establecer los supuestos en que sea de aplicación el método de estimación objetiva, que tendrá, en todo caso, carácter voluntario para los obligados tributarios.

4. La estimación indirecta tendrá carácter subsidiario respecto de los demás métodos de determinación y se aplicará cuando se produzca alguna de las circunstancias previstas en el artículo 52 de esta Norma Foral.

#### **50. artikulua.- Zuzeneko zenbatespenaren metodoa.**

Zergapekoak eta Zerga Administrazioak zerga bakoitzaren arautegian xedaturikoarekin bat etorri erabili ahal izango dute zuzeneko zenbatespenaren metodoa. Horretarako, Zerga Administrazioak aurkeztu zaizkion aitortpenak edo agiriak, administrazio-bidean egiaztatutako liburuetan eta erregistroetan adierazitako datuak eta zerga-betebeharraren elementuekin zerkusia duten gainerako agiri, frogagiri eta datuak erabiliko ditu.

#### **51. artikulua.- Zenbatespen objektiboaren metodoa.**

Zenbatespen objektiboaren metodoa zerga bakoitzaren arautegian ezarritako magnitudeak, indizeak, moduluak edo datuak aplikatzu erabili ahal izango da zerga-oinarria zehazteko.

#### **52. artikulua.- Zeharkako zenbatespenaren metodoa.**

1. Zeharkako zenbatespenaren metodoa ondoren azalduko diren inguruabarretako bat dela bide Zerga Administrazioak zerga-oinarria erabat zehazteko behar diren datuak eskuratu ezin dituztenean aplikatuko da. Hona inguruabarrok:

a) Zergapekoak aitortpenik ez aurkeztea edo aitortpena datu batzuk falta direla edo oker daudela aurkeztea.

b) Zergapekoak ikuskapenari jazaritzea, hura oztopatzea, saihesteko aitzakia jartzea edo uko egitea.

c) Kontabilitate- edo erregistro-betebeharrak nabarmen ez betetzea.

d) Kontabilitateko liburuak eta erregistroak edo haietan idaztuharturiko eragiketen frogagiriak desagertzea edo hondatzea, ezinbestean izanik ere.

2. Oinarriak edo etekinak ondoko bideetako bat, edo batzuk batera, aplikatuta zehaztuko dira:

a) Garrantzizko datu eta aurrekari ezagunak aplikatzea.

b) Ondasunak eta errentak zeharka frogatzen dituzten elementuak erabiltzea, bai eta kasuan kasuko sektore ekonomikoan, zerga-terminoetan alderatu behar diren ekoizpen edo famili unitateen dimentsioak kontuan hartuta, ohiko diren sarrerak, salmentak, kostuak eta etekinak ere.

c) Zergapekoek dagozkien magnitudeak, indizeak, moduluak edo datuak balioestea, antzeko edo balio bereko kasuetako datuen edo aurrekariaren arabera.

3. Zeharkako zenbatespenaren metodoa aplikatu ahal denean, foru arau honetako 153. artikuluan ezarritako prozedurari burutuko da.

#### **53. artikulua.- Likidazio-oinarria.**

Likidazio-oinarria zerga-oinarriari zerga bakoitzari buruzko foru arauan ezartzen diren txikipean (bidezkoak badira) aplikatzearen emaitzako kopurua da.

#### **54. artikulua.- Karga-tasa.**

1. Karga-tasa likidazio-oinarriari kuota osoa kalkulatzeko aplikatzen zaion kopurua, koefizientea edo portzentajea da.

2. Karga-tasak zehatzak edo portzentajeak izan daitezke, eta zerga bakoitzari buruzko foru arauan xedatutakoaren arabera aplikatu behar zaizkio likidazio-oinarriaren unitate, unitate multzo edo tarte bakoitzari.

Zerga baten ordainketan, likidazio-oinarriaren unitate edo tarte-ai aplikatu beharreko karga-tasen multzoari tarifa esaten zaio.

#### **55. artikulua.- Zerga-kuota.**

1. Kuota osoa honela zehaztuko da:

a) Likidazio-oinarriari karga-tasa aplikatuta.

b) Berariaz adierazitako kopuru finkoa izango da.

2. Kuota osoa kalkulatzeko foru arau honetako 49. artikuluko 2. idatz-zatian ezarritako zehazpen-metodoak erabili ahal izango dira.

3. Karga-tasa aplikatzearen ondorioz oinarriaren gehikuntzari gehikuntza bera baino handiagoa den kuota-zatia badagokio, kuota osoa ofizioz txikitu beharko da. Txikipeanaren zenbatekoa gairikina izan beharko da, gutxienez.

Erregela honetatik salbuetsita daude zerga-zorra efektu tinbre-dunen bitartez ordaindu behar den kasuak.

#### **Artículo 50.- Método de estimación directa.**

El método de estimación directa podrá utilizarse por el contribuyente y por la Administración tributaria de acuerdo con lo dispuesto en la normativa de cada tributo. A estos efectos, la Administración tributaria utilizará las declaraciones o documentos presentados, los datos consignados en libros y registros comprobados administrativamente y los demás documentos, justificantes y datos que tengan relación con los elementos de la obligación tributaria.

#### **Artículo 51.- Método de estimación objetiva.**

El método de estimación objetiva podrá utilizarse para la determinación de la base imponible mediante la aplicación de las magnitudes, índices, módulos o datos previstos en la normativa propia de cada tributo.

#### **Artículo 52.- Método de estimación indirecta.**

1. El método de estimación indirecta se aplicará cuando la Administración tributaria no pueda disponer de los datos necesarios para la determinación completa de la base imponible como consecuencia de alguna de las siguientes circunstancias:

a) Falta de presentación de declaraciones o presentación de declaraciones incompletas o inexactas.

b) Resistencia, obstrucción, excusa o negativa a la actuación inspectora.

c) Incumplimiento sustancial de las obligaciones contables o registrales.

d) Desaparición o destrucción, aun por causa de fuerza mayor, de los libros y registros contables o de los justificantes de las operaciones anotadas en los mismos.

2. Las bases o rendimientos se determinarán mediante la aplicación de cualquiera de los siguientes medios o de varios de ellos conjuntamente:

a) Aplicación de los datos y antecedentes disponibles que sean relevantes al efecto.

b) Utilización de aquellos elementos que indirectamente acrediten la existencia de los bienes y de las rentas, así como de los ingresos, ventas, costes y rendimientos que sean normales en el respectivo sector económico, atendidas las dimensiones de las unidades productivas o familiares que deban compararse en términos tributarios.

c) Valoración de las magnitudes, índices, módulos o datos que concurren en los respectivos obligados tributarios, según los datos o antecedentes que se posean de supuestos similares o equivalentes.

3. Cuando resulte aplicable el método de estimación indirecta, se seguirá el procedimiento previsto en el artículo 153 de esta Norma Foral.

#### **Artículo 53.- Base liquidable.**

La base liquidable es la magnitud resultante de practicar, en su caso, en la base imponible las reducciones establecidas en la Norma Foral de cada tributo.

#### **Artículo 54.- Tipo de gravamen.**

1. El tipo de gravamen es la cifra, coeficiente o porcentaje que se aplica a la base liquidable para obtener como resultado la cuota íntegra.

2. Los tipos de gravamen pueden ser específicos o porcentuales, y deberán aplicarse según disponga la Norma Foral de cada tributo a cada unidad, conjunto de unidades o tramo de la base liquidable.

El conjunto de tipos de gravamen aplicables a las distintas unidades o tramos de base liquidable en un tributo se denomina tarifa.

#### **Artículo 55.- Cuota tributaria.**

1. La cuota íntegra se determinará:

a) Aplicando el tipo de gravamen a la base liquidable.

b) Según cantidad fija señalada al efecto.

2. Para el cálculo de la cuota íntegra podrán utilizarse los métodos de determinación previstos en el apartado 2 del artículo 49 de esta Norma Foral.

3. La cuota íntegra deberá reducirse de oficio cuando de la aplicación de los tipos de gravamen resulte que a un incremento de la base corresponde una porción de cuota superior a dicho incremento. La reducción deberá comprender al menos dicho exceso.

Se exceptúan de esta regla los casos en que la deuda tributaria deba pagarse por medio de efectos timbrados.

4. Kuota osoaren zenbatekoa zerga bakoitzari buruzko foru arauan kasu bakoitzerako ezarritako txikipenak edo mugak aplikatuta aldatu ahal izango da.

5. Kuota likidua kuota osoari zergari buruzko foru arauan ezarritako kenkariak, hobariak, batuketak edo koefizienteak, kasuan kasukoak, aplikatuta kalkulatzen da.

6. Kuota diferentziala kuota likidoari zergari buruzko arautegian ezarritako kenkarien, zatikako ordainketen, atxikipenen, konturako sarreren eta kuoten zenbatekoak kenduta kalkulatzen da.

#### **56. artikulua.- Balioen egiaztapena.**

1. Zerga Administrazioak ondoko bideak erabil ditzake errenten, produktuen, ondasunen eta zerga-betebeharrean eragina duten gainerako elementuen balioa egiaztatzeko:

a) Etekinak zergaren arautegian ezarritako portzentajeen egoztea edo kapitalizatzea.

b) Zergen arloko erregistro ofizialetan ageri diren balioak erreferentziatzen hartuta zenbatestea.

c) Merkatuko batez besteko prezioak.

d) Nazioko eta atzerriko merkatuetako kotizazioak.

e) Administrazioaren perituen irizpena.

f) Arabako Foru Aldundiak onesten dituen xedapen orokorrak.

g) Zerga bakoitzari buruzko foru arauan zehazten den beste edozein bide.

2. Aurreko idatz-zatiko bideak aplikatuta egiten den balioespene baiezatzeko edo zuzentzeko perituaren tasazio kontrajarria erabil daiteke.

3. Balioen egiaztapena Zerga Administrazioak egin beharko du foru arau honetako 128. eta 129. artikuluetan ezarritako prozeduraren bidez, egiaztapena prozeduraren xede bakarra bada edo III. tituluan araututako prozeduretariko batean gauzatzen bada bertako jarduketara zehatz gisa. Nolanahi ere, artikuluko horietan xedatutakoa aplikatu beharko da.

### **IV. KAPITULUA ZERGA-ZORRA**

#### **1. ATALA XEDAPEN OROKORRAK**

#### **57. artikulua.- Zerga-zorra.**

1. Zerga-zorra zerga-betebehar nagusiaren edo konturako ordainketak egin beharren ondorioz sartu behar den kuota edo kopurua da.

2. Horrez gainera, kasu batzuetan ondokoak ere sartu behar dira zerga-zorrean:

a) Berandutza-interesak.

b) Aitorpena epez kanpo aurkezteagatik errekar-guak.

c) Beteazpen-aldiko errekar-guak.

d) Legez eska daitezkeen oinarrien edo kuoten gaineko errekar-guak, Foru Ogasunarentzat edo beste entitate publiko batzuentzat diruak.

3. Foru arau honetako IV. tituluan xedaturikoaren arabera ezarritako zerga-zehapenak ez dira izango zerga-zorren osagai.

#### **58. artikulua.- Zerga-zorra azkentzea.**

1. Zerga-zorrak honela azkendu daitezke: ordainduta, preskribituta, konpentsatuta edo barkatuta, eta legezko xedapenetan ezarritako gainerako bideak erabilita.

2. Zerga-zorra ordaintzeak, konpentsatzeak edo barkatzeak ordaindu, konpentsatu edo barkatutako zenbatekoa baizik ez du kitatuko.

#### **2. ATALA ORDAINKETA**

#### **59. artikulua.- Ordaintzeko moduak.**

1. Zerga-zorra eskudirutan ordaindu behar da. Erregelamenduz xedatzen den kasuetan efektu tinbredunen bitartez ordaindu ahal izango da.

2. Aparteko kasuetan, Zerga Administrazioak, egokiak dituen txostenak egin eta gero, zerga-zorra zeinahi ondasun edo eskubide emanez ordaintzea onartu ahal izango du, borondatezko epealdian zein beteazpen-aldian.

3. Zerga-arautegian zerga-zorra eskudiruz edo gauzak ordaintzeko bideak eta moduak arautuko dira, bai eta ordainketa teknika eta bi-

4. El importe de la cuota íntegra podrá modificarse mediante la aplicación de las reducciones o límites que la Norma Foral de cada tributo establezca en cada caso.

5. La cuota líquida será el resultado de aplicar sobre la cuota íntegra las deducciones, bonificaciones, adiciones o coeficientes previstos, en su caso, en la Norma Foral de cada tributo.

6. La cuota diferencial será el resultado de minorar la cuota líquida en el importe de las deducciones, pagos fraccionados, retenciones, ingresos a cuenta y cuotas, conforme a la normativa de cada tributo.

#### **Artículo 56.- Comprobación de valores.**

1. El valor de las rentas, productos, bienes y demás elementos determinantes de la obligación tributaria podrá ser comprobado por la Administración tributaria mediante los siguientes medios:

a) Capitalización o imputación de rendimientos al porcentaje que la normativa de cada tributo señale.

b) Estimación por referencia a los valores que figuren en los registros oficiales de carácter fiscal.

c) Precios medios en el mercado.

d) Cotizaciones en mercados nacionales y extranjeros.

e) Dictamen de peritos de la Administración.

f) Disposiciones generales aprobadas por la Diputación Foral de Álava.

g) Cualquier otro medio que se determine en la Norma Foral de cada tributo.

2. La tasación pericial contradictoria podrá utilizarse para confirmar o corregir en cada caso las valoraciones resultantes de la aplicación de los medios del apartado anterior.

3. La comprobación de valores deberá ser realizada por la Administración tributaria a través del procedimiento previsto en los artículos 128 y 129 de esta Norma Foral, cuando dicha comprobación sea el único objeto del procedimiento, o cuando se sustancie en el curso de otro procedimiento de los regulados en el Título III, como una actuación concreta del mismo, y en todo caso será aplicable lo dispuesto en dichos artículos.

### **CAPÍTULO IV LA DEUDA TRIBUTARIA**

#### **SECCIÓN 1ª DISPOSICIONES GENERALES**

#### **Artículo 57.- Deuda tributaria.**

1. La deuda tributaria estará constituida por la cuota o cantidad a ingresar que resulte de la obligación tributaria principal o de las obligaciones de realizar pagos a cuenta.

2. Además, la deuda tributaria estará integrada, en su caso, por:

a) El interés de demora.

b) Los recargos por declaración extemporánea.

c) Los recargos del período ejecutivo.

d) Los recargos exigibles legalmente sobre las bases o cuotas, a favor de la Hacienda Foral o de otros entes públicos.

3. Las sanciones tributarias que puedan imponerse de acuerdo con lo dispuesto en el Título IV de esta Norma Foral no formarán parte de la deuda tributaria.

#### **Artículo 58.- Extinción de la deuda tributaria.**

1. Las deudas tributarias podrán extinguirse por pago, prescripción, compensación o condonación y por los demás medios previstos en las disposiciones legales.

2. El pago, la compensación o la condonación de la deuda tributaria tiene efectos liberatorios exclusivamente por el importe pagado, compensado o condonado.

#### **SECCIÓN 2ª EL PAGO**

#### **Artículo 59.- Formas de pago.**

1. El pago de la deuda tributaria se efectuará en efectivo. Podrá efectuarse mediante efectos timbrados cuando así se disponga reglamentariamente.

2. En casos excepcionales, la Administración tributaria, previos los informes que estime oportunos, podrá admitir el pago de la deuda tributaria, en período voluntario o ejecutivo, mediante la entrega de cualquier bien o derecho.

3. La normativa tributaria regulará los medios y forma de pago en efectivo o en especie, así como los requisitos y condiciones pa-

tarteko elektronikoak, informatikoak edo telematikoak erabiliz egiteko betekizunak eta baldintzak ere.

#### **60. artikulua.- Ordainketa-unea.**

1. Zerga-zorra eskudirutan ordainduz hartuko da zenbatekoa organo eskudunen edo hura onartzeko baimena duten erakundeen kuxetan sartzen denean.

2. Efektu tinbredunak erabiliz gero, erregelamenduz zehazten den bezala erabiltzen direnean emango da ordainduz zerga-zorra.

3. Gauzazko ordainketak arautegian ezarritako unean azkendu-ko du zerga-zorra.

#### **61. artikulua.- Zerga-zorra ordaintzeko epeak.**

1. Autoliquidazioen ondoriozko zerga-zorrak kasuan kasuko zergari buruzko arautegian ezarritako epeetan ordaindu behar dira.

2. Administrazioak egindako likidazioen ondoriozko zerga-zorrrak daudenean, borondatez ordaintzeko aldia Zerga Administrazioak ezartzen duena izango da; nolahi ere, aldi hori ezin da izan hilabetea baino gutxiagokoa izan, ikidazioa jakinarazi eta eta hurrengo egunean kontatzen hasita.

3. Arautegian besterik ezarri ezean, aldian-aldian eta taldeka jakinarazten diren zorrak borondatez ordaintzeko aldia irailaren 1etik azaroaren 20ra arte izango da; 20a balioduna ez bada, aldia hurrengo egun baliodunera arte luzatuko da.

Zerga administrazio eskudunak aurreko paragrafoan adierazitako aldia alda dezake, baina inolaz ere ezin da izan bi hilabete baino laburragoa.

4. Efektu tinbredunen bitartez ordaindu behar diren zorrak zerga-egitatea gertatzen den unean ordaindu behar dira, berariazko arautegian besterik xedatu ezean.

5. Betearazpen-aldia hasi eta premiamendu-probidentzia jakinarazitakoan, zerga-zorra ondoko aldietan ordaindu beharko da:

a) Probidentzia hilaren 1etik 15era bitartean jakinarazten bada, jakinarazpena jasotzen den egunetik hilaren 20ra arte; 20a balioduna ez bada, aldia hurrengo egun baliodunera arte luzatuko da.

b) Probidentzia hilaren 16tik azken egunera bitartean jakinarazten bada, jakinarazpena jasotzen den egunetik hurrengo hilaren 5era arte; 5a balioduna ez bada, aldia hurrengo egun baliodunera arte luzatuko da.

6. Kasuan kasuko zergari buruzko foru arauan zehazten diren kasuetan, zergapeko baten zorraren sarrera erabat edo partzialki etengo da, berak eskatuta eta inolako bermerik jarri gabe, baldin eta beste zergapeko batek dirua itzuli beharra dakarren aitorten edo autoliquidazio bat aurkezten bada eta itzuli beharreko kopuru hori aipatu zorra kitzatzeko dela adierazten bada.

Etendako zorraren zenbatekoa ezin da izan itzultzeko eskatuta-kopurua baino handiagoa.

Etendako zorra erabat edo partzialki azkendu-ko da aintzatsitakotako itzulketaren zenbatekoarekin; itzulketaren kargura kitzatutako zorrrak ez du berandutza-interesik sortuko.

7. Zergapeko baten zorraren sarrera erabat edo partzialki etengo da, inolako bermerik jarri gabe, baldin eta egiaztatzen bada eragiketa beragatik administrazio berari edo beste bati zerga-zor bat ordaindu zaiola edo beste zerga bat jasanarazi dela; kasu honetan, egindako ordainketa edo jasanarazitako zerga bateraezina izan behar da eskatutako zorrarekin eta, gainera, subjektu pasiboak ezin du eduki bidegabe jasandako zenbateko osoaren kenkaria aplikatzeko eskubidea.

8. Halaber, zerga-zorra beste administrazio bati ordaindu bazaio, ordainketa hamabi hilabetean etengo da, osorik zein partzialki, inolako bermerik jarri gabe. Zergapekoarekin zerkusirik ez duten inguruabarrak direla-eta, Administrazioak aurrean aipatutako aldia luzatu ahal izango du.

#### **62. artikulua.- Ordainketak egozte.**

1. Zerga-zorrak autonomoak dira. Hainbat zor dituen zergapekoak askatasuna izango du ordainketa bakoitza berak nahi duen zorrari egozteko.

2. Geroago mugaeguneratzen den zor bat kobratzeak ez du azkendu-ko Zerga Administrazioak kobratu ez dituen aurrekoak jasotzeko duen eskubidea.

ra que el pago pueda realizarse utilizando técnicas y medios electrónicos, informáticos o telemáticos.

#### **Artículo 60.- Momento del pago.**

1. Se entiende pagada en efectivo una deuda tributaria cuando se haya realizado el ingreso de su importe en las cajas de los órganos competentes o entidades autorizadas para su admisión.

2. En caso de empleo de efectos timbrados se entenderá pagada la deuda tributaria cuando aquéllos se utilicen en la forma que reglamentariamente se determine.

3. El pago en especie extinguirá la deuda tributaria en el momento señalado en la normativa que lo regule.

#### **Artículo 61.- Plazos para el pago.**

1. Las deudas tributarias resultantes de una autoliquidación deberán pagarse en los plazos que establezca la normativa de cada tributo.

2. En el caso de deudas tributarias resultantes de liquidaciones practicadas por la Administración, el pago en período voluntario deberá efectuarse dentro del plazo señalado por la Administración tributaria que, en ningún caso, podrá ser inferior a un mes posterior al día siguiente al de la recepción de la notificación de la liquidación.

3. El pago en período voluntario de las deudas de notificación colectiva y periódica que no tengan establecido otro plazo en su normativa reguladora, deberá efectuarse en el período comprendido entre el día 1 de septiembre y el 20 de noviembre o, si este último no fuera hábil, hasta el inmediato hábil siguiente.

La Administración tributaria competente podrá modificar el plazo señalado en el párrafo anterior siempre que dicho plazo no sea inferior a dos meses.

4. Las deudas que deban abonarse mediante efectos timbrados se pagarán en el momento de la realización del hecho imponible, si no se dispone otro plazo en su normativa específica.

5. Una vez iniciado el período ejecutivo y notificada la providencia de apremio, el pago de la deuda tributaria deberá efectuarse en los siguientes plazos:

a) Si la notificación de la providencia se realiza entre los días 1 y 15 de cada mes, desde la fecha de recepción de la notificación hasta el día 20 de dicho mes o, si éste no fuera hábil, hasta el inmediato hábil siguiente.

b) Si la notificación de la providencia se realiza entre los días 16 y último de cada mes, desde la fecha de recepción de la notificación hasta el día 5 del mes siguiente o, si éste no fuera hábil, hasta el inmediato hábil siguiente.

6. En los supuestos en los que la Norma Foral de cada tributo lo establezca, el ingreso de la deuda de un obligado tributario podrá suspenderse total o parcialmente, sin aportación de garantía y a solicitud de éste, si otro obligado presenta una declaración o autoliquidación de la que resulte una cantidad a devolver, con indicación de que el importe de la devolución que pueda ser reconocido se destine a la cancelación de la deuda cuya suspensión se pretende.

El importe de la deuda suspendida no podrá ser superior a la devolución solicitada.

La deuda suspendida quedará total o parcialmente extinguida en el importe que proceda de la devolución reconocida, sin que sean exigibles intereses de demora sobre la deuda cancelada con cargo a la devolución.

7. El ingreso de la deuda de un obligado tributario se suspenderá total o parcialmente, sin aportación de garantías, cuando se compruebe que por la misma operación se ha satisfecho a la misma u otra Administración una deuda tributaria o se ha soportado la repercusión de otro impuesto, siempre que el pago realizado o la repercusión soportada fuera incompatible con la deuda exigida y, además, en este último caso, el sujeto pasivo no tenga derecho a la completa deducción del importe soportado indebidamente.

8. También se suspenderá total o parcialmente durante un plazo de doce meses, y sin aportación de garantías cuando se haya satisfecho la deuda tributaria en otra Administración. Por circunstancias excepcionales ajenas al obligado tributario, el plazo anterior podrá ser prorrogado por la Administración.

#### **Artículo 62.- Imputación de pagos.**

1. Las deudas tributarias son autónomas. El obligado al pago de varias deudas podrá imputar cada pago a la deuda que libremente determine.

2. El cobro de un débito de vencimiento posterior no extingue el derecho de la Administración tributaria a percibir los anteriores que no hayan sido cobrados.

3. Zergapeko batek hainbat zerga-zor baditu eta nahitaez ordainarazita edo ofizioz konpentsatuta denak ezin badira azkendu, Zerga Administrazioak Herri Ogasunaren interesak ahalik ondoen babestea irizpidetzat hartuta aplikatuko du ordainketa; honek badu salbuespen bat, hurrengo idatz-zatian xedatutakoa.

4. Administrazio batek eta beraren menpeko Zuzenbide Publikoko beste erakunde batzuek hainbat zerga-zor badituzte pilatuta, administrazioak kobratu beharrekoek izango dute lehentasuna, kapitulu honetako 5. atalean xedatutakoa kontuan hartuta.

### **63. artikulua.- Ordainketa kontsignatzea.**

Zergapekoek zerga-zorren zenbatekoa eta, behar denean, arau bidez sortutako kostuak kontsignatu ahal izango dituzte Herri Ogasunean, eta horrek arauzko xedapenetan zehaztutako ondorea izango du: askatzea edo etetea.

### **64. artikulua.- Ordainketa geroratzea eta zatikatzea.**

1. Borondatezko aldian edo betearazpen-aldian dauden zerga-zorrak arauz finkatzen denaren arabera geroratu edo zatikatu ahal izango dira, zergapekoak eskatuta, baldin eta beraren ekonomiaren eta finantzen egoera dela eta ezarritako epeetan ordaindu ezin badu.

2. Efektu tinbredunen bitartez ordainarazten diren zerga-zorrak ezin dira ez geroratu ez zatikatu, ez eta jokoaren gaineko zergen ziozko zorrak ere.

3. Geroratu edo zatikatzen diren zorrak foru arau honetako 79. artikuluan ezarritakoaren arabera bermatu behar dira.

4. Ordainketa geroratzeko edo zatikatze eskabidea borondatezko aldian aurkeztzen bada, betearazpen-aldia hastea eragotziko da, baina ez dagokion-interesa sortzea.

Betearazpen-aldian, eskabideak zergapekoari enbargatutako ondasunak besterentzeko erabakia jakinarazi arte aurkeztu ahal izango dira. Zerga Administrazioak gerorapena edo zatikapena izapidetzen den bitartean premiamendu-prozedura hasi ahal izango du edo, behar denean, berriro ekin. Alabaina, enbargatutako ondasunak besterentzeko jarduketak gerorapena edo zatikapena ukatzen duen ebazpena jakinarazi arte eten beharko dira.

5. Aurreko idatz-zatietan xedatutakoa eragotzi gabe, aparteko inguruabarrak edo herritar guztien onura kontuan hartuta, Foru Aldundiak bere eskumenen esparruan era guztietako zerga-zorrak zatikatze edo geroratzeko baimena eman ahal izango du, bai eta horretarako baldintzak ezarri ere.

## **3. ATALA PRESKRIPZIOA**

### **65. artikulua.- Preskripzio-epeak.**

Ondoko eskubideak lau urteren buruan preskribituko dira:

a) Administrazioak zerga-zorra likidazioaren bidez zehazteko duen eskubidea.

b) Administrazioak likidatutako eta autolikidatutako zerrak ordaintzeko eskatzeko duen eskubidea.

c) Zerga bakoitzari buruzko arautegiaren arabera itzulketak, bidegabe sartutako kopuruen itzulketak eta bermeen kostuen itzulketak eskatzeko eskubidea.

d) Zerga bakoitzari buruzko arautegiaren arabera itzulketak, bidegabe sartutako kopuruen itzulketak eta bermeen kostuen itzulketak jasotzeko eskubidea.

### **66. artikulua.- Preskripzio-epen konputua.**

1. Aurreko artikuluan aipatutako kasuetan, preskripzio-epaia ondoko erregela hauen arabera hasiko da konputatzen:

a) kasuan, beharrezko aitortpena edo autolikidazioa aurkezteko arau ezarritako epea amaitzen den egunaren biharamunetik aurrera.

b) kasuan, borondatez ordaintzeko aldia amaitzen den egunaren biharamunetik aurrera, artikuluko honetako 2. idatz-zatian xedatutakoa eragotzi gabe.

c) kasuan, zerga bakoitzaren arautegiaren arabera itzulketak eskatzeko epea amaitzen den egunaren biharamunetik aurrera edo, bestela, aipatu itzulketak eskatzeko epea amaitzen den egunaren biharamunetik aurrera; bidegabeko sarrera egin den egunaren edo autolikidazioa aurkezteko epea amaitzen den egunaren biharamunetik aurrera, baldin eta bidegabeko sarrera epe horretan egin bada; edo inpugnatutako egin-tza erabat edo zati batean bidegabekoa dela adierazten duen epaia edo

3. En los casos de ejecución forzosa, así como en los de compensación de oficio, en que se hubieran acumulado varias deudas tributarias del mismo obligado tributario y no pudieran extinguirse totalmente, la Administración tributaria, salvo lo dispuesto en el apartado siguiente, aplicará el pago de acuerdo con el criterio que proporcione mayor protección a los intereses de la Hacienda Pública.

4. Cuando se hubieran acumulado varias deudas tributarias a favor de una Administración y de otras entidades de derecho público dependientes de la misma, tendrán preferencia para su cobro las primeras, teniendo en consideración lo dispuesto en la Sección 5ª de este Capítulo.

### **Artículo 63.- Consignación del pago.**

Los obligados tributarios podrán consignar en la Hacienda Pública el importe de la deuda tributaria y, en su caso, de las costas reglamentariamente devengadas, con los efectos liberatorios o suspensivos que las disposiciones reglamentarias determinen.

### **Artículo 64.- Aplazamiento y fraccionamiento del pago.**

1. Las deudas tributarias que se encuentren en período voluntario o ejecutivo podrán aplazarse o fraccionarse en los términos que se fijen reglamentariamente y previa solicitud del obligado tributario, cuando su situación económico-financiera le impida, de forma transitoria, efectuar el pago en los plazos establecidos.

2. No podrán ser objeto de aplazamiento o fraccionamiento las deudas tributarias cuya exacción se realice por medio de efectos timbrados, así como las derivadas de los tributos sobre el juego.

3. Las deudas aplazadas o fraccionadas deberán garantizarse en los términos previstos en el artículo 79 de esta Norma Foral y en la normativa recaudatoria.

4. La presentación de una solicitud de aplazamiento o fraccionamiento en período voluntario impedirá el inicio del período ejecutivo, pero no el devengo del interés correspondiente.

Las solicitudes en período ejecutivo podrán presentarse hasta el momento en que se notifique al obligado el acuerdo de enajenación de los bienes embargados. La Administración tributaria podrá iniciar o, en su caso, continuar el procedimiento de apremio durante la tramitación del aplazamiento o fraccionamiento. No obstante, deberán suspenderse las actuaciones de enajenación de los bienes embargados hasta la notificación de la resolución denegatoria del aplazamiento o fraccionamiento.

5. No obstante lo dispuesto en los apartados anteriores, en el ámbito de las competencias de la Diputación Foral, ésta podrá autorizar el fraccionamiento o el aplazamiento de pago de las deudas tributarias de cualquier naturaleza, en las condiciones que, en cada caso, se decida, en aquellos supuestos en que concurren circunstancias excepcionales o razones de interés público.

## **SECCIÓN 3ª LA PRESCRIPCIÓN**

### **Artículo 65.- Plazos de prescripción.**

Prescribirán a los cuatro años los siguientes derechos:

a) El derecho de la Administración para determinar la deuda tributaria mediante la oportuna liquidación.

b) El derecho de la Administración para exigir el pago de las deudas tributarias liquidadas y autoliquidadas.

c) El derecho a solicitar las devoluciones derivadas de la normativa de cada tributo, las devoluciones de ingresos indebidos y el reembolso del coste de las garantías.

d) El derecho a obtener las devoluciones derivadas de la normativa de cada tributo, las devoluciones de ingresos indebidos y el reembolso del coste de las garantías.

### **Artículo 66.- Cómputo de los plazos de prescripción.**

1. El plazo de prescripción comenzará a contarse en los distintos casos a los que se refiere el artículo anterior conforme a las siguientes reglas:

En el caso a), desde el día siguiente a aquél en que finalice el plazo reglamentario para presentar la correspondiente declaración o autoliquidación.

En el caso b), desde el día siguiente a aquél en que finalice el plazo de pago en período voluntario, sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado 2 de este artículo.

En el caso c), desde el día siguiente a aquél en que finalice el plazo para solicitar la correspondiente devolución derivada de la normativa de cada tributo o, en defecto de plazo, desde el día siguiente a aquél en que dicha devolución pudo solicitarse; desde el día siguiente a aquél en que se realizó el ingreso indebido o desde el día siguiente a la finalización del plazo para presentar la autoliquidación si el ingreso indebido se realizó dentro de dicho plazo; o desde el día siguiente a

administrazio-egintza irmo bihurtzen den egunaren biharamunetik aurrera.

Eragiketa bat bateraezinak diren hainbat zergak kargatzen badute, edo zergaldiaz desadostasuna badago, zerga edo zergaldia ebazteko berariaz ezarritako organoak ebazpena ematen duenetik hasiko da konputatzen bidegabe sartutako kopurua itzultzeko eskatzeko preskripzio-epaia.

d) kasuan, zerga bakoitzaren arautegiaren arabera itzulketa egiteko epeak amaitzen diren egunaren edo itzulketa jasotzeko edo bermeen kostua itzultzeko eskubidea aintzatesten duen erabakia jakinarazten den egunaren biharamunetik aurrera.

2. Erantzule solidarioei ordaintzeko eskatzeko preskripzio-epaia zordun nagusiaren borondatez ordaintzeko aldia amaitzen den egunaren biharamunetik hasiko da konputatzen.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa gorabehera, foru arau honetako 42. artikuluko 4. idatz-zatian ezarritako erantzule solidarioen kasuan, preskripzio-epaia erantzukizunaren oinarri diren egitateak gertatzen diren unean hasiko da konputatzen.

Erantzule subsidiarioen kasuan, preskripzio-epaia zordun nagusiari edo erantzule solidarioetako bati zergak biltzeko azken jarduketatik jakinarazten zaionetik hasiko da konputatzen.

#### **67. artikulua.- Preskripzio-epaiek etetea.**

1. Foru arau honetako 65. artikuluko a) letran aipatutako esku-bidearen preskripzio-epaia kasu hauetan etengo da:

a) Zerga Administrazioak, zergapekoari formalki jakinarazita, zerga-betebeharraren elementu guztiak edo batzuk aintzatesteko, erregularizatzeko, egiazatzeko, ikuskatzeko, bermatzeko edo likidatzeko ekintza bat egiten duenean.

b) Erreklamazio edo errekurtsoren bat jartzen denean; erreklamazio edo errekurtsoren izapideetan, zergapekoari formalki jakinarazita; jarduketak egiten direnean; Arbitraje Batzordeari gatazka bat aurkezten zaionean; jurisdikzio penalari erruduntasun-testigantza bidaltzen zaionean edo Fiskaltzari salaketa aurkezten zaionean; jurisdikzio-organismo batek aribideko administrazio-prozedura gelditzeko emandako agindua jasotzen denean.

c) Zergapekoak zerga-zorra likidatzeko edo autolikidatzeko jarduketatik sinesgarri bat egiten duenean.

2. Foru arau honetako 65. artikuluko b) letran aipatutako esku-bidearen preskripzio-epaia kasu hauetan etengo da:

a) Zerga Administrazioak, zergapekoari formalki jakinarazita, zerga-zorra biltzeko ekintza bat egiten duenean.

b) Erreklamazio edo errekurtsoren bat jartzen denean; erreklamazio edo errekurtsoren izapideetan, zergapekoari formalki jakinarazita; jarduketak egiten direnean; Arbitraje Batzordeari gatazka bat aurkezten zaionean; zordunak konkurtso-adierazpena egiten duenean edo zerga-zorra kobratzeko ekintza zibilak edo penalak egiten direnean; jurisdikzio-organismo batek aribideko administrazio-prozedura gelditzeko emandako agindua jasotzen denean.

d) Zergapekoak zerga-zorra ordaintzeko edo azkentzeko jarduketatik sinesgarri bat egiten duenean.

3. Foru arau honetako 65. artikuluko c) letran aipatutako esku-bidearen preskripzio-epaia kasu hauetan etengo da:

a) Zergapekoak bere autolikidazioa itzuli, berreskuratu edo zuzentzeko ekintza sinesgarri bat egiten duenean.

b) Erreklamazio edo errekurtsoren bat jartzen, izapidetzen edo ebazten denean.

c) Zerga Administrazioak, zergapekoari formalki jakinarazita, zerga-betebeharraren elementu guztiak edo batzuk aintzatesteko, erregularizatzeko, egiazatzeko, ikuskatzeko, bermatzeko edo likidatzeko ekintza bat egiten duenean.

4. Foru arau honetako 65. artikuluko d) letran aipatutako esku-bidearen preskripzio-epaia kasu hauetan etengo da:

a) Zerga Administrazioak kopuru bat itzultzeko edo berreskuratzeko ekintza bat egiten duenean.

aquél en que adquiera firmeza la sentencia o resolución administrativa que declare total o parcialmente improcedente el acto impugnado.

En el supuesto de tributos que graven una misma operación y que sean incompatibles entre sí, así como en el supuesto de divergencia sobre su imputación temporal, el plazo de prescripción para solicitar la devolución del ingreso indebido comenzará a contarse desde la resolución del órgano específicamente previsto para dirimir cual es el tributo o ejercicio procedente, respectivamente.

En el caso d), desde el día siguiente a aquél en que finalicen los plazos establecidos para efectuar las devoluciones derivadas de la normativa de cada tributo o desde el día siguiente a la fecha de notificación del acuerdo donde se reconozca el derecho a percibir la devolución o el reembolso del coste de las garantías.

2. El plazo de prescripción para exigir la obligación de pago a los responsables solidarios comenzará a contarse desde el día siguiente a la finalización del plazo de pago en período voluntario del deudor principal.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, en el caso de los responsables solidarios previstos en el apartado 4 del artículo 42 de esta Norma Foral, dicho plazo de prescripción se iniciará en el momento en que ocurran los hechos que constituyan el presupuesto de la responsabilidad.

Tratándose de responsables subsidiarios, el plazo de prescripción comenzará a computarse desde la notificación de la última actuación recaudatoria practicada al deudor principal o a cualquiera de los responsables solidarios.

#### **Artículo 67.- Interrupción de los plazos de prescripción.**

1. El plazo de prescripción del derecho a que se refiere la letra a) del artículo 65 de esta Norma Foral se interrumpe:

a) Por cualquier acción de la Administración tributaria, realizada con conocimiento formal del obligado tributario, conducente al reconocimiento, regularización, comprobación, inspección, aseguramiento o liquidación de todos o parte de los elementos de la obligación tributaria.

b) Por la interposición de reclamaciones o recursos de cualquier clase, por las actuaciones realizadas con conocimiento formal del obligado tributario en el curso de dichas reclamaciones o recursos, por el planteamiento de un conflicto ante la Junta Arbitral, por la remisión del tanto de culpa a la jurisdicción penal o por la presentación de denuncia ante el Ministerio Fiscal, así como por la recepción de la comunicación de un órgano jurisdiccional en la que se ordene la paralización del procedimiento administrativo en curso.

c) Por cualquier actuación fehaciente del obligado tributario conducente a la liquidación o autoliquidación de la deuda tributaria.

2. El plazo de prescripción del derecho a que se refiere la letra b) del artículo 65 de esta Norma Foral se interrumpe:

a) Por cualquier acción de la Administración tributaria, realizada con conocimiento formal del obligado tributario, dirigida de forma efectiva a la recaudación de la deuda tributaria.

b) Por la interposición de reclamaciones o recursos de cualquier clase, por las actuaciones realizadas con conocimiento formal del obligado en el curso de dichas reclamaciones o recursos, por el planteamiento de un conflicto ante la Junta Arbitral, por la declaración del concurso del deudor o por el ejercicio de acciones civiles o penales dirigidas al cobro de la deuda tributaria, así como por la recepción de la comunicación de un órgano jurisdiccional en la que se ordene la paralización del procedimiento administrativo en curso.

c) Por cualquier actuación fehaciente del obligado tributario conducente al pago o extinción de la deuda tributaria.

3. El plazo de prescripción del derecho al que se refiere la letra c) del artículo 65 de esta Norma Foral se interrumpe:

a) Por cualquier actuación fehaciente del obligado tributario que pretenda la devolución, el reembolso o la rectificación de su autoliquidación.

b) Por la interposición, tramitación o resolución de reclamaciones o recursos de cualquier clase.

c) Por cualquier acción de la Administración tributaria, realizada con conocimiento formal del obligado tributario, conducente al reconocimiento, regularización, comprobación, inspección, aseguramiento o liquidación de todos o parte de los elementos de la obligación tributaria.

4. El plazo de prescripción del derecho al que se refiere la letra d) del artículo 65 de esta Norma Foral se interrumpe:

a) Por cualquier acción de la Administración tributaria dirigida a efectuar la devolución o el reembolso.

b) Zergapekoak itzulketa edo berreskurapena eskatzeko jarduketak sinesgarri bat egiten duenean.

c) Erreklamazio edo errekurso bat jartzen, izapidetzen edo ebazten denean, epea Arbitraje Batzordeari gatazka bat aurkezten zaionean.

5. Preskripzio-epaia eten ostean, berriz hasiko da konputatzen, hurrengo idatz-zatian ezarritako salbuespenarekin.

6. Preskripzio-epaia administrazioarekiko auzietako jurisdikzioaren aurrean errekursoa jartzeagatik, ekintza zibilak edo penalak abiarazteagatik, eskudun jurisdikzioari erruduntasun-testigantza bidaltzeagatik, Fiskaltzari salaketa aurkezteagatik edo prozedura gelditzeko epailearen jakinarazpena jasotzeagatik eten bada, preskripzio-epaia berriz hasiko da konputatzen Zerga Administrazioak prozesu judiciala azkentzen duen edo geldiarazpena kentzen duen ebazpen irmoa jasotzen duenean, edo espediente itzultzen duen Fiskaltzaren jakinarazpena jasotzen duenean.

Preskripzio-epaia zordunaren konkurtso-adierazpenak eten bada, hitzarmen konkurtsala onesten den unean hasiko da berriz konputatzen hartan ez diren zerga-zorretarako. Hitzarmen konkurtsalari lotuta dauden zerga-zorrei dagokienez, preskripzio-epaia zordunari eskatu ahal zaizkionean hasiko da berriz konputatzen. Hitzarmena onesten ez bada, epea horren berri ematen duen epailearen ebazpen irmoa jasotzen denean hasiko da berriz konputatzen.

Idatz-zati honetan xedatutakoa ez zaio aplikatuko Zerga Administrazioak ordainketa, administrazioarekiko auzibidean etetea erabaki ez denean, eskatzeko duen eskubidearen preskripzio-epeari.

7. Preskripzio-epaia Arbitraje Batzordeari gatazka bat aurkeztuta eten bada, hark hartzen duen erabakiaren jakinarazpena jasotzen denean hasiko da berriz konputatzen.

8. Preskripzio-epaia zergapeko batentzat eteten bada, gainerako zergapekoentzat ere etengo da, erantzuleak barne. Hala ere, betebeharrak mankomunatu bada eta zergapekoetako bati bakarrik eskatzen bazaio berari dagokion zatia, epea ez da besteentzat etengo.

Ordaintzera behartuta dagoen pertsona bati hainbat zor likidatu bazaizkio, preskripzio-epaiekin etendurak haietako bat baizik ez du ukitutako.

9. Zergapeko batek errekurso edo erreklamazio bat aurkezten bada, oso-osorik baiesten badute eta ondorioz inpugnatutako administrazio-egintza deuseztatzen badute, preskripzio-epaia ez da eten-tzat joko.

#### **68. artikulua.- Preskripzioaren hedadura eta ondoreak.**

1. Preskripzioak zerga-zorra ordaindu behar duten guztiei ekarzen die onura, aurreko artikuluko 8. idatz-zatiko salbuespenarekin.

2. Preskripzioa ofizioz aplikatuko da, are zerga-zorra ordainduta badago ere; hots, zergapekoak ez dauka eskatu edo salbuespena aurkeztu beharrik.

3. Preskripzioak zerga-zorra azkentzen du, eta ezin zaio uko egin.

#### **69. artikulua.- Preskripzioaren ondoreak betebeharrak formaletan.**

1. Hurrengo idatz-zatietan xedatutako salbuespenarekin, zergadun baten zerga-betebeharrak batzuei lotutako betebeharrak formalak zerga-betebeharrak zehazteko eskubidearen preskripzio-epaia amaitu ez den bitartean soilik eskatu ahal izango dira.

2. Beste pertsona edo erakunde batzuen zerga-betebeharrak betetzeko, foru arau honetako 29. artikuluko 2. idatz-zatiko d), e) eta f) letretan aipatutako betebeharrak (informazioa gorde beharra eta eman beharra) merkataritzako arautegian ezarritako epean bete behar dira, betebeharrak formalak eskatzeko epean (aurreko idatz-zatian aipatu da), bestea baino luzeago bada.

3. Preskribitutako zergaldietan egindako eragiketetatiko datuak nondik datozen frogatu beharrik bere hartan iraungo du eragiketen ondoriozko zerga-zorrek zehazteko eskubidearen preskripzio-epaiekin barruan.

b) Por cualquier actuación fehaciente del obligado tributario por la que exija el pago de la devolución o el reembolso.

c) Por la interposición, tramitación o resolución de reclamaciones o recursos de cualquier clase o por el planteamiento de un conflicto ante la Junta Arbitral.

5. Producida la interrupción, se iniciará de nuevo el cómputo del plazo de prescripción, salvo lo establecido en el apartado siguiente.

6. Cuando el plazo de prescripción se hubiera interrumpido por la interposición del recurso ante la jurisdicción contencioso-administrativa, por el ejercicio de acciones civiles o penales, por la remisión del tanto de culpa a la jurisdicción competente o la presentación de denuncia ante el Ministerio Fiscal o por la recepción de una comunicación judicial de paralización del procedimiento, el cómputo del plazo de prescripción se iniciará de nuevo cuando la Administración tributaria reciba la notificación de la resolución firme que ponga fin al proceso judicial o que levante la paralización, o cuando se reciba la notificación del Ministerio Fiscal devolviendo el expediente.

Quando el plazo de prescripción se hubiera interrumpido por la declaración del concurso del deudor, el cómputo del plazo de prescripción se iniciará de nuevo en el momento de aprobación del convenio concursal para las deudas tributarias no sometidas al mismo. Respecto a las deudas tributarias sometidas al convenio concursal, el cómputo del plazo de prescripción se iniciará de nuevo cuando aquéllas resulten exigibles al deudor. Si el convenio no fuera aprobado, el plazo se reiniciará cuando se reciba la resolución judicial firme que señale dicha circunstancia.

Lo dispuesto en este apartado no será aplicable al plazo de prescripción del derecho de la Administración tributaria para exigir el pago cuando no se hubiera acordado la suspensión en vía contencioso-administrativa.

7. Cuando el plazo de prescripción se hubiera interrumpido por el planteamiento de un conflicto ante la Junta Arbitral, el cómputo de dicho plazo se iniciará de nuevo en el momento en que se reciba la notificación del acuerdo adoptado por la misma.

8. Interrumpido el plazo de prescripción para un obligado tributario, dicho efecto se extiende a todos los demás obligados, incluidos los responsables. No obstante, si la obligación es mancomunada y sólo se reclama a uno de los obligados tributarios la parte que le corresponde, el plazo no se interrumpe para los demás.

Si existieran varias deudas liquidadas a cargo de un mismo obligado al pago, la interrupción de la prescripción sólo afectará a la deuda a la que se refiera.

9. No se considerará interrumpido el plazo de prescripción en los supuestos en que la interrupción se hubiera producido por la presentación de recursos o reclamaciones de cualquier clase, cuando los citados recursos o reclamaciones presentados por el obligado tributario hubieran sido estimados en su integridad con anulación del acto administrativo frente al que los mismos se hubieran interpuesto.

#### **Artículo 68.- Extensión y efectos de la prescripción.**

1. La prescripción ganada aprovecha por igual a todos los obligados al pago de la deuda tributaria, salvo lo dispuesto en el apartado 8 del artículo anterior.

2. La prescripción se aplicará de oficio, incluso en los casos en que se haya pagado la deuda tributaria, sin necesidad de que la invoque o excepcione el obligado tributario.

3. La prescripción ganada extingue la deuda tributaria, no siendo admisible la renuncia a la misma.

#### **Artículo 69.- Efectos de la prescripción en relación con las obligaciones formales.**

1. Salvo lo dispuesto en los apartados siguientes, las obligaciones formales vinculadas a otras obligaciones tributarias del propio obligado sólo podrán exigirse mientras no haya expirado el plazo de prescripción del derecho para determinar estas últimas.

2. A efectos del cumplimiento de las obligaciones tributarias de otras personas o entidades, las obligaciones de conservación y suministro de información previstas en las letras d), e) y f) del apartado 2 del artículo 29 de esta Norma Foral, deberán cumplirse en el plazo previsto en la normativa mercantil o en el plazo de exigencia de sus propias obligaciones formales al que se refiere el apartado anterior, si este último fuese superior.

3. La obligación de justificar la procedencia de los datos que tengan su origen en operaciones realizadas en períodos impositivos prescritos se mantendrá durante el plazo de prescripción del derecho para determinar las deudas tributarias afectadas por la operación correspondiente.



#### 4. ATALA

##### ZERGA-ZORRA AZKENTZEKO BESTE MODU BATZUK

###### 70. artikulua.- Konpentsazioa.

1. Zergapeko baten zerga-zorrak osorik edo partzialki azkendu ahal dira berari administrazio-egintza bidez aintzatetsitako kredituen bidez konpentsatuta, erregelamenduz ezartzen denaren arabera.

2. Konpentsazioa ofizioz edo zergapekoak eskatuta egingo da.

3. Erregelamenduz, kontu korronteko sistema bat ezarri ahal izango da eta zergapekoek euren kredituak eta zerga-zorrak haren bidez konpentsatzeko eskatu ahal izango dute.

###### 71. artikulua.- Zergapekoak eskatutako konpentsazioa.

1. Zergapekoak borondatezko aldian zein betearazpen-aldian dauden zerga-zorrak konpentsatzeko eskatu ahal izango du.

2. Zerga-zorra borondatezko aldian konpentsatzeko eskaera aurkezten bada, eskaintako kredituak estaltzen duen kopuruaren betearazpen-aldia eragotziko da baina ez kreditua aintzatetsi arteko berandutza-interesen sortzapena.

3. Zerga-zorra eskaera aurkezten den unean azkenduko da edo, bestela, zorretarako eta kredituetarako ezarritako betekizunak betetzen direnean, eskaera aurkeztu ondoren gertatuz gero. Konpentsazioa egiteko erabakiak zorra azkendu dela adieraziko du.

###### 72. artikulua.- Ofiziozko konpentsazioa.

1. Zerga Administrazioak ofizioz konpentsatuko ditu betearazpen-aldian dauden zerga-zorrak. Halaber, Zerga Administrazioak ofizioz konpentsatu ahal izango ditu geroratu edo zatikatutako zorrak zergapekoei administrazio-egintzen bidez aintzatetsitako kredituekin.

Halaber, borondatez ordaintzeko aldian ofizioz konpentsatuko dira kudeaketa edo ikuskapen prozedura baten ondorioz sartu eta itzuli beharreko kopuruak edo foru arau honetako 26. artikuluko 5. idatz-zatian xedatutakoaren arabera likidazio bat deuseztatu ondoren beste likidazio bat egitearen ondoriozkoak.

2. Zerga-zorra betearazpen-aldia hasten den unean azkenduko da edo, bestela, zorretarako eta kredituetarako zarriritako betekizunak betetzen direnean, eskaera aurkeztu ondoren gertatuz gero. Konpentsazioa egiteko erabakiak zorra azkendu dela adieraziko du.

Artikulu honetako 1. idatz-zatikiko bigarren paragrafoan ezarritako kasuan, zorrak eta kredituak bateratzen direnean azkenduko da zerga-zorra, arauz ezarritakoaren arabera.

###### 73. artikulua.- Zerga-zorra barkatzea.

Zerga-zorrak foru arau bidez bakarrik barka daitezke, bertan ezarritako betekizunak eta zenbatekoa kontutan harturik.

###### 74. artikulua.- Kaudimengabeziaren ziozko behin-behineko baja.

1. Zergapeko baten kaudimengabezia, osoa edo partziala, frogatzen bada, horren ondoriozko bilketa-prozeduretan ordaindu ezin diren zerga-zorrak kreditu kobraezintzat (osoak edo partzialak) joko dira, harik eta preskripzio-epaiearen barruan birgaitu arte, foru arau honetako 177. artikuluko 2. idatz-zatian xedatutakoaren arabera.

2. Preskripzio-epaiean birgaitzen ez bada, zerga-zorra azkendu egingo da.

#### 5. ATALA

##### ZERGA-KREDITUAREN BERMEAK

###### 75. artikulua.- Lehenetsun-erabakia.

1. Herri Ogasunak mugaeguneratuta eta ordaindu gabe dauden zerga-kredituak kobratzeko lehenetsuna izango du beste hartzekodun batzuekin batera suertatuz gero; hala ere, badago salbuespen bat: hartzekodunek jaso beharreko jabaria, bahia, hipoteka edo bestelako eskubide erreala Herri Ogasunak bere eskubidea jasoarazi baino lehen erregistratu izana erregistro egokian. Nolanahi ere, foru arau honetako 76. eta 77. artikuluetan xedatutakoa bete behar da.

2. Konkurtso-hitzarmena badago, haren menpeko zerga-kredituak, are konturako ordainketak egin behar diren ondoriozkoak ere, konkurtsoei buruzko legerian ezarritakoari lotu beharko zaizkie.

#### SECCIÓN 4ª

##### OTRAS FORMAS DE EXTINCIÓN DE LA DEUDA TRIBUTARIA

###### Artículo 70.- Compensación.

1. Las deudas tributarias de un obligado tributario podrán extinguirse total o parcialmente por compensación con créditos reconocidos por acto administrativo a favor del mismo obligado, en las condiciones que reglamentariamente se establezcan.

2. La compensación se acordará de oficio o a instancia del obligado tributario.

3. Reglamentariamente podrá establecerse un sistema de cuenta corriente en el que los obligados tributarios puedan solicitar la compensación de los créditos y las deudas tributarias de las que sean titulares.

###### Artículo 71.- Compensación a instancia del obligado tributario.

1. El obligado tributario podrá solicitar la compensación de las deudas tributarias que se encuentren tanto en período voluntario de pago como en período ejecutivo.

2. La presentación de una solicitud de compensación en período voluntario impedirá el inicio del período ejecutivo, de la deuda concurrente con el crédito ofrecido pero no el devengo del interés de demora que, en su caso, pueda proceder hasta la fecha de reconocimiento del crédito.

3. La extinción de la deuda tributaria se producirá en el momento de la presentación de la solicitud o cuando se cumplan los requisitos exigidos para las deudas y los créditos, si este momento fuera posterior a dicha presentación. El acuerdo de compensación declarará dicha extinción.

###### Artículo 72.- Compensación de oficio.

1. La Administración tributaria compensará de oficio las deudas tributarias que se encuentren en período ejecutivo. Igualmente, la Administración tributaria podrá compensar de oficio las deudas aplazadas o fraccionadas con créditos reconocidos por acto administrativo a favor del mismo obligado tributario.

Asimismo, se compensarán de oficio durante el plazo de ingreso en período voluntario las cantidades a ingresar y a devolver que resulten de un mismo procedimiento de gestión o inspección o de la práctica de una nueva liquidación por haber sido anulada otra anterior de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 5 del artículo 26 de esta Norma Foral.

2. La extinción de la deuda tributaria se producirá en el momento de inicio del período ejecutivo o cuando se cumplan los requisitos exigidos para las deudas y los créditos, si este momento fuera posterior. El acuerdo de compensación declarará dicha extinción.

En el supuesto previsto en el párrafo segundo del apartado 1 de este artículo, la extinción se producirá en el momento de concurrencia de las deudas y los créditos, en los términos establecidos reglamentariamente.

###### Artículo 73.- Condonación.

Las deudas tributarias sólo podrán condonarse en virtud de Norma Foral, en la cuantía y con los requisitos que en la misma se determinen.

###### Artículo 74.- Baja provisional por insolvencia.

1. La deuda tributaria que no haya podido hacerse efectiva en los respectivos procedimientos de recaudación por insolvencia probada, total o parcial, de los obligados tributarios, se declarará crédito incobrable, total o parcial, en tanto no se rehabilite dentro del plazo de prescripción, de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 177 de esta Norma Foral.

2. La deuda tributaria se extinguirá si, vencido el plazo de prescripción, no se hubiera rehabilitado.

#### SECCIÓN 5ª

##### GARANTÍAS DEL CRÉDITO TRIBUTARIO

###### Artículo 75.- Derecho de prelación.

1. La Hacienda Pública tendrá prelación para el cobro de los créditos tributarios vencidos y no satisfechos en cuanto concurra con otros acreedores, excepto que se trate de acreedores de dominio, prenda, hipoteca u otro derecho real debidamente inscrito en el registro correspondiente con anterioridad a la fecha en que se haga constar en el mismo el derecho de la Hacienda Pública, sin perjuicio de lo dispuesto en los artículos 76 y 77 de esta Norma Foral.

2. En caso de convenio concursal, los créditos tributarios a los que afecte el convenio, incluidos los derivados de la obligación de realzar pagos a cuenta, quedarán sometidos a lo establecido en la legislación concursal.

## 76. artikulua.- Isilbidezko legezko hipoteka.

Erregistro publikoetan erregistratu ahal diren ondasunak edo eskubideak edo beraien zuzeneko produktuak, egiazkoak zein ustezkoak, aldizka kargatzen dituzten zergetan, Herri Ogasunak lehentasuna izango du gainerako hartzekodun edo eskuratzailer guztien aldean, nahiz eta hauek euren eskubideak erregistratuta eduki, ordainketa eskatzen den egutegiko urtean eta aurrekoan sortu eta ordaindu ez den zorra kobratzeko.

## 77. artikulua.- Ondasun-lotura.

1. Legezko xedapen bidez zerga-zorra ordaintzeari lotutako ondasunen eskuratzailerak haiekin erantzungo dute modu subsidiarioan, zerga-ekintzaren deribazioa dela bide, zorra ordaintzen ez bada.

2. Eskualdatutako ondasunak eta eskubideak horrelako eskualdaketak, eskuraketak eta inportazioak kargatzen dituzten zergetan, likidatuak zein likidatu gabeak, ordaintzeko erantzukizunari lotuta geratuko dira, dena dela edukitzailea. Dena den, salbuespenak daude: bata edukitzailea erregistro-fede publikoak babestutako gainontzekoa izatea da eta bestea, erregistratu ezin diren ondasun higikorrei dagokiena, ondasunak fede onez eta titulu zuzenez merkataritza edo industriako establezimendu batean eskuratu direla frogatzea.

3. Foru arau bidez zerga-onuraren bat ematen bada eta behin betiko eraginkortasuna izateko zergapekoak foru arau horretan ezarritako betekizunak bete behar baditu, Zerga Administrazioak zerga-onura izan ezean egin beharko zen likidazioaren zenbateko osoa agerrarazi ahal izango du, eta erregistro publikoen titularrek bazterreko lotura-oharrean agerraraziko dute.

Geroago, Administrazioaren egiaztapen-jarduketan ondorioz, aurreko paragrafoan aipatutako behin-behineko likidazioaren emaitzako zenbatekoa handiagoa bada, Zerga Administrazioak erregistratzaile eskudunari jakinaraziko dio, zenbateko hori bazterreko lotura-oharrean agerraraz dezan.

## 78. artikulua.- Kautelazko neurriak.

1. Zerga-zorraren kobrantza zapuztu daitekeela edo kobratzeko eragozpen handiak izango direla pentsatzeko zentzuzko zantzurik badago, Administrazioak behin-behineko kautelazko neurriak hartu ahal izango ditu kobratuko dela bermatzeko.

Kautelazko neurria interesdunari jakinarazi behar zaio eta jakinarazpenean zergatik hartu den azaldu behar zaio.

2. Neurria saihestu nahi den gaitzaren proportziozkoa izan behar da eta beraren zenbatekoa zorra kobratzea ziurtatzeko bestekoa izan behar da gehienez. Inolaz ere ez da aplikatuko kalte konponezin edo konpongaitza ekar dezakeen neurririk.

3. Hauexek dira kautelazko neurriak:

a) Zerga-itzulketen ordainketa edo Zerga Administrazioak egin beharreko beste ordainketa batzuk atxikitzea. Zerga-itzulketa bat, osorik zein partzialki, kautelaz atxikitzen bada, itzulketa-erabakiarekin batera jakinarazi behar zaio interesdunari.

b) Ondasun eta eskubideen prebentziozko enbargoa; behar izanez gero, prebentziozko idaztoharra egingo da.

c) Ondasunak edo eskubideak besterentzeko, kargatzeko edo baliatzeko debekua.

d) Jarduera nagusiaren obrak edo zerbitzuak kontratatzen edo azpikontratatzeko dituzten enpresek kontratista edo azpikontratistei egiten dizkieten ordainketetan zati bat langileei, profesionali edo beste enpresari batzuei jasanarazi edo atxiki behar zaizkien zergen betebeharren berme gisa atxikitzea, hain zuzen ere kontratatu edo azpikontrataturako obra edo zerbitzuen proportzioan.

e) Legez ezarritako beste edozein neurri.

4. Kautelazko neurriak egiaztapen mugatuaren prozedura, ikuskapen-prozedura edo bilketa-prozeduren edozein unetan aplikatu daitezke.

5. Kautelazko neurrien ondoreak aplikatu eta sei hilabete pasatutakoan iraungiko dira, ondoko bat gertatu ezean:

a) Premiamendu-prozeduran enbargo bihurtzea edo epailearen kautelazko neurri; hauek kautelazko neurria hartu den egunetik izango dituzte ondoreak.

b) Neurria hartu beharra ekarri duten inguruabarrak desagertzeta.

c) Interesdunak eskatuta, haien ordezkari askiesten den beste berme bat jartzea erabakitzea.

## Artículo 76.- Hipoteca legal tácita.

En los tributos que gravan periódicamente los bienes o derechos inscribibles en un registro público o sus productos directos, ciertos o presuntos, la Hacienda Pública tendrá preferencia sobre cualquier otro acreedor o adquirente, aunque éstos hayan inscrito sus derechos, para el cobro de las deudas devengadas y no satisfechas correspondientes al año natural en que se exija el pago y al inmediato anterior.

## Artículo 77.- Afección de bienes.

1. Los adquirentes de bienes afectos por disposición legal al pago de la deuda tributaria responderán subsidiariamente con ellos, por derivación de la acción tributaria, si la deuda no se paga.

2. Los bienes y derechos transmitidos quedarán afectos a la responsabilidad del pago de las cantidades, liquidadas o no, correspondientes a los tributos que gravan tales transmisiones, adquisiciones o importaciones, cualquiera que sea su poseedor, salvo que éste resulte ser un tercero protegido por la fe pública registral o se justifique la adquisición de los bienes con buena fe y justo título, en establecimiento mercantil o industrial, en el caso de bienes muebles no inscribibles.

3. Siempre que por Norma Foral se conceda un beneficio fiscal cuya definitiva efectividad dependa del ulterior cumplimiento por el obligado tributario de cualquier requisito por aquella exigido, la Administración tributaria podrá hacer figurar el importe total de la liquidación que hubiera debido girarse de no mediar el beneficio fiscal, lo que los titulares de los registros públicos correspondientes harán constar por nota marginal de afección.

En el caso de que con posterioridad y como consecuencia de las actuaciones de comprobación administrativa resulte un importe superior de la eventual liquidación a que se refiere el párrafo anterior, la Administración tributaria procederá a comunicarlo al registrador competente a los efectos de que se haga constar dicho mayor importe en la nota marginal de afección.

## Artículo 78.- Medidas cautelares.

1. Para asegurar el cobro de la deuda tributaria, la Administración podrá adoptar medidas cautelares de carácter provisional cuando existan indicios racionales de que, en otro caso, dicho cobro se vería frustrado o gravemente dificultado.

La medida cautelar deberá ser notificada al afectado con expresa mención de los motivos que justifican su adopción.

2. Las medidas habrán de ser proporcionadas al daño que se pretenda evitar y en la cuantía estrictamente necesaria para asegurar el cobro de la deuda. En ningún caso se adoptarán aquellas que puedan producir un perjuicio de difícil o imposible reparación.

3. Las medidas cautelares podrán consistir en:

a) La retención del pago de devoluciones tributarias o de otros pagos que deba realizar la Administración tributaria. La retención cautelar total o parcial de una devolución tributaria deberá ser notificada al interesado junto con el acuerdo de devolución.

b) El embargo preventivo de bienes y derechos, del que se practicará, en su caso, anotación preventiva.

c) La prohibición de enajenar, gravar o disponer de bienes o derechos.

d) La retención de un porcentaje de los pagos que las empresas que contraten o subcontraten la ejecución de obras o prestación de servicios correspondientes a su actividad principal realicen a los contratistas o subcontratistas, en garantía de las obligaciones tributarias relativas a tributos que deban repercutirse o cantidades que deban retenerse a trabajadores, profesionales u otros empresarios, en la parte que corresponda a las obras o servicios objeto de la contratación o subcontratación.

e) Cualquier otra legalmente prevista.

4. Las medidas cautelares podrán hacerse efectivas en cualquier momento de un procedimiento de comprobación limitada, inspección o recaudación.

5. Los efectos de las medidas cautelares cesarán en el plazo de seis meses desde su adopción, salvo en los siguientes supuestos:

a) Que se conviertan en embargos en el procedimiento de apremio o en medidas cautelares judiciales, que tendrán efectos desde la fecha de adopción de la medida cautelar.

b) Que desaparezcan las circunstancias que motivaron su adopción.

c) Que, a solicitud del interesado, se acordase su sustitución por otra garantía que se estime suficiente.

Nolanahi ere, zergapekoak kautelazko neurriaren zenbatekoa kobratuko dela bermatzen duen abal solidarioa, kreditu-erakunde edo elkarrekiko bermerako sozietate batena, edo kauzio-asegurua- ren ziurtagiria aurkezten badu, kautelazko neurria kendu beharko da. Zergapekoak kautelazko neurriaren bidez ziurtatutako zerga-bete- beharra borondatez ordaintzeko aldian ordaintzen badu aurretiaz sa- rrera eten gabe, Zerga Administrazioak jarritako abalaren gastuak ordaindu beharko dizkio.

d) Aipatu epea arrazoitutako erabakiaren bitartez luzatzea (sei hi- labete gehienez).

6. Establezimendurik gabe irabazizko jarduera bat egiten bada eta aitortzen ez bada, horregatik eskatu beharreko zerga-zorren ord- dainketa bermatzeko behar beste diru eta merkatugai prebentzioz enbargatzea erabaki daiteke. Halaber, Zerga Administrazioari aurre- tik adierazi ez zaizkion ikuskizun publikoen ondoriozko sarrerak ere prebentzioz enbargatzea erabaki daiteke.

7. Artikulu honetan kautelazko neurrietarako ezarritako erregi- men orokorraz gain, Zerga Administrazioak erabaki ahal izango du Herri Ogasunaren aurkako delitu bategatik salaketa edo kereila aurkeztu zaien edo delitu hori dela eta prozesu judiziala ireki zaien pertsonei egin be- harreko zerga-itzulketak eta bestelako ordainketak atxikitzea, hain zuzen ere ezartzen den erantzukizun zibila estaltzeko beste.

Atxikipena interesdunari, Fiskaltzari eta organo judizial eskudu- nari jakinarazi behar zaie, eta azken horrek bidezko erabakia hartu ar- te iraungo du.

### **79. artikulua.- Zerga-zorra geroratzeko eta zatikatzeko ber- meak.**

1. Zerga-zorra geroratzeko edo zatikatzeko berme gisa, Zerga Administrazioak eskatu ahal izango du beretzako abal solidarioa, kreditu-erakunde edo elkarrekiko bermerako sozietate batena, edo kau- zio-asegurua ziurtagiria eratzeko.

Abal edo ziurtagiri hori ezin dela lortu frogatuz gero, edo jar- duera ekonomikoaren bideragarritasuna kinka larrian jarrita bakarrik lor daitekeela, Administrazioak hipoteka, bahia, fidantza personala edo solidarioa edo askiesten duen beste berme-bideren bat onartu ahal izango du, erregelamenduz ezartzen denaren arabera.

Erregelamenduz ezarritakoari lotuta, zergapekoak Zerga Administrazioari eskatu ahal izango dio har ditzala kautelazko neurriak aurreko paragrafoetako bermeen orde. Hori gertatzen denean, ez da aplikatuko foru arau honetako aurreko artikuluko 5. idatz-zatian xe- datutakoa.

2. Ondoko kasuetan zergapekoa aurreko idatz-zatian aipatuta- ko bermeak eratu beharretik askatu ahal izango, erabat edo par- tzialki:

a) Zerga-zorra arauz ezarritako kopurua baino gutxiago dene- an. Salbuespen hau zerga-bilketako prozeduraren fase batzuetan aurkeztutako eskaeretara murriztu daiteke.

b) Zergapekoak ez badu zorra bermatzeko behar beste ondasun eta beraren ondarea atxikitzeak jarduera ekonomikoaren ekoizpen-ahal- mena eta enplegu kopurua erabat eragotzi ahal baditu edo Herri Ogasunaren interesei kalte handia egin ahal badie, erregelamenduz ezarritakoaren arabera.

c) Zerga-arautegian ezartzen diren gainerako kasuak.

### **III. TITULUA TRIBUTUEN APLIKAZIOA I. KAPITULUA PRINTZIPIO OROKORRAK**

#### **1. ATALA ZERGA-PROZEDURAK**

### **80. artikulua.- Tributuaren aplikazio-eremua.**

1. Tributuaren aplikazio-eremuan ondokoak sartzen dira: Zerga Administrazioak zergapekoei informazioa eta laguntza emateko egi- ten dituen jarduerak eta tributuak kudeatzeko, ikuskatzeko eta biltzeko egiten dituenak, eta zergapekoek euren eskubideez baliatzean edo eu- ren zerga-betebeharrak betetzeko egiten dituzten jarduketak.

2. Tributuaren aplikazioa bereiztu egin behar da Zerga Administrazioak ematen dituen egintzen aurka aurkezten diren ad- ministratioarekiko diru-erreklamazioak ebaztetik.

En todo caso, las medidas cautelares deberán ser levantadas si el obligado tributario presenta aval solidario de entidad de crédito o sociedad de garantía recíproca o certificado de seguro de caución que garantice el cobro de la cuantía de la medida cautelar. Si el obliga- do procede al pago en periodo voluntario de la obligación tributaria cuyo cumplimiento aseguraba la medida cautelar, sin mediar sus- pensión del ingreso, la Administración tributaria deberá abonar los gas- tos del aval aportado.

d) Que se amplíe dicho plazo mediante acuerdo motivado, sin que la ampliación pueda exceder de seis meses.

6. Se podrá acordar el embargo preventivo de dinero y mercan- cías en cuantía suficiente para asegurar el pago de la deuda tributa- ria que proceda exigir por actividades lucrativas ejercidas sin esta- blecimiento y que no hubieran sido declaradas. Asimismo, podrá acordarse el embargo preventivo de los ingresos de los espectácu- los públicos que no hayan sido previamente declarados a la Administración tributaria.

7. Además del régimen general de medidas cautelares estable- cido en este artículo, la Administración tributaria podrá acordar la retención del pago de devoluciones tributarias o de otros pagos que deba realizar a personas contra las que se haya presentado denun- cia o querrela por delito contra la Hacienda Pública o se dirija un proceso judicial por dicho delito, en la cuantía que se estime nece- saria para cubrir la responsabilidad civil que pudiera acordarse.

Esta retención deberá ser notificada al interesado, al Ministerio Fiscal y al órgano judicial competente, y se mantendrá hasta que este último adopte la decisión procedente.

### **Artículo 79.- Garantías para el aplazamiento y fracciona- miento del pago de la deuda tributaria.**

1. Para garantizar los aplazamientos o fraccionamientos de la deu- da tributaria, la Administración tributaria podrá exigir que se consti- tuya a su favor aval solidario de entidad de crédito o sociedad de ga- rantía recíproca o certificado de seguro de caución.

Cuando se justifique que no es posible obtener dicho aval o certificado o que su aportación compromete gravemente la viabilidad de la actividad económica, la Administración podrá admitir garanti- as que consistan en hipoteca, prenda, fianza personal y solidaria u otra que se estime suficiente, en la forma que se determine reglamenta- riamente.

En los términos que se establezcan reglamentariamente, el obli- gado tributario podrá solicitar de la Administración tributaria que adopte medidas cautelares en sustitución de las garantías previstas en los párrafos anteriores. En estos supuestos, no será de aplicacón lo dispuesto en el apartado 5 del artículo anterior de esta Norma Foral.

2. Podrá dispensarse total o parcialmente al obligado tributario de la constitución de las garantías a las que se refiere el apartado an- terior en los casos siguientes:

a) Cuando las deudas tributarias sean de cuantía inferior a la que se fije reglamentariamente. Esta excepción podrá limitarse a so- licitudes formuladas en determinadas fases del procedimiento de recaudación.

b) Cuando el obligado al pago carezca de bienes suficientes para garantizar la deuda y la ejecución de su patrimonio pudiera afectar sustancialmente al mantenimiento de la capacidad produc- tiva y del nivel de empleo de la actividad económica respectiva, o pu- diera producir graves quebrantos para los intereses de la Hacienda Pública, en la forma prevista reglamentariamente.

c) En los demás casos que establezca la normativa tributaria.

### **TÍTULO III LA APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS**

#### **CAPITULO I PRINCIPIOS GENERALES**

#### **SECCIÓN 1ª PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS**

### **Artículo 80.- Ámbito de la aplicación de los tributos.**

1. La aplicación de los tributos comprende todas las actividades de la Administración tributaria dirigidas a la información y asistencia a los obligados tributarios y a la gestión, inspección y recaudación de los tributos, así como las actuaciones de los obligados en el ejerci- cio de sus derechos o en cumplimiento de sus obligaciones tributa- rias.

2. Las funciones de aplicación de los tributos se ejercerán de for- ma separada a la de resolución de las reclamaciones económico-ad- ministrativas que se interpongan contra los actos dictados por la Administración tributaria.

3. Tributuak kudeaketa, ikuskapen eta bilketako administrazio-prozeduren eta titulu honetan ezarritako gainerako jarduketek bidez aplikatuko dira.

4. Kontzertu Ekonomikoan eta foru arau honetan ezarritako aragotzi gabe, zergapekoek eskuduna ez beste zerga administrazio baten aurrean egiten dituzten jarduketek ez dute ondorerik izango.

## 2. ATALA ZERGAPEKOEI INFORMAZIOA ETA LAGUNTZA EMATEA

### 81. artikulua.- Zergapekoei informazioa eta laguntza eman beharra.

1. Zerga Administrazioak zergapekoei beraien eskubideei eta betebeharreri buruzko beharrezko informazioa eta laguntza eman behar dizkie.

2. Horretarako ondokoak egingo dituzte, besteak beste:

a) Zergei buruzko arauen testu eguneratuak eta administrazio-doktrinari garrantzitsuena zabaldu.

Hain zuzen ere, zergen arloko indarreko foru arauak eta araudiak emango dira, bai eta urtean onetsitako zergen arloko xedapen guztien zerrenda ere.

Halaber, garrantzi eta eragin handiko ebazpen ekonomiko-administratiboak ere zabalduko dira.

b) Berriemateak eta informazioa eman.

Zerga Administrazioak zergen arloko arategia aplikatzeko erabiltzen diren administrazio-irizpideen berri emango die zergadunei eta irizpideok dauden datu-base informatizatuak aztertzen utziko die.

c) Administrazioa aurretik lotesteko prozedurak.

d) Zergapekoei autoliquidazioak eta aitortpenak egiten lagundu.

3. Administrazioak IKTen erabilera sustatuko du zergadunekiko dokumentu-prozedura guztietan. Hori dela eta, artikulua honetan ezarritako informazio-jarduketak teknika eta bitarteko elektronikoen, informatikoen eta telematikoen bidez egin daitezke.

4. Artikulu honetan aipatutako informazioa eta laguntza jarduketak Internet bidez eginez gero, doakoak izango dira.

### 82. artikulua.- Administrazioa aurretik lotesteko prozedurak.

1. Zergapekoek eska dezakete Zerga Administrazioak, zerga-egitatea gertatu edo aitortpena borondatez egiteko epealdia amaitu baino lehen, ebazpen loteslea eman dezala zenbait egitate, egintza edo negozio juridikok edo zenbait eragiketarako eurentzat edukiko dituzten zerga-ondoreez.

2. Aurreko idatz-zatian xedatutakoa ondokoak bidez egingo da:

a) Zergei buruzko galderak idatziak.

b) Ondasun higiezinaren eskuraketa edo eskualdaketen aurreko informazioa.

c) Balioespenari buruzko aurretiazko erabakiak.

d) Propostas ordainketarako aurretiazko proposamenak.

### 83. artikulua.- Zergei buruzko galdera idatziak.

1. Zergapekoek kasu bakoitzean dagokien erregimenari, sailkapenari edo kalifikazioari buruzko galderak, behar bezala dokumentatuak, egin ahal dizkiote Zerga Administrazioari.

Halaber, arau bidez ezartzen diren organismoek edo erakundeek ere egin ahal izango dizkiote zergei buruzko galderak, hain zuzen ere euren kide edo bazkide guztiak ukitzen dituzten gaiei buruz.

2. Zergei buruzko galdera idatziak eskubideak baliatzeko, aitortpenak edo autoliquidazioa aurkezteko edo bestelako zerga-betebeharrak betetzeko ezarritako epea agortu baino lehen aurkeztu behar dira.

3. Galdera-idatziak Zerga Administrazioari bidali behar zaizkio; idatzian ondokoak azaldu behar dira gutxienez:

a) Galdera egin duenaren identifikazioa.

b) Kasuaren nondik norakoak eta inguruabar garrantzitsuak.

3. La aplicación de los tributos se desarrollará a través de los procedimientos administrativos de gestión, inspección, recaudación y las demás actuaciones previstas en este Título.

4. Sin perjuicio de lo establecido en el Concierto Económico y en la presente Norma Foral, la actuación de los obligados tributarios ante una Administración tributaria distinta de la competente no producirá efecto.

## SECCIÓN 2ª INFORMACIÓN Y ASISTENCIA A LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS

### Artículo 81.- Deber de información y asistencia a los obligados tributarios.

1. La Administración deberá prestar a los obligados tributarios la necesaria información y asistencia acerca de sus derechos y obligaciones.

2. La actividad a la que se refiere el apartado anterior se instrumentará, entre otras, a través de las siguientes actuaciones:

a) Divulgación de textos actualizados de las normas tributarias, así como de la doctrina administrativa de mayor trascendencia.

En concreto, se proporcionarán los textos de las Normas Forales y de los Reglamentos en materia tributaria vigentes, así como una relación de todas las disposiciones tributarias que se aprueben cada año.

Asimismo se divulgarán las resoluciones económico-administrativas que se consideren de mayor trascendencia y repercusión.

b) Comunicaciones y actuaciones de información.

En particular, la Administración tributaria informará a los contribuyentes de los criterios administrativos existentes para la aplicación de la normativa tributaria y facilitará la consulta a las bases informatizadas donde se contienen dichos criterios.

c) Procedimientos de vinculación administrativa previa.

d) Asistencia a los obligados en la realización de autoliquidaciones y declaraciones.

3. La Administración potenciará la utilización de los TICS en todos los procedimientos documentales con los contribuyentes. En este sentido las actuaciones de información previstas en este artículo se podrán efectuar mediante el empleo y aplicación de técnicas y medios electrónicos, informáticos y telemáticos.

4. El acceso, en su caso, a través de internet a las actuaciones de información y asistencia a las que se refiere el presente artículo será gratuito.

### Artículo 82.- Procedimientos de vinculación administrativa previa.

1. Los obligados tributarios podrán solicitar que, con anterioridad a la realización del hecho imponible o a la conclusión del período voluntario de declaración del mismo, la Administración tributaria se pronuncie de manera vinculante respecto a las consecuencias tributarias que para los citados obligados se deriven de la realización de determinados hechos, actos o negocios jurídicos o de la realización de determinadas operaciones.

2. Lo dispuesto en el apartado anterior se llevará a efecto a través de los siguientes procedimientos:

a) Consultas tributarias escritas.

b) Información con carácter previo a la adquisición o transmisión de bienes inmuebles.

c) Acuerdos previos de valoración.

d) Propuestas previas de tributación.

### Artículo 83.- Consultas tributarias escritas.

1. Los obligados tributarios podrán formular a la Administración tributaria consultas debidamente documentadas respecto al régimen, la clasificación o la calificación tributaria que en cada caso les corresponda.

Asimismo, podrán formular consultas tributarias los organismos o entidades, que se determinen reglamentariamente, cuando se refieran a cuestiones que afecten a la generalidad de sus miembros o asociados.

2. Las consultas tributarias escritas se formularán antes de la finalización del plazo establecido para el ejercicio de los derechos, la presentación de declaraciones o autoliquidaciones o el cumplimiento de otras obligaciones tributarias.

3. Las consultas se formularán mediante escrito dirigido a la Administración tributaria para su contestación, con el siguiente contenido mínimo:

a) Identificación del consultante.

b) Antecedentes y circunstancias determinantes del caso.

c) Galdera bera, zehatz eta argi.

Artikulu honetan aipatutako galderen edukia arau bidez handitu daiteke.

4. Galdera batek ez badu betetzen aurreko idatz-zatietan ezarritako betekizunetako bat eta eskatu ondoren akatsa zuzentzen ez bada, Zerga Administrazioak artxibatu ahal izango du eta interesdunari jakinaraziko dio.

5. Zerga Administrazioak jaso eta hiru hilabete pasatu baino lehen erantzun behar die galderei. Epealdi horretan ez erantzuteak ez dakar berekin Administrazioak galderan adierazitakoa onartzen duenik.

6. Honelako galderak izapidetzeko eta erantzuteko prozedura eta horretarako eskumena izango duten administrazio-organismoak arau bidez ezarriko dira.

#### **84. artikulua.- Zergei buruzko galdera idatzien erantzunen ondoreak.**

1. Zergei buruzko galdera idatzien erantzunak, aurreko artikuluko betekizunak betez gero, lotesleak izango dira, artikulu honetan ezarritakoaren arabera, tributuak aplikatzen dituzten Zerga Administrazioaren organoentzat zergadunekiko harremanetan.

Aurreko artikuluan ezarritako betekizunak bete ezean, zergei buruzko galdera idatzien erantzunak informaziorako baizik ez dira emango.

Galdera batean aipatutako kasuari aplikatu beharreko arautegia edo jurisprudentzia aldatzen ez den bitartean, emandako erantzunetan adierazitako irizpideak aplikatuko zaizkio zergapekoari, idatzian aipatutako inguruabarrak, gertaerak eta gainerako datu guztiak aldatu ezean.

Galderan adierazitako gertaerak eta inguruabarrak erantzunean adierazitakoekin bat badatoz, tributuak aplikatzen dituzten Zerga Administrazioaren organoek zergei buruzko galdera idatzien erantzunetan adierazitako irizpideak aplikatu behar dituzte beti, aplikatu beharreko administrazio-doktrina aldatu ezean (aldaketa arrazoitu behar da).

2. Aurretiaz hasitako prozedura, errekurtsio edo erreklamazioen xedearen edo izapidetzearen inguruko galderei aurreko artikuluko 2. idatz-zatian aipatutako epean erantzunez gero, erantzuna ez da loteslea izango Zerga Administrazioarentzat.

3. Galderak aurkezteak eta haien erantzunek ez dituzte etengo zergei buruzko arauetan zerga-betebeharrak betetzeko ezarritako epeak.

4. Zergapekoek ezin dute errekurtsorik aurkeztu zergei buruzko galderen erantzunen aurka. Aldiz, erantzunean adierazitako irizpideak aplikatzeko ematen diren administrazio-egintzen aurka jar ditzakete.

5. Norbaitek galdera jakin baten testu osoa eskatuz gero, Zerga Administrazioak eman egin behar dio, pertsonen identifikazio-datu guztiak ezabatuta.

#### **85. artikulua.- Ondasun higiezinaren balioari buruzko informazioa.**

1. Zerga Administrazioak eskuratu edo eskualdatzen diren Arabako higiezinaren katastroko ondasunen zerga-balioaren berri emango du; nola egingo duen eta balioespenak zein ondore izango dituen tributu bakoitzari buruzko arautegian ezarriko da.

2. Interesdunak ezin du jarri inolako errekurtsorik emandako informazioaren aurka. Informazio horren inguruan ematen diren administrazio-egintzen aurka, aldiz, jar ditzake.

Ez erantzuteak ez dakar berekin interesdunak bere eskaeran adierazitako balioa onartzea.

#### **86. artikulua.- Balioespenari buruzko aurretiazko erabakiak.**

1. Zergapekoek Zerga Administrazioari eska diezaiokete, zerga bakoitzari buruzko foru arauak edo araudiek hala aurreikusten dutenean, aurretiaz eman dezala zerga-zorra eragin duten errenten, produktuen, ondasunen, gastuen eta gainerako elementuen balioespena, zergen ondoretarako loteslea izango dena.

2. Eskaera idatziz aurkeztu behar dute zerga-egitatea gertatu baino lehen edo, bestela, zerga bakoitzari buruzko arautegian ezarritako epean.

c) Formulación clara, precisa e inequívoca del contenido de la consulta.

Reglamentariamente podrá ampliarse el contenido exigible a las consultas a las que se refiere el presente artículo.

4. La Administración tributaria podrá archivar, con notificación al interesado, las consultas que no reúnan los requisitos establecidos en los apartados anteriores y no sean subsanados a requerimiento de la Administración.

5. La Administración tributaria deberá contestar por escrito en el plazo de tres meses desde su presentación. La falta de contestación en dicho plazo no implicará la aceptación de los criterios expresados en el escrito de la consulta.

6. El procedimiento y los órganos administrativos competentes para la tramitación y contestación de las consultas se determinarán reglamentariamente.

#### **Artículo 84.- Efectos de las contestaciones a consultas tributarias escritas.**

1. La contestación a las consultas tributarias escritas, que cumplan los requisitos previstos en el artículo anterior, tendrá efectos vinculantes, en los términos previstos en este artículo, para los órganos de la Administración tributaria encargados de la aplicación de los tributos en su relación con el obligado tributario.

La contestación a las consultas tributarias escritas que no cumplan los requisitos previstos en el artículo anterior, tendrá efectos exclusivamente informativos.

En tanto no se modifique la normativa o la jurisprudencia aplicable al caso, se aplicarán al obligado tributario los criterios expresados en la contestación, siempre y cuando no se hubieran alterado las circunstancias, antecedentes y demás datos recogidos en el escrito de consulta.

Los órganos de la Administración tributaria encargados de la aplicación de los tributos deberán aplicar los criterios contenidos en las consultas tributarias escritas a cualquier obligado tributario, siempre que exista identidad entre los hechos y circunstancias del mismo y los que se incluyan en la contestación a la consulta, salvo que de forma motivada se modifique la doctrina administrativa aplicable.

2. No tendrán efectos vinculantes para la Administración tributaria las contestaciones a las consultas formuladas en el plazo al que se refiere el apartado 2 del artículo anterior que planteen cuestiones relacionadas con el objeto o tramitación de un procedimiento, recurso o reclamación iniciado con anterioridad.

3. La presentación y contestación de las consultas no interrumpirá los plazos establecidos en las normas tributarias para el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

4. Contra la contestación a las consultas tributarias el obligado tributario no podrá entablar recurso alguno. Sin embargo podrá hacerlo contra el acto o actos administrativos que se dicten posteriormente en aplicación de los criterios manifestados en la contestación.

5. La Administración tributaria deberá suministrar, a petición de los interesados, el texto íntegro de consultas concretas, suprimiendo toda referencia a los datos que permitan la identificación de las personas a las que afecten.

#### **Artículo 85.- Información sobre el valor de bienes inmuebles.**

1. La Administración tributaria informará sobre el valor a efectos fiscales de los bienes inmuebles que, incluidos en el catastro inmobiliario de Álava, vayan a ser objeto de adquisición o transmisión, en los términos y con los efectos que se determinen en la normativa de cada tributo.

2. El interesado no podrá entablar recurso alguno contra la información facilitada. Podrá hacerlo contra el acto o actos administrativos que se dicten posteriormente en relación con dicha información.

La falta de contestación no implicará la aceptación del valor que, en su caso, se hubiera incluido en la solicitud del interesado.

#### **Artículo 86.- Acuerdos previos de valoración.**

1. Los obligados tributarios podrán solicitar a la Administración tributaria, cuando las Normas Forales o los Reglamentos de cada tributo así lo prevean, que determine con carácter previo y vinculante la valoración a efectos fiscales de rentas, productos, bienes, gastos y demás elementos determinantes de la deuda tributaria.

2. La solicitud deberá presentarse por escrito, antes de la realización del hecho imponible o, en su caso, en los plazos que establezca la normativa de cada tributo.

Eskaerarekin batera zergapekoaren balioespen-proposamena aurkeztu behar da.

3. Zerga Administrazioak zergapekoak aitortutako egitate-elementuak eta inguruabarrak egiaztatu ahal ditu.

4. Zerga Administrazioak idatziz emango du balioespen-erabakia; bertan balioespena, egitatea eta zerga zehaztuko ditu eta erabakia loteslea dela adieraziko du, zerga bakoitzari buruzko arautegian finkatutako prozeduraren arabera eta bertan ezarritako epeetan. Zerga Administrazioak behar den epealdian erantzunik ez emateak berekin dakar eskatzaileak proposaturiko balioespena onartzea.

5. Arautegia aldatu edo balioespenaren oinarritzat hartutako inguruabar ekonomikoak nabarmen aldatu ezean, erabakia eman duen zerga administrazioak bertan adierazitako balioak aplikatu behar ditu. Erabakia hiru urte izango da indarrean gehienez, arautegian besterik ezarri ezean.

6. Zergapekoek ezin dute aurkeztu inolako errekurtsorik artikuluhonetan arautako erabakien aurka. Aldiz, erabakian adierazitako balioespenak aplikatzeko ematen diren administrazio-egintzen aurka jar ditzakete.

**87. artikulua.- Zerga-ordainketarako aurretiatzko proposamenak: kontzeptua eta prozedura.**

1. Zergadunek zerga-ordainketa zehazteko aurretiatzko proposamenak aurkeztu ahal dizkiote Zerga Administrazioari garrantzi edo konplexutasun handiko eragiketa jakin batzuei dagokienez, arau bidez ezartzen denaren arabera.

2. Aurreko idatz-zatian aipatutako proposamenean, batetik Administrazioa aurretiatz lotesteko prozedura hau proposatzen den eragiketaren edo eragiketa-multzoaren ziozko zerga-zorrea eragina izan dezaketen elementu guztien deskripzio xehekatua agertu behar da, eta bestetik eragiketak edo eragiketa-multzoak zerga-zorrea izan duen eraginaren kalkulua, zergapekoak egina, erabilitako irizpideen azalpenarekin.

3. Zerga-ordainketarako aurretiatzko proposamenak zerga-egitatea gertatu baino lehen aurkeztu behar zaizkio Zerga Administrazioari, eta zergaldia duten zergetan proposatzen dena aplikatu behar den zergaldia amaitu baino lehen.

Zerga Administrazioak artxibatu egingo ditu aurreko epeetik kanpo aurkeztzen diren proposamenak.

4. Zerga-ordainketarako aurretiatzko proposamenak hiru hilabete pasatu baino lehen ebatzi behar dira. Aldi horretan ez onesteak ez dakar berekin Administrazioak proposamenean adierazitako irizpideak eta zenbatekoa onartzen dituenik.

5. Zerga-ordainketarako aurretiatzko proposamenak aurkezteko eta onesteko prozedura eta betekizunak arau bidez ezarriko dira.

**88. artikulua.- Zerga-ordainketarako aurretiatzko proposamenen ondoreak.**

1. Zerga Administrazioak zerga-ordainketarako aurretiatzko proposamen bat onesten badu, proposamena loteslea izango da eta zergak aplikatzen dituzten organoek bertan ezarritakoa aplikatu beharko dute, adierazitako inguruabarrak egiazkoak ez direla edo aplikatu beharreko arautegia aldatu dela egiaztatu ezean.

2. Zerga-ordainketarako aurretiatzko proposamenen ebazpenen aurka ezin da jarri ez errekurtsorik ez erreklamaziorik, baina proposamena aplikatzeko ematen diren administrazio-egintzen aurka bai.

### 3. ATALA HERRITARREN LAGUNTZA TRIBUTUEN APLIKAZIOAN

**89. artikulua.- Herritarren laguntza.**

1. Interesdunek zergen aplikazioan lagundu dezakete, arau bidez ezartzen denari lotuta.

Horretarako, Zerga Administrazioak akordioak egin ditzake beste herri administrazio batzuekin, erakunde pribatuekin eta gizarte, lan, enpresa edo elkargo interesak ordezkatzen dituzten erakundeekin.

2. Zerga Administrazioak herritarrek teknika eta baliabide elektronikoko, informatiko eta telematikoen bidez laguntzeko betekizunak eta baldintzak jarri ahal izango ditu.

A dicha solicitud se acompañará la propuesta de valoración formulada por el obligado tributario.

3. La Administración tributaria podrá comprobar los elementos de hecho y las circunstancias declaradas por el obligado tributario.

4. El acuerdo de la Administración tributaria se emitirá por escrito, con indicación de la valoración, del supuesto de hecho al que se refiere, del impuesto al que se aplica y de su carácter vinculante, de acuerdo con el procedimiento y en los plazos fijados en la normativa de cada tributo. La falta de contestación de la Administración tributaria en plazo implicará la aceptación de los valores propuestos por el obligado tributario.

5. En tanto no se modifique la normativa o varíen significativamente las circunstancias económicas que fundamentaron la valoración, la Administración tributaria que hubiera dictado el acuerdo estará obligada a aplicar los valores expresados en el mismo. Dicho acuerdo tendrá un plazo máximo de vigencia de tres años, excepto que la normativa que lo establezca prevea otro distinto.

6. Los obligados tributarios no podrán interponer recurso alguno contra los acuerdos regulados en este artículo. Podrán hacerlo contra el acto o actos administrativos que se dicten posteriormente en aplicación de las valoraciones incluidas en el acuerdo.

**Artículo 87.- Concepto y procedimiento de las propuestas previas de tributación.**

1. Los obligados tributarios podrán someter al conocimiento de la Administración tributaria propuestas previas de determinación de la tributación correspondiente a determinadas operaciones de especial trascendencia o complejidad, en los términos que se determinen reglamentariamente.

2. Las propuestas a las que se refiere el apartado anterior, deberán incluir, además de una descripción exhaustiva de todos los elementos que puedan influir en la determinación de la deuda tributaria correspondiente a las operaciones o a la combinación de operaciones para las que se proponga este procedimiento de vinculación administrativa previa, el cálculo de la incidencia en la cuantificación de la deuda tributaria correspondiente realizado por el obligado tributario, con explicación de los criterios utilizados al efecto.

3. Las propuestas previas de tributación deberán presentarse ante la Administración tributaria con anterioridad a la realización del hecho imponible, y en el caso de los tributos con período impositivo, antes de la finalización del período impositivo en que deba ser de aplicación el contenido de la propuesta.

La Administración tributaria archivará las propuestas presentadas fuera del plazo señalado.

4. El plazo máximo para resolver las propuestas previas de tributación será de tres meses. La falta de aprobación en dicho plazo no implicará la aceptación de los criterios, ni de la cuantificación expresados en la propuesta.

5. Reglamentariamente se regulará el procedimiento y los requisitos para la presentación y aprobación de propuestas previas de tributación.

**Artículo 88.- Efectos de la aprobación de las propuestas previas de tributación.**

1. La aprobación por parte de la Administración tributaria de una propuesta previa de tributación vinculará a ésta, cuyos órganos encargados de la aplicación de los tributos deberán aplicar el contenido de la misma, salvo que se acredite que las circunstancias expuestas en la propuesta no se ajustan a la realidad o que se haya modificado la normativa aplicable.

2. La resolución de una propuesta previa de tributación no podrá ser objeto de recurso o reclamación de ningún tipo, sin perjuicio de los que procedan contra el acto o actos administrativos que se dicten posteriormente en aplicación de la misma.

### SECCIÓN 3ª COLABORACIÓN SOCIAL EN LA APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS

**Artículo 89.- Colaboración social.**

1. Los interesados podrán colaborar en la aplicación de los tributos en los términos y condiciones que reglamentariamente se determinen.

Dicha colaboración podrá instrumentarse a través de acuerdos de la Administración tributaria con otras Administraciones públicas, con entidades privadas o con instituciones u organizaciones representativas de sectores o intereses sociales, laborales, empresariales o profesionales.

2. La Administración tributaria podrá señalar los requisitos y condiciones para que la colaboración social se realice mediante la utilización de técnicas y medios electrónicos, informáticos y telemáticos.

## 90. artikulua.- Informazioa eman beharra.

1. Pertsona fisikoek edo juridikoek, publikoek zein pribatuak, eta foru arau honetako 35. artikuluko 3. idatz-zatian aipatutako erakundeek euren zerga-betebeharren inguruko denetarik datu, txosten, aurrerakin eta frogagiriak, zerga-ordainketan eragina izan dezaketanak, eman behar dizkiote Zerga Administrazioari, bai eta beste pertsona batzuekin izan dituzten harreman ekonomiko, profesional edo finantzarioen ondoriozko guztiak ere.

Zehatzago:

a) Atxikitzaileek eta konturako sarrerak egin behar dituztenek beste pertsona edo erakunde batzuei dirutan edo gauzatan eginda-ko ordainketen zerrendak aurkeztu behar dituzte.

b) Sozietateek, elkarteek, profesionalen elkargoek eta, besteak beste, bazkideen, kideen edo elkargokideen kontura ogibidesariak edo jabetza intelektuaren edo industrialaren edo egilearen jabetzaren ondoriozko eskubideak kobratzen dituzten erakundeek datu horiek jakinarazi behar dizkiote Zerga Administrazioari.

Gauza bera egin behar dute legez edo estatutuz, edo ohiko jardun gisa, kapitalen merkatuan kapitalak erakarri, ezarri edo lagatze-agatik edo horretan bitartekari jarduteagatik ogibidesarien edo komisioen kobrantza kudeatzen duten edo horretan esku hartzen duten pertsonak eta erakundeak, are bankuek, kreditu-erakundeak eta, oro har, finantza-bitartekaritza ari direnek ere.

c) Beteazpen-aldian, Zerga Administrazioaren zordun direnen eskudirua edo kontuetako dirua, baloreak edo bestelako ondasunak gordailatzen dituzten pertsonak eta erakundeak horren berri eman behar diete zerga-bilketako organoari eta haiek euren eginkizunetan egiten dituzten errekerimenduak bete behar dituzte.

2. Aurreko idatz-zatian aipatutako betebeharrak arau bidez ezartzen den moduan eta finkatzen diren epeetan bete behar dira, oro har, edo bestela Zerga Administrazioak banakako errekerimendua egingdakoan (noiznahi egin dezake).

3. Banku-sekretua ezin da erabili artikulua honetan ezarritako betebeharrak ez betetzeko aitzakiatzat.

Bankuen, aurrezki kutxen, kreditu kooperatiben eta banku- edo kreditu-trafikoan aritzen diren erakundeen kontu korrante, aurrezki eta eperako gordailu, mailegu- eta kreditu-kontuetako mugimenduei eta gainerako eragiketa aktibo eta pasiboari (kontu iragankorretan islatzen edo txeketan eta bestelako ordainketa-aginduetan gauzaten diren eragiketak barne) buruzko banakako errekerimenduak ikuskapen edo zerga-bilketa eginkizunetan jardutean egin daitezke, arau bidez ezartzen den Zerga Administrazioaren organoak baimena eman ondoren.

Banakako errekerimenduan txekearen edo ordainketa-aginduen identifikazio-datuak zehaztu behar dira, edo bestela, ikertzen diren eragiketak, ukituriko zergapekoak (titularrak nahiz baimenduak) eta kontuan hartutako epealdia.

Idatz-zati honetan ezarritakoaren arabera ikerketan mugimenduen edo txekeen eta ordainketa-aginduen jatorria eta xedea azter daitezke, baina hori egiten denean gehienez ere jatorriko eta xedeko pertsona eta kontuak identifikatu ahal izango dira, besterik ez.

4. Funtzionario publikoek, are profesional ofizialek ere, Zerga Administrazioari lagundu behar diote; hain zuzen ere zerga-ordainketan eragina izan dezakeen informazio guztia eman behar diote, hurrengoetako bat aplikatu daitekeenean izan ezik:

a) Postaren edukiaren sekretua.

b) Administrazioari estatistiketarako soilik emandako datuen sekretua.

c) Notarioaren protokoloaren sekretua; honetan Notariotzari buruzko Legeko 34. eta 35. artikuluetan aipatutako agiri publikoak sartzen dira, bai eta ezkontzei edo Eusko Legebiltzarraren maiatzaren 7ko 2/2003 Legean xedatutakoaren arabera eraturiko izatezko bikoteei buruzkoak ere, ezkontza-sozietatearen erregimen ekonomikoari edo izatezko bikoteen ondarearen erregimen ekonomikoari buruzkoak izan ezik.

5. Zerga Administrazioari zerga-ordainketan eragina duen informazioa eman behar dioten gainerako profesionalak ez dizkiote jakinarazi behar euren jardunean ezagutzen dituzten ondaretik kanpoko datu pribatuak, baldin eta horrela pertsonen edo familien ohorea edo intimitatea urratzen badute. Halaber, ez dizkiote jakinarazi behar aholkularitzako edo defentsako lanbide-zerbitzuak egitean euren bezeroei buruz ezagututako isilpeko datuak.

## Artículo 90.- Obligaciones de información.

1. Las personas físicas o jurídicas, públicas o privadas, así como las entidades mencionadas en el apartado 3 del artículo 35 de esta Norma Foral, estarán obligadas a proporcionar a la Administración tributaria toda clase de datos, informes, antecedentes y justificantes con trascendencia tributaria relacionados con el cumplimiento de sus propias obligaciones tributarias o deducidos de sus relaciones económicas, profesionales o financieras con otras personas.

En particular:

a) Los retenedores y los obligados a realizar ingresos a cuenta deberán presentar relaciones de los pagos dinerarios o en especie realizados a otras personas o entidades.

b) Las sociedades, asociaciones, colegios profesionales u otras entidades que, entre sus funciones, realicen la de cobro de honorarios profesionales o de derechos derivados de la propiedad intelectual, industrial, de autor u otros por cuenta de sus socios, asociados o colegiados, deberán comunicar estos datos a la Administración tributaria.

A la misma obligación quedarán sujetas aquellas personas o entidades, incluidas las bancarias, crediticias o de mediación financiera en general que, legal, estatutaria o habitualmente, realicen la gestión o intervención en el cobro de honorarios profesionales o en el de comisiones, por las actividades de captación, colocación, cesión o mediación en el mercado de capitales.

c) Las personas o entidades depositarias de dinero en efectivo o en cuentas, valores u otros bienes de deudores a la Administración tributaria en período ejecutivo estarán obligadas a informar a los órganos de recaudación y a cumplir los requerimientos efectuados por los mismos en el ejercicio de sus funciones.

2. Las obligaciones a las que se refiere el apartado anterior deberán cumplirse con carácter general en la forma y plazos que reglamentariamente se determinen, o mediante requerimiento individualizado de la Administración tributaria, que podrá realizarse en cualquier momento.

3. El incumplimiento de las obligaciones establecidas en este artículo no podrá ampararse en el secreto bancario.

Los requerimientos individualizados relativos a los movimientos de cuentas corrientes, depósitos de ahorro y a plazo, cuentas de préstamos y créditos y demás operaciones activas y pasivas, incluidas las que se reflejen en cuentas transitorias o se materialicen en la emisión de cheques u otras órdenes de pago, de los bancos, cajas de ahorro, cooperativas de crédito y cuantas entidades se dediquen al tráfico bancario o crediticio, podrán efectuarse en el ejercicio de las funciones de inspección o recaudación, previa autorización del órgano de la Administración tributaria que reglamentariamente se determine.

Los requerimientos individualizados deberán precisar los datos identificativos del cheque u orden de pago de que se trate, o bien las operaciones objeto de investigación, los obligados tributarios afectados, titulares o autorizados, y el período de tiempo al que se refieren.

La investigación realizada según lo dispuesto en este apartado podrá afectar al origen y destino de los movimientos o de los cheques u otras órdenes de pago, si bien en estos casos no podrá exceder de la identificación de las personas y de las cuentas en las que se encuentre dicho origen y destino.

4. Los funcionarios públicos, incluidos los profesionales oficiales, estarán obligados a colaborar con la Administración tributaria suministrando toda clase de información con trascendencia tributaria de la que dispongan, salvo que sea aplicable:

a) El secreto del contenido de la correspondencia.

b) El secreto de los datos que se hayan suministrado a la Administración para una finalidad exclusivamente estadística.

c) El secreto del protocolo notarial, que abarcará los instrumentos públicos a los que se refieren los artículos 34 y 35 de la Ley del Notariado, y los relativos a cuestiones matrimoniales o a parejas de hecho que estén constituidas conforme a lo dispuesto en la Ley del Parlamento Vasco 2/2003, de 7 de mayo, con excepción de los referentes al régimen económico de la sociedad conyugal y al régimen económico patrimonial de las citadas parejas de hecho.

5. La obligación de los demás profesionales de facilitar información con trascendencia tributaria a la Administración tributaria no alcanzará a los datos privados no patrimoniales que conozcan por razón del ejercicio de su actividad cuya revelación atente contra el honor o la intimidad personal y familiar. Tampoco alcanzará a aquellos datos confidenciales de sus clientes de los que tengan conocimiento como consecuencia de la prestación de servicios profesionales, de asesoramiento o defensa.

Profesionalek ezin diote heldu lanbideko sekretuari euren zerga-goeraren egiaztapena eragozteko.

6. Arau bidez ezartzen denari lotuta, Zerga Administrazioak artikuluko honetan eta hurrengoan aipatutako informazioa teknika eta baliabide elektronikoa, informatikoa eta telematikoen bidez emateko betekezunak eta baldintzak ezar ditzake.

#### **91. artikulua.- Informatu beharra eta lagundu beharra dituzten agintaritzak.**

1. Agintariek (era guztietakoek), Estatuaren, autonomia erkidegoen, lurralde historikoen eta toki-entitateen organoen titularrek, organismo autonomoek eta enpresa-erakunde publikoek, lanbide ganbarek eta korporazioek, elkargoek eta elkarteek, gizarte aurreikuspeneko mutualitateak, gainerako erakunde publikoek (are Gizarte Segurantzaren kudeatzaileek ere) eta, oro har, eginkizun publikoak dituzten guztiek Zerga Administrazioari jakinarazi behar dizkiote xedapen orokorren bidez edo banakako errekerimenduen bidez eskatzen dituen zerga-ordainketarako datu, txosten eta aurrekari guztiak, eta berari eta beraren agenteei laguntza, sorospena eta babesia eman behar dizkiete euren eginkizunak bete dituzten.

Halaber, zergen kudeaketan edo ordainarazpenean parte hartuko dute ohartarazpen, jasanarazpen eta atxikipenen bidez, indarreko legerian ezarritakoaren arabera.

2. Betebehar berberak dituzte alderdi politikoak, sindikatuek eta enpresa elkarteek ere.

3. Epaitegiek eta auzitegiek Zerga Administrazioari eman behar dizkiote, ofizioz edo berak eskaturik, euren epai-jarduketan ondorioz ezagutzen dituzten zerga-ondoreduen datu guztiak, eta sumario-eginbideen sekretua errespetatu behar dute.

4. Kapitalak Zuritzearen eta Moneta Urratzeen Aurkako Batzordearen Zerbitzu Betezarleak eta Terrorismoa Finantzatzeko Jarduerak Zaintzeko Batzordeak, eta bien idazkaritzek, euren eginkizunetan ari direnean eskuratzen dituzten zerga-ondoreduen datu guztiak ofizioz eman behar dizkiote Zerga Administrazioari, oro har, edo banakako errekerimendua jaso ondoren, arau bidez ezartzen denari lotuta.

Zerga Administrazioaren organoek zergapekoen zerga-egoera erregularizatzeko erabili ahal izango dute emandako informazioa, kudeaketa-prozeduran nahiz ikuskapen-prozeduran, eta horretarako ez da aurreko artikuluko 3. idatz-zatian aipatutako errekerimendua egin beharrik izango.

5. Aurreko artikuluan, artikuluko honetako aurreko idatz-zatietan edo legezko beste arau batean xedatutakoaren arabera Zerga Administrazioari datu pertsonalak lagatzeko ez da beharrik ukiturikoen baimenik. Eremu honetan ez da aplikatuko Datu Pertsonalen Babesari buruzko abenduaren 13ko 15/1999 Lege Organikoko 21. artikuluko 1. idatz-zatian xedatutakoa.

#### **92. artikulua.- Zerga-ordainketan eragina duten datuak isilpean eduki beharra.**

1. Zerga Administrazioak bere eginkizunak egitean eskuratzen dituen datuak, txostenak edo aurrekariak isilpekoak dira eta hark kudeatzen dituen zergak edo baliabideak aplikatzeko eta bidezko zehapenak ezartzeko soilik erabili ahal izango dira, eta ezin zaizkie laga gainontzekoei, ez jakinarazi, ondoko xedeetako baterako izan ezean:

a) Jurisdikzio-organoei eta fiskaltzari laguntzea delituak ikertzen edo jazartzen, laidotutako pertsonak eskatuta soilik jazarri ahal direnak izan ezik.

b) Beste zerga administrazio batzuekin lankidetzan aritzea bere eskumenen eremuan zerga-betebeharrak betearazteko.

c) Laneko eta Gizarte Segurantzako Ikuskatzailezarekin eta Gizarte Segurantzaren zerbitzu arruntekin eta erakunde kudeatzaileekin lankidetzan aritzea Gizarte Segurantzaren sistemaren kuoten kotizazioan eta bilketan eta sistema horren kargurako prestazioak lortzean eta gozatzean gertatzen diren iruzurren aurka.

d) Herri administrazioekin lankidetzan aritzea zerga-delituen aurkako borrokan eta funts publikoetatik edo Europar Batasunaren funtsetatik laguntzak edo diru-laguntzak lortu edo jasotzeko iruzurren aurkako borrokan.

e) Legez ezarritako esparruan, legebiltzarretako ikerketa-batzordeekin lankidetzan aritzea.

Los profesionales no podrán invocar el secreto profesional para impedir la comprobación de su propia situación tributaria.

6. En los términos que se establezcan reglamentariamente, la Administración tributaria podrá señalar los requisitos y condiciones para que la información a suministrar a que se refiere este artículo y el siguiente se realice mediante la utilización de técnicas y medios electrónicos, informáticos o telemáticos.

#### **Artículo 91.- Autoridades sometidas al deber de informar y colaborar.**

1. Las autoridades, cualquiera que sea su naturaleza, los titulares de los órganos del Estado, de las Comunidades Autónomas, de los Territorios Históricos y de las Entidades Locales; los organismos autónomos y las entidades públicas empresariales; las cámaras y corporaciones, colegios y asociaciones profesionales; las mutualidades de previsión social; las demás entidades públicas, incluidas las gestoras de la Seguridad Social y quienes, en general, ejerzan funciones públicas, estarán obligados a suministrar a la Administración tributaria cuantos datos, informes y antecedentes con trascendencia tributaria recabe ésta mediante disposiciones de carácter general o a través de requerimientos concretos, y a prestarle, a ella y a sus agentes, apoyo, concurso, auxilio y protección para el ejercicio de sus funciones.

Asimismo, participarán en la gestión o exacción de los tributos mediante las advertencias, repercusiones y retenciones, documentales o pecuniarias, de acuerdo con lo previsto en la legislación vigente.

2. A las mismas obligaciones quedarán sujetos los partidos políticos, sindicatos y asociaciones empresariales.

3. Los juzgados y tribunales deberán facilitar a la Administración tributaria, de oficio o a requerimiento de la misma, cuantos datos con trascendencia tributaria se desprendan de las actuaciones judiciales de las que conozcan, respetando, en su caso, el secreto de las diligencias sumariales.

4. El Servicio Ejecutivo de la Comisión de Prevención del Blanqueo de Capitales e Infracciones Monetarias y la Comisión de Vigilancia de Actividades de Financiación del Terrorismo, así como la Secretaría de ambas comisiones, facilitarán a la Administración tributaria cuantos datos con trascendencia tributaria obtengan en el ejercicio de sus funciones, de oficio, con carácter general o mediante requerimiento individualizado, en los términos que reglamentariamente se establezcan.

Los órganos de la Administración tributaria podrán utilizar la información suministrada para la regularización de la situación tributaria de los obligados en el curso de un procedimiento de gestión o de inspección, sin que sea necesario efectuar el requerimiento al que se refiere el apartado 3 del artículo anterior.

5. La cesión de datos de carácter personal que se deba efectuar a la Administración tributaria, conforme a lo dispuesto en el artículo anterior, en los apartados anteriores de este artículo o en otra norma de rango legal, no requerirá el consentimiento del afectado. En este ámbito no será de aplicación lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 21 de la Ley Orgánica 15/1999, de 13 de diciembre, de Protección de Datos de Carácter Personal.

#### **Artículo 92.- Carácter reservado de los datos con trascendencia tributaria.**

1. Los datos, informes o antecedentes obtenidos por la Administración tributaria en el desempeño de sus funciones tienen carácter reservado y sólo podrán ser utilizados para la efectiva aplicación de los tributos o recursos cuya gestión tenga encomendada y para la imposición de las sanciones que procedan, sin que puedan ser cedidos o comunicados a terceros, salvo que la cesión tenga por objeto:

a) La colaboración con los órganos jurisdiccionales y el Ministerio Fiscal en la investigación o persecución de delitos que no sean perseguibles únicamente a instancia de persona agraviada.

b) La colaboración con otras Administraciones tributarias a efectos del cumplimiento de obligaciones fiscales en el ámbito de sus competencias.

c) La colaboración con la Inspección de Trabajo y Seguridad Social y con las entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social en la lucha contra el fraude en la cotización y recaudación de las cuotas del sistema de Seguridad Social, así como en la obtención y disfrute de prestaciones a cargo de dicho sistema.

d) La colaboración con las Administraciones públicas para la lucha contra el delito fiscal y contra el fraude en la obtención o percepción de ayudas o subvenciones a cargo de fondos públicos o de la Unión Europea.

e) La colaboración con las comisiones parlamentarias de investigación en el marco legalmente establecido.



f) Adingabekoen eta jurisdikzio-organismoek edo fiskaltzak ezgaitutako eskubideak eta interesak babestea.

g) Herri Kontuen Euskal Epaitegiari fiskalizazio-lanetan laguntzea.

h) Epaleekin eta auzitegiekin lankidetzan aritzea epai-ebazpen irmoak betearazteko. Epalearen informazio-eskabideak berariazko ebazpena beharko du; ebazpen honetan, dagokion gaiak ukitzen dituen interes publiko eta pribatuak haztatu ondoren eta zordunaren ondasun eta eskubideen izatea ezagutzeko gainerako bide eta iturriak agortu izanagatik, Zerga Administrazioari datuak eskatu behar diren zioak azalduko dira.

i) Kapitalak Zuritzearen eta Moneta Urratzeen Aurkako Batzordearen Zerbitzu Betearazleari, Terrorismoa Finantzatzeko Jarduerak Zaintzeko Batzordeari eta horien bien idazkaritzei euren eginkizunetan laguntzea.

j) Zergaz beste baliabide publikoak biltzen diharduten Zuzenbide Publikoko organismoei edo erakundeei zergadunak zuzen identifikatzen laguntzea.

k) Estatistikaren arloan eskumena duten herri administrazioek datuak estatistikak egiteko erabiltzea, Euskal Autonomia Erkidegoaren Estatistikei buruzko apirilaren 23ko 4/1986 Legeak eman dizkien eginkizunak betetzeko. Informazio-eskaeran zehatz-mehatz azaldu behar dira lagako diren zerga-datuak erabiliz egingo diren estatistika-lanen helburuak. Datuok, beti ere, multzoka erabili behar dira azterlanetan eta ezin dira gorde norbanakoen arabera berezita.

l) Herri administrazioei euren eginkizunetan laguntzea, zergapekoek euren datuak horretarako laga daitezkeen baimena eman ondoren.

2. Aurreko idatz-zatian ezarritako lagapenetan, zerga-informazioa baliabide informatiko edo telematikoen bidez eman behar da, ahal dela. Herri administrazioek informazioa bitarteko horiez baliatuta esku-ratu ahal badituzte, ezin eskatu izango diete interesdunei informazioaren inguruko ziurtagiria, Zerga Administrazioak emana, aurkezteko.

3. Zerga Administrazioak zerga-informazioa isilpean edukiko dela eta zuzen erabiliko dela bermatzeko neurriak aplikatuko ditu.

Honelako datu, txosten edo aurrekariak ezagutzen dituzten agintariak, funtzionarioak eta Zerga Administrazioaren zerbitzuko langileak erabat isilpean eduki behar dituzte, aipatu kasuetan izan ezik.

Delitua egon litekeela ohartuz gero (laidotutako pertsonak eskatuta soilik jazar daitezkeen delituak izan ezik), Zerga Administrazioak erruduntasun-testigantza aurkeztuko du edo fiskaltzari delitutzat jotzen diren gertaera-inguruabarren zerrenda bidaliko dio. Horrez gainera kerella-prozedurari ere ekin ahal zaio organo eskudunaren bidez.

4. Atxikitzaileek eta konturako sarrerak egin behar dituztenek konturako ordainketak egiteko baizik ezin dituzte erabili beste zergapeko batzuei buruzko datuak, txostenak eta aurrekariak. Datuok Zerga Administrazioari jakinarazi behar zaizkio zerga bakoitzaren arautegian ezarritako kasuetan.

Aurreko paragrafoan xedatutako kasuan izan ezik, hizpide ditugun datuak, txostenak eta aurrekariak isilpekoak dira.

Atxikitzaileek eta konturako sarrerak egin behar dituztenek erabat isilpean gorde behar dituzte.

## II. KAPITULUA ZERGEN ARLOKO JARDUKETEI ETA PROZEDUREI BURUZKO ARAU OROKORRAK

**93. artikulua.- Zergen arloko jarduketei eta prozedurei buruzko arauak.**

Zergak aplikatzeko jarduketetan eta prozeduretan ondokoak izango dira aginduzko:

a) Titulu honetako eta berari garatzeko ematen diren araudietako arau bereziak, eta zergen arloko beste foru arau batzuetan eta horiek garatzeko araudietan bildutako prozedura-arauak.

b) Osagarri moduan, administrazio-prozedurei buruzko xedapen orokorrak.

f) La protección de los derechos e intereses de los menores e incapacitados por los órganos jurisdiccionales o el Ministerio Fiscal.

g) La colaboración con el Tribunal Vasco de Cuentas Públicas en el ejercicio de sus funciones de fiscalización de la Administración tributaria.

h) La colaboración con los jueces y tribunales para la ejecución de resoluciones judiciales firmes. La solicitud judicial de información exigirá resolución expresa en la que, previa ponderación de los intereses públicos y privados afectados en el asunto de que se trate y por haberse agotado los demás medios o fuentes de conocimiento sobre la existencia de bienes y derechos del deudor, se motive la necesidad de recabar datos de la Administración tributaria.

i) La colaboración con el Servicio Ejecutivo de la Comisión de Prevención del Blanqueo de Capitales e Infracciones Monetarias, con la Comisión de Vigilancia de Actividades de Financiación del Terrorismo y con la Secretaría de ambas comisiones, en el ejercicio de sus funciones respectivas.

j) La colaboración con órganos o entidades de derecho público encargados de la recaudación de recursos públicos no tributarios para la correcta identificación de los obligados al pago.

k) La utilización de datos con fines estadísticos por parte de las Administraciones públicas competentes en materia estadística para el cumplimiento de las funciones que les atribuye la Ley 4/1986, de 23 de abril, de Estadística de la Comunidad Autónoma de Euskadi. La solicitud de información deberá justificar las finalidades concretas del trabajo estadístico para el que se requiere la cesión de los datos tributarios. Estos datos serán utilizados, en todo caso, para la elaboración de informes de datos agregados y no podrán ser almacenados de forma individualizada.

l) La colaboración con las Administraciones públicas para el desarrollo de sus funciones, previa autorización de los obligados tributarios a que se refieran los datos suministrados.

2. En los casos de cesión previstos en el apartado anterior, la información de carácter tributario deberá ser suministrada preferentemente mediante la utilización de medios informáticos o telemáticos. Cuando las Administraciones públicas puedan disponer de la información por dichos medios, no podrán exigir a los interesados la aportación de certificados de la Administración tributaria en relación con dicha información.

3. La Administración tributaria adoptará las medidas necesarias para garantizar la confidencialidad de la información tributaria y su uso adecuado.

Cuantas autoridades, funcionarios u otro personal al servicio de la Administración tributaria tengan conocimiento de estos datos, informes o antecedentes estarán obligados al más estricto y completo sigilo respecto de ellos, salvo en los casos citados.

Quando se aprecie la posible existencia de un delito no perseguible únicamente a instancia de persona agraviada, la Administración tributaria deducirá el tanto de culpa o remitirá al Ministerio Fiscal relación circunstanciada de los hechos que se estimen constitutivos de delito. También podrá iniciarse directamente el oportuno procedimiento mediante querrela a través del órgano competente.

4. Los retenedores y obligados a realizar ingresos a cuenta sólo podrán utilizar los datos, informes o antecedentes relativos a otros obligados tributarios para el correcto cumplimiento y efectiva aplicación de la obligación de realizar pagos a cuenta. Dichos datos deberán ser comunicados a la Administración tributaria en los casos previstos en la normativa propia de cada tributo.

Salvo lo dispuesto en el párrafo anterior, los referidos datos, informes o antecedentes tienen carácter reservado.

Los retenedores y obligados a realizar ingresos a cuenta quedan sujetos al más estricto y completo sigilo respecto de ellos.

## CAPÍTULO II NORMAS COMUNES SOBRE ACTUACIONES Y PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS

**Artículo 93.- Regulación de las actuaciones y procedimientos tributarios.**

Las actuaciones y procedimientos de aplicación de los tributos se regularán:

a) Por las normas especiales establecidas en este Título y la normativa reglamentaria dictada en su desarrollo, así como por las normas procedimentales recogidas en otras Normas Forales de contenido tributario y en su normativa reglamentaria de desarrollo.

b) Supletoriamente, por las disposiciones generales sobre los procedimientos administrativos.

1. ATALA  
ZERGEN ARLOKO ADMINISTRAZIO-PROZEDUREN  
BEREZITASUNAK

1. AZPIATALA  
ZERGA-PROZEDUREN FASEAK

**94. artikulua.- Zergen arloko jarduketak eta prozedurak has-  
tea.**

1. Zergen arloko jarduketak eta prozedurak ofizios edo zergadunek eskatuta has daitezke; zergadunek autolikidazioa, aitortpena, eskaera edo zerga-arauegian ezarritako beste bideren bat balia dezakete horretarako.

2. Zergen arloko jarduketak eta prozedurak hasteko agirietan zergadunaren izen-abizenak edo sozietatearen izena eta identifikazio fiskaleko zenbakia agertu behar dira nahitaez, eta behar den kasuetan ordezkariarenak ere bai.

3. Zerga Administrazioak autolikidazioen, aitortpenen, eskaeren eta zerga-arauegian ezarritako gainerako bitartekoen ereduak eta sistema normalizatuak onetsi ahal ditu zergen arloko jarduketa eta prozedura ugari izapidetu behar direnerako.

4. Arau bidez ezar daiteke zein kasutan eta nola aurkeztu behar dituzten zergadunek baliabide telematikoen bidez euren aitortpenak, autolikidazioak, eskaerak eta zerga-ordainketan eragina duten gainerako agiriak.

**95. artikulua.- Zergen arloko jarduketak eta prozedurak egi-  
tea.**

1. Zergen arloko jarduketak eta prozedurak egitean, Administrazioak ahal duen guztian lagunduko die zergapekoei euren eskubideak baliarazten eta euren betebeharrak betetzen; ondoko idatz-zatietan azalduko da nola emango dien laguntza hori.

2. Zergadunek Zerga Administrazioari lagundu behar diote bere eginkizunak egiten zergak aplikatzeko prozeduretan.

3. Zergapekoek uko egin diezaiokete zerga-arauegiaren arabera ezin eska daitezkeen agiriak aurkezteari eta zergapekoek lehena go aurkeztu eta ondorioz zerga administrazio jarduleak badituen agiriak aurkezteari; betiere, agiriok zein egunetan eta zein prozeduratan aurkeztu zituzten adierazita. Nolanahi ere, interesdunei aurkeztutako datuak, eurenak zein beste batzuenak, berresteko eskatu ahal zaie.

4. Zergapekoek eskubidea dute euren aurkeztutako autolikidazioen eta aitortpenen ziurtagiriak, edo haien atal jakin batzuenak, jasotzeko.

5. Zerga-jarduketa edo zerga-prozeduraren batean alderdi izanez gero, zergapekoek espedienteko agirien kopia eskura ditzakete, kostua ordainduta; hala ere, gainontzekoen interesak urratu ahal bada edo haien intimitatea arriskuan jartzen bada edo indarreko arau-egian hala xedatzen bada, ezin dituzte eskuratu.

Entzunaldiaren izapidea dagoen prozeduretan, edo ebazpen-proposamenaren ondoren alegazioetarako aldia dagoenetan, kopia izapide horietan emango dira.

6. Administrazio-artxiboetan dauden espedienteetako erregistroak eta agiriak, baldin eta eskaera aurkezten denean espediente amaizuta badago, zerga-prozeduran alderdi izan diren zergapekoek soilik eska ditzakete, foru arau honetako 92. artikuluan ezarritakoaren arabera isilpean gorde behar direnean izan ezik.

7. Zerga-prozeduretan, froga egiteko ez dago aldi berezia hasi beharrik, ez interesdunei aurretik jakinarazi beharrik.

8. Zergak aplikatzeko prozeduretan, Zerga Administrazioaren jarduketak komunikazioetan, eginbideetan, txostenetan eta prozedurei buruzko arategi zehatzetan ezarritako agirietan dokumentatuko dira.

Komunikazioen bidez Administrazioak prozedura hasi dela jakinarazten die zergapekoei edo haren inguruko beste gertaera edo inguruabar batzuen berri ematen die, edo errekerimenduak egiten dizkie pertsonari edo erakundeei. Komunikazioak eginbideei txertatu ahal zaizkie.

Eginbideak agiri publikoak dira, gertaerak eta zergapekoaren edo jarduketetan jardule den pertsonaren adierazpenak agerrarazteko ematen direnak. Eginbideetan ezin da egin zerga-likidaziorako proposamenik.

Zerga Administrazioaren organoek, ofizios edo gainontzeko batek eskatuta, antolamendu juridikoaren arabera aginduzko diren txos-

SECCIÓN 1ª  
ESPECIALIDADES DE LOS PROCEDIMIENTOS  
ADMINISTRATIVOS EN MATERIA TRIBUTARIA

SUBSECCIÓN 1ª  
FASES DE LOS PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS

**Artículo 94.- Iniciación de las actuaciones y procedimientos  
tributarios.**

1. Las actuaciones y procedimientos tributarios podrán iniciarse de oficio o a instancia del obligado tributario, mediante autoliquidación, declaración, solicitud, o cualquier otro medio previsto en la normativa tributaria.

2. Los documentos de iniciación de las actuaciones y procedimientos tributarios deberán incluir, en todo caso, el nombre y apellidos o razón social y el número de identificación fiscal del obligado tributario y, en su caso, de la persona que lo represente.

3. La Administración tributaria podrá aprobar modelos y sistemas normalizados de autoliquidaciones, declaraciones, solicitudes o cualquier otro medio previsto en la normativa tributaria para los casos en que se produzca la tramitación masiva de las actuaciones y procedimientos tributarios.

4. Reglamentariamente se podrán determinar los supuestos y condiciones en los que los obligados tributarios deberán presentar por medios telemáticos sus declaraciones, autoliquidaciones, solicitudes y cualquier otro documento con trascendencia tributaria.

**Artículo 95.- Desarrollo de las actuaciones y procedimientos  
tributarios.**

1. En el desarrollo de las actuaciones y procedimientos tributarios, la Administración facilitará en todo momento a los obligados tributarios el ejercicio de los derechos, y el cumplimiento de sus obligaciones, en los términos previstos en los apartados siguientes.

2. Los obligados tributarios deberán prestar a la Administración tributaria la debida colaboración en el desarrollo de sus funciones en los procedimientos de aplicación de los tributos.

3. Los obligados tributarios pueden rehusar la presentación de los documentos que no resulten exigibles por la normativa tributaria y de aquéllos que hayan sido previamente presentados por ellos mismos y que se encuentren en poder de la Administración tributaria actuante, siempre que se indique el día y el procedimiento en el que los presentó. Se podrá, en todo caso, requerir al interesado la ratificación de datos específicos propios o de terceros, previamente aportados.

4. Los obligados tributarios tienen derecho a que se les expida certificación de las autoliquidaciones y declaraciones que hayan presentado o de extremos concretos contenidos en las mismas.

5. El obligado que sea parte en una actuación o procedimiento tributario podrá obtener a su costa copia de los documentos que figuren en el expediente, salvo que afecten a intereses de terceros o a la intimidad de otras personas o que así lo disponga la normativa vigente.

En los procedimientos en los que exista trámite de audiencia o, en defecto de éste, período de alegaciones posterior a la propuesta de resolución, las copias se facilitarán durante los mismos.

6. El acceso a los registros y documentos que formen parte de un expediente concluido a la fecha de la solicitud y que obren en los archivos administrativos únicamente podrá ser solicitado por el obligado tributario que haya sido parte en el procedimiento tributario, salvo que sean reservados en los términos del artículo 92 de esta Norma Foral.

7. Para la práctica de la prueba en los procedimientos tributarios no será necesaria la apertura de un período específico ni la comunicación previa de las actuaciones a los interesados.

8. Las actuaciones de la Administración tributaria en los procedimientos de aplicación de los tributos se documentarán en comunicaciones, diligencias, informes y otros documentos previstos en la normativa específica de cada procedimiento.

Las comunicaciones son los documentos a través de los cuales la Administración notifica al obligado tributario el inicio del procedimiento u otros hechos o circunstancias relativos al mismo o efectúa los requerimientos que sean necesarios a cualquier persona o entidad. Las comunicaciones podrán incorporarse al contenido de las diligencias que se extiendan.

Las diligencias son los documentos públicos que se extienden para hacer constar hechos, así como las manifestaciones del obligado tributario o persona con la que se entiendan las actuaciones. Las diligencias no podrán contener propuestas de liquidaciones tributarias.

Los órganos de la Administración tributaria emitirán, de oficio o a petición de terceros, los informes que sean preceptivos conforme

tenak egingo dituzte, bai eta herri administrazioen beste organo eta zerbitzu batzuek edo legegintzako botereak eta botere judizialak indarreko legeriari lotuta eskatzen dituztenak eta zergak aplikatzeko behar direnak ere.

9. Zergak aplikatzeko prozeduretan entzunaldia emango zaio interesdunari ebazpen-proposamena idatzi aurretik, eskubidez kome-ni zaiona alega dezan, kasu hauetan izan ezik:

a) Foru arau honetako 126. artikuluko 2. idatz-zatian ezarritako kasuak.

b) Dena delako prozedurari buruzko arauetan proposamenaren ondoren alegazioak aurkezteko izapidea ezarrita dagoenean.

c) Foru Arau honetako III. Tituluko V. Kapituluaren 2. Atalean aipatzen den premiamendu-prozeduran.

Entzunaldiak hamar egun iraungo du gutxienez eta hamabost gehienez.

#### **96. artikulua.- Zerga-prozeduren amaiera.**

1. Zerga-prozedurak honela amaituko dira: ebazpen bidez; atzera eginez gero; eskaeraren oinarri izan den eskubideari uko eginez gero; gertaera bat dela bide prozedurarekin ezin jarraitu bada; iraungi-tzeagatik; errekerimenduaren xede izan den betebeharra betez gero; zerga-antolamenduan ezarritako beste kausaren bategatik.

2. Zerga Administrazioak modu automatikoan ematen dituen erantzunak ebazpentzat hartuko dira, prozedura honela amaitu dai-tekeen prozeduretan.

### **2. AZPIATALA ZERGA-LIKIDAZIOAK**

#### **97. artikulua.- Zerga-likidazioak: zer diren eta motak.**

1. Zerga-likidazioa ebazpen-egintza da; beraren bidez Zerga Administrazioaren organo eskudunak zerga-zorren zenbatekoa edo zerga-arautegiaren arabera itzuli edo konpentsatu beharreko kopu-rua zehazten du.

Zerga Administrazioak ez du zertan doitu likidazioak zergape-koek euren autoliquidazio, aitorpen, eskaera edo bestelako agirietan adie-razitako datuetara.

2. Zerga-likidazioak behin-behinekoak edo behin betikoak izan-go dira.

3. Hauexek izango dira behin betikoak:

a) Zerga-betebeharraren elementu guztiak egiaztatu eta ikertu ondoko ikuskapen-prozeduretan egiten direnak, foru arau honetako 145. artikuluko 3. idatz-zatian xedatutako kasuetan izan ezik.

b) Zerga-arautegiaren arabera hala direnak.

4. Gainerako kasuetan zerga-likidazioak behin-behinekoak izan-go dira.

#### **98. artikulua.- Zerga-likidazioen jakinarazpena.**

1. Likidazioak kapitulu honetako 3. atalean ezarritakoari lotuta ja-kinarazi behar zaizkie zergapekoei.

2. Jakinarazpenean ondokoak agertu behar dira:

a) Zergapekoaren identifikazioa.

b) Zerga-zorren zenbatekoa eragin duten elementuak.

c) Jakinarazpenaren motibazioa, baldin eta ez badator bat zergapekoak adierazitako datuekin edo hark egindako arauen aplika-zio edo interpretazioarekin; horrez gainera jakinarazpena eragin du-ten gertaerak adierazi behar dira oro har.

d) Balia daitezkeen inpugnazio-bideak, inpugnazioak aurkeztu behar diren organoa eta aurkezteko epea.

e) Zerga-zorra ordaindu behar den lekua, epea eta modua.

f) Behin-behinekoa edo behin betikoa den.

3. Aldizka ordaingairi bidez kobratzen diren zergetan, behin erre-gistro, errolda edo matrikula egokian alta emateari dagokion likidazioa jakinarazi ondoren, hurrengo likidazioak taldeka jakinarazi ahal izan-go dira ediktuen bidez (ediktuetan horren berri eman behar da).

Zerga-oinarria aitorpenaren emaitzakoa baino handiagoa bada, zergadunari jakinarazi behar zaio eta jakinarazpenean aldea zerk era-gin duen azaldu behar zaio. Hala ere, aldaketa foru arauak baimen-dutako birbalarizazio orokorraren ondorioz gertatzen bada edo toki-ko zerga-arautegiaren arabera zergaren elementuetan aldaketa orokorrak sartzen badira, ez da egongo jakinarazi beharrik.

al ordenamiento jurídico, los que soliciten otros órganos y servicios de las Administraciones públicas o los poderes legislativo y judicial, en los términos previstos por la legislación vigente y los que resulten necesarios para la aplicación de los tributos.

9. En todo procedimiento de aplicación de los tributos se dará audiencia al interesado antes de redactar la propuesta de resolución para que pueda alegar lo que convenga a su derecho, salvo en los si-guientes casos:

a) En los previstos en el apartado 2 del artículo 126 de esta Norma Foral.

b) Cuando en las normas reguladoras del procedimiento de que se trate esté previsto un trámite de alegaciones posterior a dicha propuesta.

c) En el procedimiento de apremio a que se refiere la Sección 2ª del Capítulo V del Título III de esta Norma Foral.

La duración del citado trámite de audiencia no será inferior a diez días ni superior a quince.

#### **Artículo 96.- Terminación de los procedimientos tributarios.**

1. Pondrán fin a los procedimientos tributarios la resolución, el desistimiento, la renuncia al derecho en que se fundamente la soli-citud, la imposibilidad material de continuarlos por causas sobreve-nidas, la caducidad, el cumplimiento de la obligación que hubiera sido objeto de requerimiento o cualquier otra causa prevista en el or-denamiento tributario.

2. Tendrá la consideración de resolución la contestación efectuada de forma automatizada por la Administración tributaria en aquellos pro-cedimientos en que esté prevista esta forma de terminación.

### **SUBSECCIÓN 2ª LIQUIDACIONES TRIBUTARIAS**

#### **Artículo 97.- Las liquidaciones tributarias: concepto y clases.**

1. La liquidación tributaria es el acto resolutorio mediante el cual el órgano competente de la Administración tributaria realiza las ope-raciones de cuantificación necesarias y determina el importe de la deu-da tributaria o de la cantidad que, en su caso, resulte a devolver o a compensar de acuerdo con la normativa tributaria.

La Administración tributaria no estará obligada a ajustar las li-liquidaciones a los datos consignados por los obligados tributarios en las autoliquidaciones, declaraciones, solicitudes o cualquier otro do-cumento.

2. Las liquidaciones tributarias serán provisionales o definitivas.

3. Tendrán la consideración de definitivas:

a) Las practicadas en un procedimiento de inspección previa comprobación e investigación de la totalidad de los elementos de la obligación tributaria, salvo lo dispuesto en el apartado 3 del artícu-lo 145 de esta Norma Foral.

b) Las demás a las que la normativa tributaria otorgue tal carácter.

4. En los demás casos, las liquidaciones tributarias tendrán el ca-rácter de provisionales.

#### **Artículo 98.- Notificación de las liquidaciones tributarias.**

1. Las liquidaciones deberán ser notificadas a los obligados tri-butarios en los términos previstos en la Sección 3ª de este Capítulo.

2. Las liquidaciones se notificarán con expresión de:

a) La identificación del obligado tributario.

b) Los elementos determinantes de la cuantía de la deuda tri-butaria.

c) La motivación de las mismas cuando no se ajusten a los da-tos consignados por el obligado tributario o a la aplicación o inter-pretación de la normativa realizada por el mismo, con expresión ge-neral de las circunstancias que la originen.

d) Los medios de impugnación que puedan ser ejercidos, órga-no ante el que hayan de presentarse y plazo para su interposición.

e) El lugar, plazo y forma en que debe ser satisfecha la deuda tri-butaria.

f) Su carácter de provisional o definitiva.

3. En los tributos de cobro periódico por recibo, una vez notifi-cada la liquidación correspondiente al alta en el respectivo registro, padrón o matrícula, podrán notificarse colectivamente las sucesivas liquidaciones mediante edictos que así lo adviertan.

El aumento de base imponible sobre la resultante de las decla-raciones deberá notificarse al contribuyente con expresión general de las circunstancias que la originen, excepto cuando la modificación pro-venga de revalorizaciones de carácter general autorizadas por las Normas Forales o cuando se produzcan otras variaciones o altera-ciones, igualmente de carácter general, en los demás elementos in-tegrantes del tributo, contempladas en la normativa tributaria local.

4. Arau bidez ezartzen den kasuetan ez da egin beharko jakinarazpenik, baldin eta Zerga Administrazioak idatziz ohartarazten badio zergapekoari edo haren ordezkariari, ez eta autolikidazioak aurkeztu ondoren itzulketa egiten denean ere, baldin eta itzultako kopurua eskatutakoa bera bada.

### 3. AZPIATALA EBATZI BEHARRA ETA EBAZTEKO EPEAK

#### 99. artikulua.- Ebatzi beharra.

1. Zerga Administrazioak berariaz ebatzi behar ditu zergak aplikatzeko prozeduretan agertzen diren arazoak, eta gero berariazko ebazpenak jakinarazi behar ditu.

2. Zergadunek jakinarazi baizik egin behar ez dituzten eskubideak baliatzearen inguruko prozeduretan Administrazioak ez du edukiko berariaz ebatzi beharrik, ez eta iraungitzen diren prozeduretan, xedea galduta dutenetan eta interesdunak uko edo atzera egiten duenetan ere.

Hala ere, interesdunak Zerga Administrazioari berariaz eskatzen badio aipatu inguruabarretako bat gertatu denez argitzeko, hark erantzun egin beharko du.

3. Likidazio-egintzetan, balioa egiaztatzeko egintzetan, betebeharra ezartzen dutenetan, zerga-onura edo zergak aplikatzeko egin-tzen betearazpenaren etendura ukatzen dutenetan eta indarreko arautegian ezartzen diren beste guztietan arazoak azaldu behar dira, egintza eragin duten inguruabarrak adieraziz.

#### 100. artikulua.- Ebazteko epeak eta berariazko ebazpena ez ematearen ondoreak.

1. Ebazpena jakinarazteko gehieneko epea kasuan kasuko prozedurari buruzko arautegian finkatuko da. Prozedurari buruzko arautegian gehieneko epea ezarri ezean, sei hilabete baino lehen ebatzi behar da.

Honela zenbatuko da epea:

a) Ofizios hasten diren prozeduretan, hasteko erabakia jakinarazten den egunetik.

b) Interesdunak eskatuta hasten diren prozeduretan, agiria izapidetzeko eskumena duen administrazioaren erregistroan agiria sartzen den egunetik.

Idatz-zati honetan xedatutakoa ez da aplikatuko aitorpenaren edo autolikidazioaren bidez hasten diren kudeaketa-prozeduretan, ez premiarendu-prozeduretan; hain zuzen ere, premiarendu-prozeduretako jarduketek preskribitzeko epea mugaeguneratu arte iraun dezakete.

2. Ebazpena jakinarazi beharra prozeduren gehieneko epearen barruan betetzat jotzeko, nahikoa izango da ebazpenaren testua osorik jakinarazteko ahalegin bat egin dela frogatzea.

Prozedura arrazoi jakin bategatik etenda dagoen aldiak (arau bidez zehaztu behar dira) eta Zerga Administrazioari egotzi ezin zaion kausa bategatik gertatzen diren atzerapenak ez dira konputatuko ebazteko epean.

3. Ebazteko epea edo Zerga Administrazioaren jarduketek iraun dezaketen epea etetea bidezkoa izango da honako inguruabar haue-tako bat gertatzen denean:

a) Datuak edo txostenak eskatzen zaizkienean autonomi erki-degoko beste administrazio batzuei, Estatuari, beste autonomi erki-dego batzuei, toki-entitateei edo Europar Batasuneko estatuetako administrazioei. Datu edo txostenak eskatzean hasiko da epearen etenaldia eta horiek jasotzean amaituko da, eta gehienez ere sei hilabete iraungo du, eskatzen diren datu edo txostenak eskatzen dire-la. Eskaera Europar Batasunetik kanpoko estatuei egiten zaienean, epea hamabi hilabetekoa izango da.

b) Ezinbestez Administrazioak bere jarduketak bertan behera utzi behar dituztenean, ezinbesteko arazoak dirauen artean.

4. Halaber, honako hauek zergapekoari egotzi ahal zaizkion atzerapenak dira: Zerga Administrazioak bere eskumenen eremuan egiten dituen informazio-eskaerei, errekerimenduei edo agertzeko deiei zergapekoak berandu erantzutea; zergapekoak berak eskaturik jarduketak geroratu edo atzeratzea, bidezkotzat jotzen den kasuetan. Osorik betetzen ez diren eskabideak ez dira jasotzat joko zenbaketa horren ondoretarako, harik eta behar bezala bete arte, eta horren berri emango zaio interesdunari. Zenbaketa horren ondoretarako, zergapekoari egotzi ahal zaizkion atzerapenen denbora egutegiko egu-netan neurtuko da.

4. No será preceptiva la notificación expresa en los supuestos que se determinen reglamentariamente, siempre que la Administración tributaria así lo advierta por escrito al obligado tributario o a su representante, así como en los supuestos de devoluciones derivadas de la presentación de autoliquidaciones en los que la cantidad efectivamente devuelta coincide con la solicitada a devolver.

### SUBSECCIÓN 3ª OBLIGACIÓN DE RESOLVER Y PLAZOS DE RESOLUCIÓN

#### Artículo 99.- Obligación de resolver.

1. La Administración tributaria está obligada a resolver expresamente todas las cuestiones que se planteen en los procedimientos de aplicación de los tributos, así como a notificar dicha resolución expresa.

2. No existirá obligación de resolver expresamente en los procedimientos relativos al ejercicio de derechos que sólo deban ser objeto de comunicación por el obligado tributario y en los que se produzca la caducidad, la pérdida sobrevinida del objeto del procedimiento, la renuncia o el desistimiento de los interesados.

No obstante, cuando el interesado solicite expresamente que la Administración tributaria declare que se ha producido alguna de las referidas circunstancias, ésta quedará obligada a contestar a su petición.

3. Los actos de liquidación, los de comprobación de valor, los que impongan una obligación, los que denieguen un beneficio fiscal o la suspensión de la ejecución de actos de aplicación de los tributos, así como cuantos otros se dispongan en la normativa vigente, serán motivados con referencia a las circunstancias que los originan.

#### Artículo 100.- Plazos de resolución y efectos de la falta de resolución expresa.

1. El plazo máximo en que debe notificarse la resolución será el fijado por la normativa reguladora del correspondiente procedimiento. Cuando las normas reguladoras de los procedimientos no fijen plazo máximo, éste será de seis meses.

El plazo se contará:

a) En los procedimientos iniciados de oficio, desde la fecha de notificación del acuerdo de inicio.

b) En los procedimientos iniciados a instancia del interesado, desde la fecha en que el documento haya tenido entrada en el registro de la Administración competente para su tramitación.

Quedan excluidos de lo dispuesto en este apartado los procedimientos de gestión iniciados mediante declaración o autoliquidación, así como el procedimiento de apremio, cuyas actuaciones podrán extenderse hasta el vencimiento de los plazos de prescripción.

2. A los solos efectos de entender cumplida la obligación de notificar dentro del plazo máximo de duración de los procedimientos, será suficiente acreditar que se ha realizado un intento de notificación que contenga el texto íntegro de la resolución.

Los periodos de interrupción justificada que se especifiquen reglamentariamente y las dilaciones en el procedimiento por causa no imputable a la Administración tributaria no se incluirán en el cómputo del plazo de resolución.

3. Asimismo, el cómputo del plazo de resolución o de duración de las actuaciones de la Administración tributaria, se considerará interrumpido justificadamente cuando concurra alguna de las circunstancias siguientes:

a) Petición de datos o informes a otras Administraciones de la Comunidad Autónoma, Estado, otras Comunidades Autónomas, Entidades Locales, o a Administraciones de Estados miembros de la Unión Europea o de terceros países, por el tiempo que transcurra entre su petición o solicitud y la recepción de los mismos, sin que la interrupción por este concepto pueda exceder, para todas las peticiones de datos o informes que pudieran efectuarse, de seis meses. Cuando se trate de solicitudes formuladas a otros Estados, este plazo será de doce meses.

b) Existencia de causa de fuerza mayor que obligue a la Administración a interrumpir sus actuaciones, por el tiempo de duración de dicha causa.

4. A su vez, se considerarán dilaciones imputables al propio obligado tributario el retraso por parte de éste en la cumplimentación de las solicitudes de información, requerimientos o comparecencias formuladas o solicitadas por la Administración tributaria, dentro del ámbito de sus competencias, así como el aplazamiento o retraso de las actuaciones solicitado por el propio contribuyente en los casos que se considere procedente. Las solicitudes que no figuren íntegramente cumplimentadas, no se tendrán por recibidas a efectos de este cómputo hasta que no se cumplimenten debidamente, lo que se advertirá al interesado. A efectos de dicho cómputo, el retraso debido a dilaciones imputadas al contribuyente se contará por días naturales.

5. Alderdi batek eskatuta hasten diren prozeduretan, gehieneko epea berriazko ebazpena jakinarazi gabe mugaeguneratzeak arautegian ezarritako ondoreak izango ditu. Alde honetatik, zergak aplikatzeko prozedura guztietan berriaz arautu behar da hari dagokion presuntziozko egintzen erregimena.

Erregimena araututa egon ezean, interesdunek baietsitaz jo dezakete euren eskaera Administrazioaren isiltasuna dela-eta, Konstituzioan ezarritako eskatzeko eskubidea baliarazteko prozeduretan eta egintzak eta xedapenak inpugnatzeko prozeduretan izan ezik, honelakoetan isiltasunak eskaera ezetsiko baitu.

Prozedura zergadunari egotzi ahal zaion kausa bategatik etenez gero, Administrazioak ohartaraziko dio hiru hilabeteren buruan iraungitaz jo ahal izango duela.

6. Ofizios hasten diren prozeduretan, ezarritako gehieneko epea berriazko ebazpena jakinarazi gabe mugaeguneratzeak prozedurari buruzko arautegian ezarritako ondoreak izango ditu.

Berriazko arautegirik egon ezean, ondore hauek izango ditu:

a) Prozeduraren emaitza eskubide bat edo bestelako banakako egoera juridiko bat aintzatestea edo eratzea izan ahal bada eta Administrazioaren isiltasuna gertatzen bada, zergapekoak ezetsitaz jo ditzake prozedurak eduki ditzakeen aldeko ondoreak.

b) Prozeduraren emaitza kontrako ondorea edo karga izan ahal bada, prozedura iraungiko da.

7. Prozedura iraungitakoan, ofizios edo interesdunak eskatuta adieraziko da eta jarduketak artxibatuzko aginduko da.

Prozedura iraungitzeak ez du ekarriko berez Zerga Administrazioak bere eskubideak erabiltzeari uztea, baina iraungitako prozeduretan egindako jarduketek ez dute etengo preskripzioepea eta ez dira Administrazioaren errekerimenduztat hartuko foru arau honetako 27. artikuluko 1. idatz-zatian ezarritako ondoretarako.

Iraungitako prozedura batean egindako jarduketak eta eskuratutako agiriak eta bestelako frogabideak haren inguruan edo beste zergapeko bati dagokionez hasitako edo geroago hasten diren beste prozedura batzuetan ere erabili ahal izango dira frogatzeko.

## 2. ATALA FROGA

### 101. artikulua.- Frogabideak, frogaren balioespina eta frogazama.

1. Zerga-prozeduretan, Kode Zibilean eta Prozedura Zibileko Legean frogabideez eta frogaren balioespenez ezarritako arauak aplikatuko dira, zerga-arautegian besterik ezarri ezean.

2. Zergak aplikatzeko prozeduretan, eskubide bat baliarazi nahi duenak hura sortu duten egitateak frogatu behar ditu (froga-zama).

3. Baldin eta Zerga Administrazioak bere esku baditu froga-elementuak, zergapekoak haiek zehatz-mehatz adierazita beteko dute eskubidea frogatu beharra.

### 102. artikulua.- Frogabideei buruzko arau bereziak.

1. Zerga bakoitzari buruzko foru arauan eragiketa jakin batzuk, zerga-betebeharraren zenbatekoa zehazteko kontuan hartu beharrekoak, kengarri izateko bete beharreko betekizun formalak ezarri ahal izango dira.

2. Gastu kengarriak eta aplikatzen diren kenkariak, enpresaburuek edo profesionalek egindako eragiketek sortu badituzte, frogatu egin behar dira; ahal dela, eragiketa egin duen enpresaburuak edo profesionalak emandako faktura aurkeztu behar da eta bestela eragiketaren zioz emandako ordezkio agiria. Batera zein bestera, zerga-arautegian ezarritako betekizunak bete behar dira.

3. Konpentsaturik edo konpentsatzeko dauden oinarri edo kuota eta aplikaturik nahiz aplikatzeko dauden kenkariak preskribitutako ekitaldietan sortuak badira, haien jatorria eta zenbatekoa frogatu egin behar dira. Horretarako, haiek sartu ziren likidazioak edo autolikidazioak, kontabilitatea eta agiriak aurkeztuko dira.

5. En los procedimientos iniciados a instancia de parte, el vencimiento del plazo máximo sin haberse notificado resolución expresa producirá los efectos que establezca su normativa reguladora. A estos efectos, en todo procedimiento de aplicación de los tributos se deberá regular expresamente el régimen de actos presuntos que le corresponda.

En defecto de dicha regulación, los interesados podrán entender estimadas sus solicitudes por silencio administrativo, salvo las formuladas en los procedimientos de ejercicio del derecho constitucional de petición y en los de impugnación de actos y disposiciones, en los que el silencio tendrá efecto desestimatorio.

Cuando se produzca la paralización del procedimiento por causa imputable al obligado tributario, la Administración le advertirá que, transcurridos tres meses, podrá declarar la caducidad del mismo.

6. En los procedimientos iniciados de oficio, el vencimiento del plazo máximo establecido sin que se haya notificado resolución expresa producirá los efectos previstos en la normativa reguladora de cada procedimiento de aplicación de los tributos.

En ausencia de regulación expresa, se producirán los siguientes efectos:

a) Si se trata de procedimientos de los que pudiera derivarse el reconocimiento o, en su caso, la constitución de derechos u otras situaciones jurídicas individualizadas, los obligados tributarios podrán entender desestimados por silencio administrativo los posibles efectos favorables derivados del procedimiento.

b) En los procedimientos susceptibles de producir efectos desfavorables o de gravamen se producirá la caducidad del procedimiento.

7. Producida la caducidad del procedimiento, ésta será declarada, de oficio o a instancia del interesado, ordenándose el archivo de las actuaciones.

Dicha caducidad no producirá, por sí sola, la prescripción de los derechos de la Administración tributaria, pero las actuaciones realizadas en los procedimientos caducados no interrumpirán el plazo de prescripción ni se considerarán requerimientos administrativos a los efectos previstos en el apartado 1 del artículo 27 de esta Norma Foral.

Las actuaciones realizadas en el curso de un procedimiento caducado, así como los documentos y otros elementos de prueba obtenidos en dicho procedimiento, conservarán su validez y eficacia a efectos probatorios en otros procedimientos iniciados o que puedan iniciarse con posterioridad en relación con el mismo u otro obligado tributario.

## SECCIÓN 2ª PRUEBA

### Artículo 101.- Medios, valoración y carga de la prueba.

1. En los procedimientos tributarios serán de aplicación las normas que sobre medios y valoración de prueba se contienen en el Código Civil y en la Ley de Enjuiciamiento Civil, salvo que la normativa tributaria establezca otra cosa.

2. En los procedimientos de aplicación de los tributos quien pretenda hacer valer su derecho tiene la carga de probar los hechos constitutivos del mismo.

3. En el caso de que los elementos de prueba constaran ya en poder de la Administración tributaria, los obligados tributarios cumplirán su deber de probar con hacer designación concreta de los mismos.

### Artículo 102.- Normas especiales sobre medios de prueba.

1. La Norma Foral reguladora de cada tributo podrá fijar los requisitos formales que hayan de ser cumplidos para que determinadas operaciones, relevantes en la cuantificación de la obligación tributaria, tengan la consideración de deducibles.

2. Los gastos deducibles y las deducciones que se practiquen, cuando estén originados por operaciones realizadas por empresarios o profesionales, deberán justificarse, de forma prioritaria, mediante la factura entregada por el empresario o profesional que haya realizado la correspondiente operación o mediante el documento sustitutivo emitido con ocasión de su realización que cumplan, en ambos supuestos, los requisitos señalados en la normativa tributaria.

3. En aquellos supuestos en que las bases o cuotas compensadas o pendientes de compensación o las deducciones aplicadas o pendientes de aplicación tuviesen su origen en ejercicios prescritos, la procedencia y cuantía de las mismas deberá acreditarse mediante la exhibición de las liquidaciones o autoliquidaciones en que se incluyeron, la contabilidad y los oportunos soportes documentales.

### 103. artikulua.- Eginbideen froga-balioa.

1. Zerga-jarduketetako eta -prozeduretako eginbideak agiri publikoak dira eta formalizatzen dituzten egintzak frogatzen dituzte, kontrakoa frogatzen ez den bitartean.

2. Eginbideetan ageri diren egitateetatik prozeduraren xede den zergapekoak onartzen dituenak, bai eta haren adierazpenak ere, benetakotzat joko dira eta zergapekoak soilik zuzendu ahal izango ditu, egitatezko errakuntza egin zuela frogatuta.

### 104. artikulua.- Zergen arloko presuntzioak.

1. Zergei buruzko arauetan ezarritako presuntzioak kontrako frogaren bidez ezaba daitezke, foru arau batek berariaz debekatu ezean.

2. Foru arauetan ezarri ez diren presuntzioak frogabidetzat onartze ezinbestekoa da frogatutako egitatearen eta ondorioztatu nahi denaren artean lotura zehatza eta zuzenekoa egotea giza zentzuaren arabera.

3. Zerga Administrazioak ondasun, eskubide, enpresa, zerbitzu, jarduera, ustiategi edo funtzio baten titulartzat jo dezake zerga-erregistroan edo beste erregistro publiko batean titular ageri dena, kontrako frogarik ez badago.

4. Zergapekoek aurkezten dituzten autolikidazioetan, aitortpenetan eta gainerako agirietan adierazitako datuak eta egitate-elementuak benetakotzat joko dira haiei dagokienez, eta beraien soilik zuzendu ahal izango dituzte kontrako frogaren bidez.

Baldin eta aitortpenetan edo errekerimenduen erantzunetan (foru arau honetako 90. eta 91. artikuluetan ezarritako informatu beharra betetzeko) adierazten diren datuak beste zergapeko batzuen zerga-egoera erregularizatzeko erabiltzen badira, benetakotzat joko dira; hala ere, zergapekoak oker daudela edo faltsuak direla alegatzen badu, atal honetan xedatutakoaren arabera erkatu beharko dira. Horretarako, aitortzaileari eskatu ahal izango zaio berrets ditzala aurkeztu dituen aitortpenetan gainontzekoez adierazitako datuak eta froga dezala benetan hala direla.

## 3. ATALA JAKINARAZPENAK

### 105. artikulua.- Zergen arloko jakinarazpenak.

1. Zergapekoei egin beharreko jakinarazpenen erregimena administrazio-arau orokorretan ezarri da; nolana ere, kontuan eduki behar dira foru arau honetako 98. artikuluan eta 179. artikuluko 4. idatzatian eta atal honetan ezarritako ñabardurak.

2. Jakinarazpenak baliabide elektronikoa, informatikoa eta telematikoa erabiliz egiteko baldintzak arau bidez ezarriko dira, jakinarazpenei buruzko arautegiarekin bat etorritz.

Interesdunak baliabide horiek erabiltzearekin ados dagoela adierazi badu edo modu hori lehenetsi badu, jakinarazpenak egiteko baliabide horiek erabili ahal izango dira.

### 106. artikulua.- Jakinarazpenak egiteko tokia.

1. Interesdunak eskatuta hasten diren prozeduretan, jakinarazpena zergapekoak edo beraren ordezkariak berariaz adierazitako tokian egingo da, edo bataren edo bestearen zerga-egoitzan.

2. Ofizioz hasten diren prozeduretan, jakinarazpena zergapekoaren edo beraren ordezkariaren zerga-egoitzan, lantokian, jarduera ekonomikoa egiten duen tokian edo jaso-agiria biltzeko aukera ematen duen beste zeinahi tokian egin ahal izango da.

### 107. artikulua.- Jakinarazpenak jasotzeko legitimatutako pertsonak.

1. Jakinarazpena zergapekoak edo beraren ordezkariak berariaz adierazitako tokian egiten bada, edo bataren edo bestearen zerga-egoitzan, eta jakinarazpena heltzean interesduna ez badago, bertan dagoen nornahik jaso ahal izango du, nor den azaldu ondoren, bai eta jakinarazpen-tokia edo zergapekoaren edo ordezkariaren zerga-egoitza dagoen eraikineko auzoen edo jabeen erkidegoaren enplegatu batek ere.

2. Interesdunak edo beraren ordezkariak jakinarazpena jaso nahi ez bada ere, egintzat joko da.

### 108. artikulua.- Bertaratuta jakinarazi.

1. Zerga-egoitzan edo, prozedura interesdunak eskatuta hasi bada, interesdunak adierazitako tokian, jakinarazteko bi ahalegin, gutxienez, egingo dira. Hala ere zergapekoari edo beraren ordezkariari ezin bazaio helarazi jakinarazpena Zerga Administrazioari ezin

### Artículo 103.- Valor probatorio de las diligencias.

1. Las diligencias extendidas en el curso de las actuaciones y los procedimientos tributarios tienen naturaleza de documentos públicos y hacen prueba de los hechos que motiven su formalización, salvo que se acredite lo contrario.

2. Los hechos contenidos en las diligencias y aceptados por el obligado tributario objeto del procedimiento, así como sus manifestaciones, se presumen ciertos y sólo podrán rectificarse por éstos mediante prueba de que incurrieron en error de hecho.

### Artículo 104.- Presunciones en materia tributaria.

1. Las presunciones establecidas por las normas tributarias pueden destruirse mediante prueba en contrario, excepto en los casos en que expresamente se prohíba por Norma Foral.

2. Para que las presunciones no establecidas por las Normas Forales sean admisibles como medio de prueba, es indispensable que entre el hecho demostrado y aquél que se trate de deducir haya un enlace preciso y directo según las reglas del criterio humano.

3. La Administración tributaria podrá considerar como titular de cualquier bien, derecho, empresa, servicio, actividad, explotación o función a quien figure como tal en un registro fiscal o en otros de carácter público, salvo prueba en contrario.

4. Los datos y elementos de hecho consignados en las autoliquidaciones, declaraciones y demás documentos presentados por los obligados tributarios se presumen ciertos para ellos y sólo podrán rectificarse por los mismos mediante prueba en contrario.

Los datos incluidos en declaraciones o contestaciones a requerimientos en cumplimiento de la obligación de suministro de información recogida en los artículos 90 y 91 de esta Norma Foral que vayan a ser utilizados en la regularización de la situación tributaria de otros obligados se presumen ciertos, pero deberán ser contrastados de acuerdo con lo dispuesto en esta Sección cuando el obligado tributario alegue la inexactitud o falsedad de los mismos. Para ello podrá exigirse al declarante que ratifique y aporte prueba de los datos relativos a terceros incluidos en las declaraciones presentadas.

## SECCIÓN 3ª NOTIFICACIONES

### Artículo 105.- Notificaciones en materia tributaria.

1. El régimen de notificaciones al obligado tributario será el previsto en las normas administrativas generales con las especialidades establecidas en los artículos 98 y 179.4 de esta Norma Foral y en la presente Sección.

2. Reglamentariamente se establecerán los requisitos para la práctica de las notificaciones mediante el empleo y utilización de medios electrónicos, informáticos y telemáticos, de conformidad con la normativa reguladora de dichas notificaciones.

Dichos medios podrán emplearse para las notificaciones que deban realizarse cuando el interesado los haya señalado como preferentes o hubiera consentido expresamente su utilización.

### Artículo 106.- Lugar de práctica de las notificaciones.

1. En los procedimientos iniciados a solicitud del interesado, la notificación se practicará en el lugar señalado a tal efecto por el obligado tributario o su representante o, en su defecto, en el domicilio fiscal de uno u otro.

2. En los procedimientos iniciados de oficio, la notificación podrá practicarse en el domicilio fiscal del obligado tributario o su representante, en el centro de trabajo, en el lugar donde se desarrolle la actividad económica o en cualquier otro que permita tener constancia de la recepción por el interesado o su representante del acto notificado.

### Artículo 107.- Personas legitimadas para recibir las notificaciones.

1. Cuando la notificación se practique en el lugar señalado al efecto por el obligado tributario o por su representante, o en el domicilio fiscal de uno u otro, de no hallarse presentes en el momento de la entrega, podrá hacerse cargo de la misma cualquier persona que se encuentre en dicho lugar o domicilio y haga constar su identidad, así como los empleados de la comunidad de vecinos o de propietarios donde radique el lugar señalado a efectos de notificaciones o el domicilio fiscal del obligado o su representante.

2. El rechazo de la notificación realizado por el interesado o su representante implicará que se tenga por efectuada la misma.

### Artículo 108.- Notificación por comparecencia.

1. Cuando no sea posible efectuar la notificación al obligado tributario o a su representante por causas no imputables a la Administración tributaria e intentada al menos dos veces en el domicilio fiscal, o en el designado por el interesado, si se trata de un procedi-

egotz dakizkiokeen arrazoiengatik, espedientean jakinarazpen-ahalginen inguruabarrak adieraziko dira. Jasotzailea aipatu egoitzan edo tokian ezezaguna bada, ahalegin bat nahikoa izango da.

Hala gertatzen denean, zergapekoari edo beraren ordezkariari zitatzea egingo zaio bertaratuta jakinarazteko; horretarako iragarkiak argitaratuko dira Arabako Lurralde Historikoaren ALDIZKARI OFIZIALEAN, iragarki bat interesdun bakoitzeko.

Ezagutzen den azken egoitza Arabatik kanpo egonez gero, iragarkia ezagutzen den azken zerga-egoitzari dagokion udaletxean erri jarri ahal izango da. Ezagutzen den azken egoitza atzerrian badago, iragarkia dena delako herrialdearen konsulatuan edo enbaxadaren konsulatuan sartu ahal izango da.

Zerga Administrazioak baliabide informatikoen, elektronikoen eta telematikoen bidez jar ditzake iragarki hauek, zerga-arauegia ezarri denari lotuta.

2. Iragarkia Arabako Lurralde Historikoaren ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratzen denean, egiteko dauden jakinarazpenen zerrenda agertuko da eta ondokoak adieraziko dira: zergapekoa edo beraren ordezkaria; jakinarazpenak eragin dituen prozedura; izapidetzeko eskumena duen organoa; jasotzailea nora eta noiz joan behar den jakinarazpenak jasotzera. Interesduna iragarkia Arabako Lurralde Historikoaren Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunetik egutegiko hamabost egun pasatu baino lehen bertaratu beharko da. Aldi horretan bertaratzen ez bada, jakinarazpena epearen mugaegunaren biharamunean egintzat hartuko da lege-ondore guztietarako.

Iragarki berean hainbat zergapeko aipatu ahal izango dira, eta aurreko paragrafoan azaldutako betekizunak denei batera adierazi.

3. Zergapekoa edo beraren ordezkaria jakinarazpena jasotzera bertaratu ez eta ondorioz prozedura baten hasiera edo beraren izapidetako bat jakinarazitzat jotzen bada, prozeduraren hurrengo jarduketak eta eginbideak ere jakinarazitzat joko dira eta bere hartan mantenduko da prozeduran zehar noiznahi bertaratzeko eskubidea. Hala ere, prozeduran ematen diren likidazioak eta, egonez gero, enbargatutako ondasunak besterentzeko erabakiak atal honetan ezarritakoaren arabera jakinarazi beharko dira.

#### 4. ATALA ZERGAPEKOEN EGOITZAN SARTZEA

**109. artikulua.- Epailearen baimena zergapekoen egoitzan sartzeko.**

Zergak aplikatzeko prozeduretan, zergapeko baten egoitzan sartu behar bada edo hura miatu behar bada, Zerga Administrazioak zergapekoaren adostasuna edo epailearen baimena lortu behar du, egoitza Konstituzioaren babespean baitago.

#### 5. ATALA SALAKETA PUBLIKOA

**110. artikulua.- Salaketa publikoa.**

1. Salaketa publikoaren bidez Zerga Administrazioari jakinarazi ahal zaizkio zergen arloko arau-hauste izan daitezkeen egitateak edo egoerak, edo zergen aplikazioan eragina eduki dezaketenak. Salaketa publikoak ez du zerikusirik foru arau honetako 90. eta 91. artikuluetan ezarri bezala Zerga Administrazioari lagundu behar diren.

2. Honelako salaketa bat jasoz gero, organo eskudunari bidaliko zaio, bidezko jarduketak egin ditzan. Organo horrek, salaketa oinarri gabekotzat jotzen badu edo uste badu salatutako egitateak edo pertsonak ez direla identifikatu behar bezala, salaketa artxibatzea erabaki ahal izango du.

Egotzitako egitateak benetakoak direla pentsatzeko behar adina zantzu egon arren Zerga Administrazioak haien berri ez badu, bidezko jarduketekin ahal izango zaizkie. Hala gertatzen denean, salaketa ez da izango administrazio-espedientearen osagaia.

3. Salaketaren ondorioz abiatzen diren administrazio-jarduketetan salatzailea ez da interesduntzat hartuko, eta ez zaio emango haien emaitzen berri. Halaber, salatzailea ez da egongo legitimatuta jarduketan emaitzen inguruan errekurtsorik edo erreklamaziorik jartzeko.

miento iniciado a solicitud del mismo, se harán constar en el expediente las circunstancias de los intentos de notificación. Será suficiente un solo intento cuando el destinatario conste como desconocido en dicho domicilio o lugar.

En este supuesto, se citará al obligado o a su representante para ser notificados por comparecencia por medio de anuncios que se publicarán, por una sola vez para cada interesado, en el BOLETÍN OFICIAL del Territorio Histórico de Álava.

En los supuestos en los que el último domicilio conocido estuviera fuera de Álava, estos anuncios podrán exponerse asimismo en el Ayuntamiento correspondiente al último domicilio fiscal conocido. En el caso de que el último domicilio conocido radicara en el extranjero, el anuncio se podrá exponer en el Consulado o sección consular de la Embajada correspondiente.

La Administración tributaria podrá llevar a cabo los anteriores anuncios mediante el empleo y utilización de medios informáticos, electrónicos y telemáticos en los términos que establezca la normativa tributaria.

2. En la publicación en el BOLETÍN OFICIAL del Territorio Histórico de Álava constará la relación de notificaciones pendientes con indicación del obligado tributario o su representante, el procedimiento que las motiva, el órgano competente para su tramitación y el lugar y plazo en que el destinatario de las mismas deberá comparecer para ser notificado. En todo caso, la comparecencia deberá producirse en el plazo de quince días naturales, contados desde el siguiente al de la publicación del anuncio en el Boletín Oficial del Territorio Histórico. Transcurrido dicho plazo sin comparecer, la notificación se entenderá producida a todos los efectos legales el día siguiente al del vencimiento del plazo señalado.

En un mismo anuncio podrán referenciarse varios obligados tributarios, pudiendo hacerse comunes a todos ellos los requisitos enunciados en el párrafo anterior.

3. Cuando el inicio de un procedimiento o cualquiera de sus trámites se entiendan notificados por no haber comparecido el obligado tributario o su representante, se le tendrá por notificado de las sucesivas actuaciones y diligencias de dicho procedimiento, y se mantendrá el derecho que le asiste a comparecer en cualquier momento del mismo. No obstante, las liquidaciones que se dicten en el procedimiento y, en su caso, los acuerdos de enajenación de los bienes embargados deberán ser notificados con arreglo a lo establecido en esta Sección.

#### SECCIÓN 4ª ENTRADA EN EL DOMICILIO DE LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS

**Artículo 109.- Autorización judicial para la entrada en el domicilio de los obligados tributarios.**

Quando en los procedimientos de aplicación de los tributos sea necesario entrar en el domicilio constitucionalmente protegido de un obligado tributario o efectuar registros en el mismo, la Administración tributaria deberá obtener el consentimiento de aquél o la oportuna autorización judicial.

#### SECCIÓN 5ª DENUNCIA PÚBLICA

**Artículo 110.- Denuncia pública.**

1. Mediante la denuncia pública se podrán poner en conocimiento de la Administración tributaria hechos o situaciones que puedan ser constitutivos de infracciones tributarias o tener trascendencia para la aplicación de los tributos. La denuncia pública es independiente del deber de colaborar con la Administración tributaria regulado en los artículos 90 y 91 de esta Norma Foral.

2. Recibida una denuncia, se remitirá al órgano competente para realizar las actuaciones que pudieran proceder. Este órgano podrá acordar el archivo de la denuncia cuando se considere infundada o cuando no se concreten o identifiquen suficientemente los hechos o las personas denunciadas.

Se podrán iniciar las actuaciones que procedan si existen indicios suficientes de veracidad en los hechos imputados y éstos son desconocidos para la Administración tributaria. En este caso, la denuncia no formará parte del expediente administrativo.

3. No se considerará al denunciante interesado en las actuaciones administrativas que se inicien como consecuencia de la denuncia ni se le informará del resultado de las mismas. Tampoco estará legitimado para la interposición de recursos o reclamaciones en relación con los resultados de dichas actuaciones.

6. ATALA  
EGIAZTATZEKO ETA IKERTZEKO AHALAK  
ETA EGINKIZUNAK

**111. artikulua.- Egiaztatzeko eta ikertzeko ahalak eta eginkizunak.**

1. Zerga Administrazioak behar diren egitate, egintza eta negozio juridiko guztiak egiaztatu eta ikertu ahal ditu, bai eta halekin lotutako inguruabar, datu eta agiri guztiak ere, zerga-betebeharrak betetzen direla ziurtatzeko.

2. Egiaztatzeko eta ikertzeko eginkizunak burutzean, Zerga Administrazioak zergapekoak egindako egitate, egintza eta negozio juridikoak kalifikatuko ditu, hark aurretiaz egindako kalifikazioa gorabehera.

3. Zerga-onura batzuk aplikatu ahal izateko baldintza edo bete-kizun jakin batzuk ezarri badira eta hauek onurak emateko edo aintzatesteko egintzak eman diren prozeduran egiaztatu ez badira, emate eta aintzatespen egintzok behin-behinekoak izango dira. Zerga Administrazioak geroago, zergak aplikatzeko prozedura batean, baldintza edo betekizunak betetzen direnez egiaztatu ahal izango du eta, beharrezkoa bada, zergadunaren zerga-egoera erregularizatu, eta horretarako ez du edukiko behin-behineko egintzak foru arau honetako V. tituluaren xedatutakoaren arabera berrikusi beharrik.

7. ATALA  
IRUZURRAREN AURKAKO BORROKA

**112. artikulua.- Iruzuraren aurkako plana.**

Urtero, Zerga Administrazioak iruzurraren aurkako plana prestatuko du; plana isilpean edukiko da baina, hala ere, beraren irizpide orokorrak aditzera emango dira.

III. KAPITULUA  
ZERGAK KUDEATZEKO JARDUKETAK  
ETA PROZEDURAK

1. ATALA  
XEDAPEN OROKORRAK

**113. artikulua.- Zergen kudeaketa.**

1. Zergen kudeaketa esaten zaio ikuskapen eta bilketa eginkizunetan sartzen ez diren zergak aplikatzeko administrazio-jarduketan multzoari.

2. Hain zuzen ere, zergen kudeaketan ondoko administrazio-eginkizun hauek daude:

a) Autolikidazioak, aitorpenak eta zerga-ondoreak dituzten gainerako agiri guztiak jasotzea eta izapidetzea.

b) Zerga-arauegian ezarritako itzulketak egiaztatzea eta egitea.

c) Zerga-onurak aintzatestea eta bidezkoak diren egiaztatzea, kasuan kasuko prozedurari buruzko arautegiari lotuta.

d) Fakturatu beharra kontrolatu eta haiek errazteko erabakiak ematea, fakturek zerga-ondoreak dituztenean.

e) Zergen aitorpenak edo autolikidazioak eta beste betebeharrak formal batzuk betetzen diren kontrolatzea (are horretarako errekerimenduak ematea ere).

f) Aurkezten diren autolikidazioak eta aitorpenak berrikustea.

g) Balioak egiaztatzeko jarduketak egitea.

h) Balioen egiaztatze mugaturako jarduketak egitea.

i) Agiriak edo informazioa aurkezteko errekerimenduak ematea.

j) Behin-behineko likidazioak egitea.

k) Zerga-ziurtagiriak ematea.

l) Identifikazio fiskaleko zenbakia ematea eta, behar denean, ezetzatzea, berariazko arautegian ezarritakoaren arabera.

m) Zerga-zentsuak egitea eta mantentzea.

n) Zergen inguruko informazioa eta laguntza ematea.

3. Aurreko idatz-zatietan aipatutako jarduketak eta eginkizunak foru arau honetan eta garatzen den arautegian ezarritakoaren arabera egingo dira.

**114. artikulua.- Zergen kudeaketa hasteko moduak.**

Zerga-arauegian ezarritakoaren arabera, zergen kudeaketa honela hasiko da:

SECCIÓN 6ª  
POTESTADES Y FUNCIONES DE  
COMPROBACIÓN E INVESTIGACIÓN

**Artículo 111.- Potestades y funciones de comprobación e investigación.**

1. La Administración tributaria podrá comprobar e investigar cuantos hechos, actos o negocios jurídicos, así como cualesquiera circunstancias, datos o documentos con ellos relacionados, que pudieran resultar relevantes para asegurar el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

2. En el desarrollo de las funciones de comprobación o investigación, la Administración tributaria calificará los hechos, actos o negocios realizados por el obligado tributario con independencia de la previa calificación que éste hubiera dado a los mismos.

3. Los actos de concesión o reconocimiento de beneficios fiscales que estén condicionados al cumplimiento de ciertas condiciones futuras o a la efectiva concurrencia de determinados requisitos no comprobados en el procedimiento en que se dictaron, tendrán carácter provisional. La Administración tributaria podrá comprobar en un posterior procedimiento de aplicación de los tributos la concurrencia de tales condiciones o requisitos y, en su caso, regularizar la situación tributaria del obligado sin necesidad de proceder a la previa revisión de dichos actos provisionales conforme a lo dispuesto en el Título V de esta Norma Foral.

SECCIÓN 7ª  
LUCHA CONTRA EL FRAUDE

**Artículo 112.- Plan de lucha contra el fraude.**

La Administración tributaria elaborará anualmente un Plan de lucha contra el fraude que tendrá carácter reservado, aunque ello no impedirá que se hagan públicos los criterios generales que lo informen.

CAPÍTULO III  
ACTUACIONES Y PROCEDIMIENTOS  
DE GESTIÓN TRIBUTARIA

SECCIÓN 1ª  
DISPOSICIONES GENERALES

**Artículo 113.- La gestión tributaria.**

1. La gestión tributaria consiste en el ejercicio de las funciones administrativas dirigidas a la realización de actuaciones de aplicación de los tributos no integradas en las funciones de inspección y recaudación.

2. En particular, la gestión tributaria consiste en el ejercicio de las siguientes funciones administrativas:

a) La recepción y tramitación de autoliquidaciones, declaraciones y demás documentos con trascendencia tributaria.

b) La comprobación y realización de las devoluciones previstas en la normativa tributaria.

c) El reconocimiento y comprobación de la procedencia de los beneficios fiscales de acuerdo con la normativa reguladora del correspondiente procedimiento.

d) El control y los acuerdos de simplificación relativos a la obligación de facturar, en cuanto tengan trascendencia tributaria.

e) La realización de actuaciones de control del cumplimiento de la obligación de presentar declaraciones o autoliquidaciones tributarias y de otras obligaciones formales, incluida la emisión de requerimientos encaminados a tal fin.

f) La revisión de las autoliquidaciones y declaraciones presentadas.

g) La realización de actuaciones de comprobación de valores.

h) La realización de actuaciones de comprobación limitada.

i) La emisión de requerimientos de documentación o información.

j) La práctica de liquidaciones provisionales.

k) La emisión de certificados tributarios.

l) La expedición y, en su caso, revocación del número de identificación fiscal, en los términos establecidos en su normativa específica.

m) La elaboración y mantenimiento de los censos tributarios.

n) La información y asistencia tributaria.

3. Las actuaciones y el ejercicio de las funciones a las que se refieren los apartados anteriores se realizarán de acuerdo con lo establecido en esta Norma Foral y en su normativa de desarrollo.

**Artículo 114.- Formas de iniciación de la gestión tributaria.**

De acuerdo con lo previsto en la normativa tributaria, la gestión tributaria se iniciará:



a) Interesdunak eskatuta, autolikidazioaren edo aitortenaren bidez, edo zergadunak eskaera aurkeztuta, foru arau honetako 94. artikuluan ezarritakoaren arabera.

b) Zerga Administrazioak ofizioz.

#### **115. artikulua.- Zerga-aitorpena.**

1. Zerga-aitorpenentzat hartuko dira zergak aplikatzean eragina izan dezakeen egitateren bat aintzatesteko edo agertzeko Zerga Administrazioari aurkezten zaizkion agiri guztiak.

Aitorpena aurkezteak ez dakar berekin zergapekoak zerga-bebeharra bidezkoa dela onartu edo aintzatesi beharra.

2. Arau bidez ezarri ahal izango da zein kasutan onar daitekeen aitorpena ahoz edo ezagutza adierazteko bestelako egintza baten bidez egitea.

3. Oro har, aitorpena aurkeztuta baliarazten edo eskatzen diren edo uko egiten zaien aukerak ezin zuzendu izango dira geroago, aitorten-aldian izan ezean.

Hala ere, zerga bakoitzari buruzko arautegian aukera horiek zuzentzeko beste une edo aldi bat ezarri ahal izango da, bai eta horretarako baldintzak ere.

4. Zerga Administrazioak zergapekoek aurkeztutako aitortenak berrikusi eta egiaztatu ahal izango ditu eta, behar denean, likidazioak egingo ditu.

#### **116. artikulua.- Autolikidazioak.**

1. Autolikidazioak aitortenak dira; beraien bidez zergapekoek, Administrazioari zerga likidatzeko behar diren datuak eta bestelako datu informatibo batzuk emateaz gainera, euren kabuz egiten dituzte zerga-zorra zehazteko eta zenbatekoa sartzeko edo itzuli edo konpentsatu beharreko kopurua zehazteko behar diren kalifikazio-eragiketa eta kalkulu guztiak.

Halaber, autolikidazio izango dira berariazko arautegian ezarritako baldintzak betetzen dituzten zergapekoek, Zerga Administrazioak lagunduta, aurreko paragrafoan aipatutako jarduketak egiteko aurkezten dituzten aitortenak.

2. Zerga bakoitza arautzen duten xedapenetan hala ezartzen denean, Zerga Administrazioak autolikidaziorako proposamena bidali ahal izango die autolikidazioa nahitaez aurkeztu behar duten zergadunei.

Zergapekoaren ustez, proposatu zaien autolikidazioak dagokion zergarekiko bere egoera islatzen duenean, autolikidazio hori sinatu edo berretsi ahal izango du; bestela, arau bidez ezarritako baldintzak aintzatzat hartuta aldatu ahal izango du. Kasu horretan, kasuan kasuko zergaren autolikidaziotzat hartuko da.

Zerga Administrazioak bidalitako autolikidazio-proposamena sinatu edo berresten duen zergadunari ezin izango zaio zehapenik ezarri proposamenean jasotako datuen zioz.

Zergadunak ez badu onartzen bidali zaien autolikidazio-proposamena, administrazio-jarduketa ez egintzat joko da eta zergadunak zergaren autolikidazioa aurkeztu beharko du, betebeharrak hori edukiz gero.

3. Administrazioak zergapekoek aurkeztutako autolikidazioak egiaztatu ahal izango ditu eta, behar denean, likidazioak egingo ditu.

4. Zergapeko batek uste badu autolikidazio batek kalte egin die, nolabait bere bidezko interesari, zuzentzeko eskatu ahal izango du, arau bidez ezarritako prozedurari lotuta.

Autolikidazio baten zuzenketaren ondorioz zergaren arautegian arabera zergapekoari dirua itzuli behar bazaio eta sei hilabete igarota ordainketarik egin ez bada eta horren kausa Zerga Administrazioari egotzi ahal bazaio, honek itzuli beharreko kopuruaren berandutza-interesak (foru arau honetako 26. artikuluan aipatuak) ordaindu beharko ditu. Zergadunak ez du edukiko interesak ordaintzeko eskatu beharrik.

Ondore horietarako, sei hilabeteko epea autolikidazioa aurkezteko epea amaitzen denetik hasiko da zenbatzen edo, dagoeneko amaituta badago, autolikidazioa zuzentzeko eskaera aurkezten denetik.

a) A instancia de parte, mediante la presentación de una autoliquidación o declaración, o por una solicitud del obligado tributario, de acuerdo con lo previsto en el artículo 94 de esta Norma Foral.

b) De oficio por la Administración tributaria.

#### **Artículo 115.- Declaración tributaria.**

1. Se considerará declaración tributaria todo documento presentado ante la Administración tributaria donde se reconozca o manifieste la realización de cualquier hecho relevante para la aplicación de los tributos.

La presentación de una declaración no implica aceptación o reconocimiento por el obligado tributario de la procedencia de la obligación tributaria.

2. Reglamentariamente podrán determinarse los supuestos en que sea admisible la declaración verbal o la realizada mediante cualquier otro acto de manifestación de conocimiento.

3. Con carácter general, las opciones que según la normativa tributaria se deban ejercitar, solicitar o renunciar con la presentación de una declaración no podrán rectificarse con posterioridad a ese momento, salvo que la rectificación se presente en el período de declaración.

No obstante, la normativa reguladora de cada tributo podrá establecer otro momento o período diferente de rectificación, en las condiciones que se especifiquen en la misma.

4. Las declaraciones presentadas por los obligados tributarios podrán ser objeto de revisión y comprobación por la Administración tributaria, que practicará, en su caso, la liquidación que proceda.

#### **Artículo 116.- Autoliquidaciones.**

1. Las autoliquidaciones son declaraciones en las que los obligados tributarios, además de comunicar a la Administración los datos necesarios para la liquidación del tributo y otros de contenido informativo, realizan por sí mismos las operaciones de calificación y cuantificación necesarias para determinar e ingresar el importe de la deuda tributaria o, en su caso, determinar la cantidad que resulte a devolver o a compensar.

Asimismo tendrán la naturaleza de autoliquidación las declaraciones en las que los obligados tributarios que cumplan los requisitos previstos en la normativa reguladora correspondiente, realicen las actuaciones señaladas en el párrafo anterior contando con la asistencia de la Administración tributaria.

2. Cuando las disposiciones reguladoras de cada tributo así lo establezcan, la Administración tributaria podrá remitir a los contribuyentes obligados a presentarla, una propuesta de autoliquidación.

Cuando el contribuyente considere que la propuesta de autoliquidación remitida refleja su situación tributaria a efectos del tributo correspondiente, podrá suscribirla, confirmarla o modificarla, en las condiciones que se establezcan reglamentariamente. En este supuesto tendrá la consideración de autoliquidación por el tributo correspondiente.

El contribuyente que haya suscrito o confirmado la propuesta de autoliquidación remitida por la Administración tributaria, no podrá ser objeto de sanción respecto de los datos incluidos en la propuesta.

Si el contribuyente no presta su conformidad con la propuesta de autoliquidación remitida, se tendrá por no efectuada la actuación administrativa, quedando el contribuyente obligado a presentar, en el supuesto de que tenga esta obligación, la autoliquidación del Impuesto correspondiente.

3. Las autoliquidaciones presentadas por los obligados tributarios podrán ser objeto de verificación y comprobación por la Administración, que practicará, en su caso, la liquidación que proceda.

4. Cuando un obligado tributario considere que una autoliquidación ha perjudicado de cualquier modo sus intereses legítimos, podrá instar la rectificación de dicha autoliquidación de acuerdo con el procedimiento que se regule reglamentariamente.

Cuando la rectificación de una autoliquidación origine una devolución derivada de la normativa del tributo y hubieran transcurrido seis meses sin que se hubiera ordenado el pago por causa imputable a la Administración tributaria, ésta abonará el interés de demora del artículo 26 de esta Norma Foral sobre el importe de la devolución que proceda, sin necesidad de que el obligado lo solicite.

A estos efectos, el plazo de seis meses comenzará a contarse a partir de la finalización del plazo para la presentación de la autoliquidación o, si éste hubiese concluido, a partir de la presentación de la solicitud de rectificación.

Autolikidazio baten zuzenketaren ondorioz bidegabe sartutako kopuru bat itzuli behar bada, Zerga Administrazioak haren berandutza-interesak ordainduko ditu, foru arau honetako 32. artikuluan adierazitakoari lotuta.

#### **117. artikulua.- Aitorpen eta autolikidazio osagarriak edo ordezkioak.**

1. Zergapekoek autolikidazio osagarriak, edo aitorpen osagarriak edo ordezkioak, aurkeztu ahal izango dituzte berariaz ezarritako epean, edo epea mugaeguneratutakoan, baldin eta Administrazioak zerga-zorra zehazteko duen eskubidea preskribituta ez badago. Azken kasukoak epez kanpokoak izango dira.

2. Autolikidazio osagarrien helburua aurretik aurkeztutako bat osatzea edo aldatzea da; autolikidazio hauek sartu beharreko diru kopurua aurreko autolikidaziokoa baino handiagoa edo itzuli edo konpentsatu beharrekoa baino txikiagoa denean aurkeztu ahal izango dira. Gainerako kasuetan, foru arau honetako 116. artikuluko 4. idatzatian xedatutakoa aplikatuko da.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa gorabehera, eta berariaz besterik ezarri ezean, salbuespen, kenkari edo zerga-pizgarri bat aplikatu ondoren aplikatzeko eskubidea galtzen bada, ezarritako baldintzak ez betetzeagatik, zergadunak ez-betetzea gertatu den zergaldiko autolikidazioan aurreko zergaldietan ez-betetzeak izan duen eraginaren ondoriozko salbuespenaren, kenkariaren edo zerga-pizgarriaren kuota edo kopurua sartu beharko du, bai eta haren berandutza-interesak ere.

3. Aitorpen osagarrien edo ordezkio aitorpenen helburua aurreko aitorpen bat osatzea edo ordezte da; aitorpena osagarria edo ordezkioa den zehaztu behar da.

### **2. ATALA ZERGA KUDEATZEKO PROZEDURAK**

#### **118. artikulua.- Zergak kudeatzeko prozedurak.**

1. Hona hemen, besteak beste, zergak kudeatzeko prozedurak:

- a) Autolikidazioaren bidez hasten den prozedura.
- b) Aitorpenaren bidez hasten den prozedura.
- c) Zerga-zorra likidatzeko ofizioz hasten den prozedura.
- d) Balioak egiaztatze prozedura.
- e) Egiaztapen mugatuaren prozedura.

2. Arau bidez zergak kudeatzeko beste prozedura batzuk arau ahal izango dira: nolahi ere, prozedura horiei titulu honetako II. kapituluaren ezarritako arauak aplikatuko zaizkie.

### **1. AZPIATALA AUTOLIKIDAZIOAREN BIDEZ HASTEN DEN PROZEDURA**

#### **119. artikulua.- Prozeduraren hasiera.**

Zergari buruzko arautegian ezarritako gero, beraren kudeaketa zergadunak autolikidazioa aurkeztuta hasiko da; bertan zergadunak zerga-zorraren zenbatekoa edo itzuli edo konpentsatu beharreko kopurua zehaztu behar du.

#### **120. artikulua.- Autolikidazioak aurkeztearen ondoriozko itzulketak.**

1. Autolikidazioaren emaitza diru kopuru bat itzuli beharra bada, Zerga Administrazioak itzuli beharko du.

2. Foru arau honetako 31. artikuluan aipatutako itzulketarako epea autolikidazioa aurkezteko ezarritako epea amaitzen denetik hasiko da zenbatzen. Hala ere, autolikidazioa epez kanpo aurkezten bada, aurkeztu den egunetik hasiko da zenbatzen.

#### **121. artikulua.- Autolikidazioaren bidez hasitako prozeduraren amaiera.**

1. Foru arau honetako 65. artikuluan ezartzen den preskripzio-eparen barruan, autolikidazioaren bidez hasten den prozedura ikuskapen-prozeduraren bat (egiaztapen mugatuarena ez beste bat) hasten denean amaitu ahal izango da.

2. Foru arau honetako 31. artikuluan xedatutakoarekin bat etorri bidezkoa den itzulketaren gaineko berandutza-interesak ordaindu beharra mantendu egingo da.

Cuando la rectificación de una autoliquidación origine la devolución de un ingreso indebido, la Administración tributaria abonará el interés de demora en los términos señalados en el apartado 2 del artículo 32 de esta Norma Foral.

#### **Artículo 117.- Declaraciones y autoliquidaciones complementarias o sustitutivas.**

1. Los obligados tributarios podrán presentar autoliquidaciones complementarias, o declaraciones complementarias o sustitutivas, dentro del plazo establecido para su presentación o con posterioridad a la finalización de dicho plazo, siempre que no haya prescrito el derecho de la Administración para determinar la deuda tributaria. En este último caso tendrán el carácter de extemporáneas.

2. Las autoliquidaciones complementarias tendrán como finalidad completar o modificar las presentadas con anterioridad y se podrán presentar cuando de ellas resulte un importe a ingresar superior al de la autoliquidación anterior o una cantidad a devolver o a compensar inferior a la anteriormente autoliquidada. En los demás casos, se estará a lo dispuesto en el apartado 4 del artículo 116 de esta Norma Foral.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior y salvo que específicamente se establezca otra cosa, cuando con posterioridad a la aplicación de una exención, deducción o incentivo fiscal se produzca la pérdida del derecho a su aplicación por incumplimiento de los requisitos a que estuviese condicionado, el obligado tributario deberá incluir, en la autoliquidación correspondiente al período impositivo en que se hubiera producido el incumplimiento, la cuota o cantidad derivada de la exención, deducción o incentivo fiscal afectado por dicho incumplimiento en los períodos impositivos anteriores, junto con los intereses de demora.

3. Las declaraciones complementarias o sustitutivas tendrán la finalidad de completar o reemplazar las presentadas con anterioridad, debiéndose hacer constar si se trata de una u otra modalidad.

### **SECCIÓN 2ª PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN TRIBUTARIA**

#### **Artículo 118.- Procedimientos de gestión tributaria.**

1. Son procedimientos de gestión tributaria, entre otros, los siguientes:

- a) El procedimiento iniciado mediante autoliquidación.
- b) El procedimiento iniciado mediante declaración.
- c) El procedimiento de liquidación de la deuda tributaria iniciado de oficio.
- d) El procedimiento de comprobación de valores.
- e) El procedimiento de comprobación limitada.

2. Reglamentariamente se podrán regular otros procedimientos de gestión tributaria a los que serán de aplicación, en todo caso, las normas establecidas en el Capítulo II de este Título.

### **SUBSECCIÓN 1ª PROCEDIMIENTO INICIADO MEDIANTE AUTOLIQUIDACIÓN**

#### **Artículo 119.- Iniciación del procedimiento.**

Cuando la normativa reguladora del tributo así lo establezca, la gestión del mismo se iniciará mediante la presentación de una autoliquidación por el obligado tributario en la que se determine, en su caso, el importe de la deuda tributaria o la cantidad que resulte a devolver o a compensar.

#### **Artículo 120.- Devoluciones derivadas de la presentación de autoliquidaciones.**

1. Cuando de la presentación de una autoliquidación resulte cantidad a devolver, la Administración tributaria deberá efectuar la devolución que proceda.

2. El plazo establecido para efectuar la devolución al que se refiere el artículo 31 de esta Norma Foral comenzará a contarse desde la finalización del plazo previsto para la presentación de la autoliquidación. No obstante, si ésta se produce fuera de plazo, se contará a partir de la presentación de la autoliquidación extemporánea.

#### **Artículo 121.- Terminación del procedimiento iniciado mediante autoliquidación.**

1. Dentro del plazo de prescripción establecido en el artículo 65 de esta Norma Foral, el procedimiento iniciado mediante autoliquidación podrá terminar por el inicio de uno de los procedimientos de inspección, con excepción del de comprobación restringida.

2. Se mantendrá la obligación de satisfacer el interés de demora sobre la devolución que, en su caso, se pueda practicar, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 31 de esta Norma Foral.

2. AZPIATALA  
AITORPENAREN BIDEZ HASTEN DEN PROZEDURA

**122. artikulua.- Zerga kudeatzeko prozedura aitorpenaren bidez hastea.**

Zergari buruzko arautegian ezarritako gero, beraren kudeaketa zergapekoak aitorpena aurkeztuta hasiko da; bertan zergapekoak zerga-egitatea gertatu dela jakinarazi behar dio Zerga Administrazioari eta zerga-betebeharraren zenbatekoa zehazteko behar dituen datu guztiak eman behar dizkio.

**123. artikulua.- Aitorpenaren bidez hasten den prozedura izapidetzea.**

Zerga Administrazioak aurreko artikuluan aipatutako likidazioa jakinarazi beharko du, foru arau honetako 65. artikuluan ezartzen den preskripzio-eparean barruan eta, bidezkoa izanez gero, foru arau honetako 125. eta 126. artikuluetan xedatutako berrikuspen, kalifikazio eta zenbatze jarduketak egin ondoren.

**124. artikulua.- Aitorpenaren bidez hasten den prozedura amaitzea.**

Foru arau honetako 65. artikuluan ezartzen den preskripzio-eparean barruan, zergapekoak aurkeztutako aitorpenaren bidez hasi den prozedura ikuskapen-prozeduraren bat (egiaztapen mugatuarena ez beste bat) hasten denean amaituko da.

3. AZPIATALA  
AUTOLIKIDAZIOAREN BIDEZ ETA AITORPENAREN BIDEZ  
HASTEN DIREN PROZEDUREI BURUZKO  
XEDAPEN OROKORRAK

**125. artikulua.- Autolikidazioen eta aitorpenen berrikuspena.**

1. Zerga Administrazioak aurkeztzen zaizkion autolikidazioak eta aitorpenak eta haiei atxikitako agiriak berrikusi ahal izango ditu zerga-arautegia zuzen aplikatu den eta adierazitako datuak berak dituenekin bat datozen egiaztatzeko.

2. Aurreko idatz-zatian aipatutakoa egiteko, Administrazioak autolikidazioetan edo aitorpenetan adierazitako datuak argitzeko edo frogatzeko eska diezaike zergapekoei, eta zerga zuzen aplikatzeko behar diren agiriak aurkezteko. Halaber, balioak egiaztatzeko beharrezkoak diren jarduketak ere burutu ahal izango ditu.

**126. artikulua.- Behin-behineko likidazioak.**

1. Zerga Administrazioak inolako izapiderik gabe itzuli ahal izango ditu zergapekoak foru arau honetako 120. artikuluan adierazitakoaren arabera eskatutako kopuruak, bai eta foru arau honetako 122. artikuluan adierazitako likidazioa egin ere.

2. Halaber, Administrazioak ondoko kasuetan egin ahal izango du behin-behineko likidazioa aurretiaz zergapekoari likidazio-proposamena jakinarazi gabe:

a) Zergapekoaren aitorpenak edo autolikidazioak akats formalen bat duenean edo bertako kalkulu aritmetikoren bat oker dagoenean.

b) Aitorrutako datuak ez datozenean bat zergapekoak aurkeztutako beste aitorpen batzuetan adierazitakoekin edo Zerga Administrazioak dituenekin, hau da, gainontzekoei, foru arau honetako 90. eta 91. artikuluetan ezarritako informatu beharra betetzeko, orokorrean eskatutako aitorpenetan adierazitakoekin.

c) Foru arau honetako 128. artikuluko 1. eta 2. idatz-zatietan aipatutako kasuetan.

d) Aitorpenean edo autolikidazioan edo aurkeztutako frogagiritan zerga-arautegia gaizki aplikatu dela antzematen denean.

e) Foru arau honetako 154. artikuluan aipatutako egiaztapen murriztuaren prozeduraren ondorioa denean.

Hala ere, aurkeztutako autolikidazioan edo aitorpenean adierazitako datuak eta Administrazioak dituenak, aurreko b) letran aipatutakoak ez beste batzuk, bat ez badatoz edo egindako behin-behineko likidazioa ez badator bat egiaztapen murriztuaren prozeduran emandako txostenaren ondorioekin, zergapekoari likidazio-proposamena jakinarazi beharko zaio behin-behineko likidazioa egin aurretik, eskubidez komeni zaiona alega dezan.

SUBSECCIÓN 2ª  
PROCEDIMIENTO INICIADO MEDIANTE DECLARACIÓN

**Artículo 122.- Iniciación del procedimiento de gestión tributaria mediante declaración.**

Cuando la normativa del tributo así lo establezca, la gestión del mismo se iniciará mediante la presentación de una declaración por el obligado tributario en la que manifieste la realización del hecho imponible y comunique los datos necesarios para que la Administración cuantifique la obligación tributaria mediante la práctica de una liquidación provisional.

**Artículo 123.- Tramitación del procedimiento iniciado mediante declaración.**

La Administración tributaria deberá notificar la liquidación a la que se hace referencia en el artículo anterior dentro del plazo de prescripción establecido en el artículo 65 de esta Norma Foral, una vez realizadas, en su caso, las actuaciones de revisión, calificación y cuantificación oportunas conforme disponen los artículos 125 y 126 de esta Norma Foral.

**Artículo 124.- Terminación del procedimiento iniciado mediante declaración.**

Dentro del plazo de prescripción establecido en el artículo 65 de esta Norma Foral, el procedimiento iniciado mediante declaración presentada por el obligado tributario podrá terminar por el inicio de uno de los procedimientos de inspección, con excepción del de comprobación restringida.

SUBSECCIÓN 3ª  
DISPOSICIONES COMUNES A LOS PROCEDIMIENTOS  
INICIADOS MEDIANTE AUTOLIQÜIDACIÓN  
O DECLARACIÓN

**Artículo 125.- Revisión de autoliquidaciones y declaraciones.**

1. La Administración tributaria podrá revisar las autoliquidaciones o declaraciones presentadas así como la documentación que se acompañe a las mismas con el objeto de comprobar si ha sido aplicada debidamente la normativa tributaria y si los datos consignados coinciden con los que obren en su poder.

2. A los efectos señalados en el apartado anterior, la Administración podrá requerir al obligado tributario la aclaración o justificación de los datos consignados en las autoliquidaciones o declaraciones presentadas, así como la aportación de aquellos documentos cuya presentación fuera necesaria para la correcta aplicación del tributo. Asimismo podrá realizar actuaciones de comprobación de valores.

**Artículo 126.- Práctica de liquidaciones provisionales.**

1. La Administración tributaria podrá proceder, sin más trámite, a la devolución de las mismas cantidades solicitadas por los obligados tributarios a las que se refiere el artículo 120 de esta Norma Foral y para practicar la liquidación a que se refiere el artículo 122 de esta Norma Foral.

2. Asimismo, la Administración, sin necesidad de notificar previamente al obligado tributario propuesta de liquidación, podrá practicar liquidación provisional en los siguientes supuestos:

a) Cuando la declaración o autoliquidación del obligado tributario adolezca de defectos formales o incurra en errores aritméticos.

b) Cuando los datos declarados no coincidan con los contenidos en otras declaraciones presentadas por el mismo obligado tributario o con los que obren en poder de la Administración tributaria siempre que hubieren sido aportados por terceros en declaraciones exigidas con carácter general en cumplimiento de la obligación de suministro de información recogida en los artículos 90 y 91 de esta Norma Foral.

c) Cuando se trate de los supuestos a que se refieren los apartados 1 y 2 del artículo 128 de esta Norma Foral.

d) Cuando se aprecie una aplicación indebida de la normativa que resulte patente de la propia declaración o autoliquidación presentada o de los justificantes aportados.

e) Cuando sea consecuencia del procedimiento de comprobación restringida a que se refiere el artículo 154 de esta Norma Foral.

No obstante en los casos en que se aprecie discrepancia entre los datos que consten en las autoliquidaciones o declaraciones presentadas y los que obren en poder de la Administración distintos a los que se refiere la letra b) anterior, o cuando la liquidación provisional practicada no se ajuste a las conclusiones del informe emitido en el procedimiento de comprobación restringida, se deberá notificar al obligado tributario, con carácter previo a la práctica de la liquidación provisional, propuesta de liquidación para que alegue lo que con venga a su derecho.

f) Foru arau honetako 27. artikuluan ezarritako errekarjueen eta, hala denean, bidezko berandutza-interesen ziozko behin-behineko likidazioetan.

3. Zergapekoak adierazten badu ez dagoela ados Administrazioak dituen datuekin, foru arau honetako 104. artikuluko 4. idatz-zatian xedatutakoa aplikatuko da.

4. Zerga Administrazioak arrazoitu egin behar ditu jakinarazten dituen proposamenak eta egiten dituen behin-behineko likidazioak; hain zuzen ere, kontuan izan dituen inguruabarrak azaldu behar ditu, orokorrean.

5. Foru arau honetako 65. artikuluan aipatutako preskripzio-epereen barruan, Zerga Administrazioak, berrikusitako autoliquidazio edo aitortpen batean artikuluko honetako 2. idatz-zatian aipatutako inguruabaretako bat gertatu dela edo aurreko behin-behineko likidazio batean zerbait ez dela hartu kontuan ohartzuz gero, behin-behineko likidazio gehiago egin ahal izango du.

6. Aurreko idatz-zatian ezarritakoa ez da inolaz ere aplikatuko autoliquidazioaren edo aitortpenaren behin betiko likidazioa egin bada foru arau honetako 97. artikuluko 3. idatz-zatian xedatutakoaren arabera.

Halaber, egiaztapen mugatuaren prozedura aplikatu zaien zerga-betebeharren edo haien elementuen inguruan ere ez da behin-behineko likidazio gehiago egingo, foru arau honetako 134. artikuluko 1. idatz-zatian xedatutakoa eragotzi gabe.

#### 4. AZPIATALA ZERGA-ZORRA LIKIDATZEKO OFIZIOZ HASTEN DEN PROZEDURA

##### 127. artikulua.- Ofizioz hasten den likidazio-prozedura.

1. Zerga Administrazioak zergapeko bati errekerimendua bidaltzen badiu arauzko epean aurkeztu ez duen autoliquidazioa edo aitortpena aurkez dezan, errekerimendua jakinarazi eta hurrengo egunetik hilabete igaro ondoren behin-behineko likidazioa, zerga-zorren zenbatekoa zehaztuko duena, ofizioz egiteko prozedura abiarazi ahal izango du; nolana ere, zergapekoak epe horretan eskatutakoa aurkezten badu edo aurkeztu beharrik ez dagoela frogatzen badu behar bezala, behin-behineko likidazio hori ez da egingo.

2. Behin-behineko likidazioa egin aurretik, Administrazioak likidazio-proposamena jakinaraziko dio zergapekoari, eskubidez komeni zaiona alega dezan. Izapide hori ez da beharrezkoa izango interesdunak bera autoliquidazioen bidez eta errekerimenduen erantzunen bidez aurkeztutako egitateak, alegazioak eta frogak, edo gainontzeko zerga-ordenamenduan ezarritako aitortu behar orokorra betetzeko aurkeztutakoak baizik ez direnean kontuan hartzen.

3. Zerga-zorra Zerga Administrazioak dituen datuak, aurrekariak, zeinuak, indizeak, moduluak eta zerga-eragina duten gainerako elementuak kontuan hartuta zehaztuko da.

4. Aurreko idatz-zatietan xedatutakoa eragotzi gabe, Zerga Administrazioak behin-behineko likidazio gehiago egin ahal izango du foru arau honetako 126. artikuluko 5. idatz-zatian xedatutakoaren arabera.

#### 5. AZPIATALA BALIOAK EGIAZTATZEKO PROZEDURA

##### 128. artikulua.- Balioen egiaztapena.

1. Zerga Administrazioak balioak egiaztatzea ahal izango ditu foru arau honetako 56. artikuluan ezarritako bideak erabilia edo bertan edo kasuan kasuko zergari buruzko arautegian ezarritakoaren arabera.

Prozedura hau berriazko jakinarazpenarekin abiaraziko da, edo bestela, nahikoa datu edukiz gero, behin-behineko likidazioa eta artikuluko honetako 2. idatz-zatian aipatutako balioespena batera jakinarazita. Nolana ere, prozedura foru arau honetako 65. artikuluan aipatutako preskripzio-epereen barruan amaitu beharko da.

2. Zerga Administrazioak zehaztutako balioa eta zergapekoak aitortutakoa bat ez badatoz, hark behin-behineko likidazioaren jakinarazpenarekin batera bere balioespenaren berri emango dio zergapekoari, behar bezala arrazoituta (erabilitako balibideak eta irizpideak azalduta), egiaztapen-egintza aurretik jakinarazita egon ezean.

Zergapekoak Administrazioaren balioespenen aurka ezin dute aurkeztu ez errekurtsorik ez erreklamaziorik, baina peritu-tasazio kontrajarria sustatu ahal izango dute, bai eta balioespenaren inguruko ara-

f) Cuando se trate de una liquidación provisional en concepto de recargo de los previstos en el artículo 27 de esta Norma Foral y, en su caso, de los correspondientes intereses de demora.

3. Cuando el obligado tributario manifieste su disconformidad con los datos que obren en poder de la Administración, se aplicará lo dispuesto en el apartado 4 del artículo 104 de esta Norma Foral.

4. Tanto las propuestas como las liquidaciones provisionales que practique la Administración tributaria deberán ser en todo caso motivadas con una referencia general a las circunstancias que se hayan tenido en cuenta en las mismas.

5. Dentro del plazo de prescripción a que se refiere el artículo 65 de esta Norma Foral, la Administración tributaria podrá practicar nuevas liquidaciones provisionales, cuando descubra que en la autoliquidación o declaración revisadas concurre alguna de las circunstancias a las que se refiere el apartado 2 del presente artículo u otras que no hubieran sido tenidas en cuenta en liquidaciones provisionales precedentes.

6. Lo previsto en el apartado anterior en ningún caso procederá cuando se hubiere practicado liquidación definitiva en relación con la misma autoliquidación o declaración, conforme a lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 97 de esta Norma Foral.

Tampoco procederá la práctica de nuevas liquidaciones provisionales respecto a las obligaciones tributarias o elementos de la misma que hubieren sido objeto de un procedimiento de comprobación limitada, sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 134 de esta Norma Foral.

#### SUBSECCIÓN 4ª PROCEDIMIENTO DE LIQUIDACIÓN DE LA DEUDA TRIBUTARIA INICIADO DE OFICIO

##### Artículo 127.- Procedimiento de liquidación iniciado de oficio.

1. En los supuestos en los que la Administración tributaria hubiere requerido al obligado tributario para que efectúe la presentación de autoliquidaciones o declaraciones que no hubiere realizado en el plazo reglamentariamente establecido, se podrá iniciar por aquella, una vez transcurrido un mes desde el día siguiente al de la notificación del requerimiento, el procedimiento para la práctica de una liquidación provisional de oficio que cuantifique la deuda tributaria, salvo que en el mencionado plazo se subsane el incumplimiento o se justifique debidamente la inexistencia de la obligación.

2. Con carácter previo a la práctica de la liquidación provisional la Administración notificará al obligado tributario propuesta de liquidación para que alegue lo que convenga a su derecho. Dicho trámite no resultará necesario cuando no se hayan tenido en cuenta otros hechos ni otras alegaciones y pruebas que las aducidas por el propio interesado a través de autoliquidaciones y contestaciones a requerimiento previo o que las aportadas por terceros en cumplimiento de una obligación de declaración establecida con carácter general por el ordenamiento tributario.

3. La determinación de la deuda tributaria se realizará en base a los datos, antecedentes, signos, índices, módulos y demás elementos de que disponga la Administración tributaria y que sean relevantes al efecto.

4. Sin perjuicio de lo dispuesto en los apartados anteriores, la Administración tributaria podrá dictar nuevas liquidaciones provisionales conforme a lo dispuesto en el apartado 5 del artículo 126 de esta Norma Foral.

#### SUBSECCIÓN 5ª PROCEDIMIENTO DE COMPROBACIÓN DE VALORES

##### Artículo 128.- Práctica de la comprobación de valores.

1. La Administración tributaria podrá proceder a la comprobación de valores de acuerdo con los medios previstos en el artículo 56 de esta Norma Foral, en la forma que se determine en la misma o en la normativa reguladora de cada tributo.

El procedimiento se iniciará mediante una notificación al efecto o, cuando se cuente con datos suficientes, mediante la notificación conjunta de la liquidación provisional y valoración a que se refiere el apartado 2 de este artículo, debiendo finalizar dentro del plazo de prescripción a que se refiere el artículo 65 de esta Norma Foral.

2. Si el valor determinado por la Administración tributaria es distinto al declarado por el obligado tributario, aquella, al tiempo de notificar la correspondiente liquidación provisional, comunicará la valoración realizada debidamente motivada, con expresión de los medios y criterios empleados, salvo que se haya notificado previamente el acto de comprobación.

Los obligados tributarios no podrán interponer recurso o reclamación independiente contra la valoración, pero podrán promover la tasación pericial contradictoria o plantear cualquier cuestión relativa

zoak planteatu ere erregularizazio-egintzaren aurka jartzen diren errekursoak edo erreklamazioak direla bide.

3. Foru arau bidez ezartzen bada egiaztatutako balioak ondoreak sortu behar dituela beste zergapeko batzuen kasuetan, administrazio jardulea balio horri lotu beharko zaio gainerako interesdunei dagokienez. Foru arauan interesdun horiei egiaztatutako balioa jakinarazi beharra ezarri ahal izango da, inpugnazioa edo tasazio kontrajarri sustatzeko aukera izan dezaten.

Geroagoko prozedura batean, egiaztatutako balioa beste zergapeko batzuei aplikatzen zaienean, haiek inpugnazioa edo tasazio kontrajarri sustatu ahal izango dute.

4. Zergapeko batek inpugnazioa edo tasazio kontrajarri sustatzen bada eta haren emaitza balioa desberdina bada, gainerako zergapekoei aplikatu ahal izango zaie eta aurreko idatz-zatiko bigarren paragrafoan xedatutakoa hartuko da kontuan.

### **129. artikulua.- Tasazio kontrajarria.**

1. Interesdunek, foru arau honetako 56. artikuluan balioak zergen esparruan egiaztatzeko ezarritako bideak zuzentzeko, tasazio kontrajarri sustatu ahal izango dute Administrazioak egiaztatutako balioen aurka edo, zerga-arautegian ezarrita egonez gero, behar bezala jakinarazitako balioen egiaztapen-egintzaren aurka, lehenengo jar daitekeen errekursoaren edo erreklamazioaren epearen barruan.

Zergari buruzko arautegian ezarrita egonez gero, interesdunak berretzat gorde ahal izango du tasazio kontrajarri sustatzeko eskubidea, jakinarazpenean aitortutako balioak aldatzeko nahikoa datu eta arrazoi ez dela adierazi uste badu eta hori berraztertzeko errekurso edo administrazioarekiko diru-erreklamazio batean salatzen badu. Hala gertatzen bada, zergapekoak hilabeteko epea izango du tasazio kontrajarri sustatzeko, aurretik aurkeztutako errekursoa edo erreklamazioa ebazten duen erabakia administrazio-bidean irimo bihurtzen den egunetik aurrera.

Tasazio kontrajarria aurkezten bada edo zergapekoak, aurreko paragrafoan adierazi bezala, berretzat gordetzen badu hura sustatzeko eskubidea, likidazioaren betearazpena eta haren aurkako errekursoa edo erreklamazioa aurkezteko epea etengo dira.

2. Egiaztatutako balioa Administrazioaren peritu baten irizpenaren bidez zehaztu ez bada, haren peritu batek egin beharko du balioespena. Zerga bakoitzari buruzko foru arauak besterik xedatu ez ean, Administrazioaren perituak zehaztutako balioaren eta zergapekoak izendatu duen perituaren tasazioaren arteko diferentzia, balio absolutuetan aintzat hartuta, ez bada %10 eta 120.000 euro baino handiagoa, azken hori hartuko da oinarritzat likidaziorako. Emaitzak arestian aipatu mugak gainditzen baditu, hirugarren peritu bat izendatu beharko da.

3. Hirugarren perituak izendatzeko prozedura eta haien jardunerako baldintzak arau bidez ezarriko dira. Perituak legez aintzatsitako elkargo, elkarte edo korporazioetakoak izan behar dira, hain zuzen ere balioetsi beharreko ondasunen edo eskubideen izaeraren arabera bidezkatotzat jotzen diren elkargo, elkarte eta korporazioetakoak. Balioetsi beharreko ondasunen edo eskubideen izaerarako gai den elkargo, elkarte edo korporaziorik ez badago, ez gainontzeko peritu lanak egin nahi dituen profesionalik, erregistro ofizial egokian inskribatutako tasazio-sozietatea izendatuko da.

4. Hirugarren perituaren balioespena likidazioaren oinarritzat hartuko da, aitortutako balioa eta Administrazioaren lehenengo aldiaren egiaztatutako balioa muga direla; balioespen horren aurka ezin aurkeztu izango da errekurtsorik.

## **6. AZPIATALA EGIAZTAPEN MUGATUAREN PROZEDURA**

### **130. artikulua.- Egiaztapen mugatua.**

1. Egiaztapen mugatuaren prozeduran Zerga Administrazioak zerga-betebeharrean eragina duten egitateak, egintzak, elementuak, jarduerak, ustiapenak eta gainerako inguruabar guztiak egiaztatu ditzake.

2. Prozedura honetan Zerga Administrazioak ondoko jarduketak soilik egin ditzake:

a) Zergapekoek euren aitortutako edo autolikidazioetan adierazitako datuak eta haiek aurkeztutako frogagiriak edo eskatzen direnak aztertu.

b) Zerga Administrazioak dituen datuak eta aurrekariak aztertu, hain zuzen ere zerga-egitatea edo zerga-betebeharrearen eragilea gertatu dela, zergapekoak zerga-betebeharrean eragina duten elemen-

tuak egiaztatutako balioak zergen esparruan egiaztatzeko ezarritako bideak zuzentzeko, tasazio kontrajarri sustatu ahal izango dute Administrazioak egiaztatutako balioen aurka edo, zerga-arautegian ezarrita egonez gero, behar bezala jakinarazitako balioen egiaztapen-egintzaren aurka, lehenengo jar daitekeen errekursoaren edo erreklamazioaren epearen barruan.

3. En los supuestos en los que por Norma Foral se establezca que el valor comprobado debe producir efectos respecto a otros obligados tributarios, la Administración actuante quedará vinculada por dicho valor en relación con los demás interesados. La Norma Foral podrá establecer la obligación de notificar a dichos interesados el valor comprobado para que puedan promover su impugnación o la tasación pericial contradictoria.

Cuando en un procedimiento posterior el valor comprobado se aplique a otros obligados tributarios, éstos podrán promover su impugnación o la tasación pericial contradictoria.

4. Si de la impugnación o de la tasación pericial contradictoria promovida por un obligado tributario resultase un valor distinto, dicho valor será aplicable a los restantes obligados tributarios, y se tendrá en consideración lo dispuesto en el segundo párrafo del apartado anterior.

### **Artículo 129.- Tasación pericial contradictoria.**

1. Los interesados podrán promover la tasación pericial contradictoria, en corrección de los medios de comprobación fiscal de valores señalados en el artículo 56 de esta Norma Foral, dentro del plazo del primer recurso o reclamación que proceda contra la liquidación efectuada de acuerdo con los valores comprobados administrativamente o, cuando la normativa tributaria así lo prevea, contra el acto de comprobación de valores debidamente notificado.

En los casos en que la normativa propia del tributo así lo prevea, el interesado podrá reservarse el derecho a promover la tasación pericial contradictoria cuando estime que la notificación no contiene expresión suficiente de los datos y motivos tenidos en cuenta para modificar los valores declarados y denuncie dicha omisión en un recurso de reposición o en una reclamación económico-administrativa. En este caso, el obligado tributario dispondrá del plazo de un mes para promover la tasación pericial contradictoria a partir de la fecha de firmeza en vía administrativa del acuerdo que resuelva el recurso o la reclamación interpuesta.

La presentación de la solicitud de tasación pericial contradictoria, o la reserva del derecho a promoverla a que se refiere el párrafo anterior, determinará la suspensión de la ejecución de la liquidación y del plazo para interponer recurso o reclamación contra la misma.

2. Será necesaria la valoración realizada por un perito de la Administración cuando la cuantificación del valor comprobado no se haya realizado mediante dictamen de peritos de aquella. Salvo que la Norma Foral de cada tributo disponga otra cosa, si la diferencia entre el valor determinado por el perito de la Administración y la tasación practicada por el perito designado por el obligado tributario, considerada en valores absolutos, no difiere en más de un 10 por 100 ni en 120.000 euros, esta última servirá de base para la liquidación. Si el resultado difiere de los límites anteriores deberá designarse un tercer perito.

3. Reglamentariamente se desarrollará el procedimiento para la designación de peritos terceros y las condiciones del desempeño de su labor entre los colegiados o asociados de los distintos colegios, asociaciones o corporaciones profesionales legalmente reconocidos, que en cada caso se considere oportuno teniendo en cuenta la naturaleza de los bienes o derechos a valorar, o la designación de una sociedad de tasación inscrita en el correspondiente registro oficial cuando no exista colegio, asociación o corporación profesional competente por la naturaleza de los bienes o derechos a valorar o profesionales dispuestos a actuar como peritos terceros.

4. La valoración del perito tercero servirá de base a la liquidación que proceda con los límites del valor declarado y el valor comprobado inicialmente por la Administración tributaria sin que tal valoración pueda ser objeto de recurso.

## **SUBSECCIÓN 6ª PROCEDIMIENTO DE COMPROBACIÓN LIMITADA**

### **Artículo 130.- La comprobación limitada.**

1. En el procedimiento de comprobación limitada la Administración tributaria podrá comprobar los hechos, actos, elementos, actividades, explotaciones y demás circunstancias determinantes de la obligación tributaria.

2. En este procedimiento, la Administración tributaria podrá realizar únicamente las siguientes actuaciones:

a) Examen de los datos consignados por los obligados tributarios en sus declaraciones o autoliquidaciones y de los justificantes presentados o que se requieran al efecto.

b) Examen de los datos y antecedentes en poder de la Administración tributaria que pongan de manifiesto la realización del hecho imponible o del presupuesto de una obligación tributaria, o la

tuak ez dituela aitortu edo aitortu dituenekin bat ez datozen elementuak daudela eta erregularizatu behar diren frogatu gabeko ondare irabaziak daudela agertzen dutenak.

c) Erregistroak eta zerga-arauegia eskatzen diren gainerako agiriak aztertu, bai eta bestelako liburu, erregistro eta agiri ofizial guztiak ere (merkataritzako kontabilitatearen kopia barne), eta liburu, erregistro eta agiri horietan adierazitako eragiketak frogatzen dituzten fakturak edo agiriak miatu.

d) Gainontzekoei errekerimenduak egin, informazioa emateko, foru arau honetako 90. eta 91. artikuluetan ezarritako betebeharrak orokorraren arabera, edo informazio hori frogagiri egokien bidez berresteko.

3. Gainontzekoei inolaz ere ezin zaie egin finantza-mugimenduei buruzko errekerimendurik; hala ere, zergapekoei zerga-betebeharrak oinarrian edo kuotan eragina duten finantza-eragiketen frogagiriak aurkezteko eskatu ahal izango zaie.

4. Egiaztapen mugatuaren jarduketak Zerga Administrazioaren bulegoetan egingo dira.

#### **131. artikulua.- Egiaztapen mugatuaren prozeduraren hasiera.**

1. Egiaztapen mugatuaren prozedurako jarduketak ofizioz hasiko dira, organo eskudunak erabakita.

2. Zergapekoei egiaztapen mugatuaren prozedurako jarduketak hasi direla jakinarazi behar zaie. Horretarako komunikazioa bidaliko zaie eta bertan jarduketak nolakoak izango diren eta nora helduko diren azaldu behar zaie eta haien inguruan dituzten eskubideak eta betebeharrak argitu behar zaizkie.

Prozedura hori hasten denean aitortenaren edo autolikidazioaren bidez hasitako prozeduratan eman ahal izan diren jarduketak eten egingo dira, harik eta prozedura foru arau honetako 133. artikuluan xedatutakoaren arabera amaitu arte.

#### **132. artikulua.- Egiaztapen mugatuaren prozedura izapidez.**

1. Egiaztapen mugatuaren prozedurako jarduerak foru arau honetako 95. artikuluko 8. idatz-zatian aipatutako komunikazioetan eta eginbideetan dokumentatuko dira, beharrezkoa denean.

2. Errekerimendua bidaliz gero, zergapekoak adierazitako tokira joan behar dira jarduketak egitera, zehaztutako egunean eta orduan; horrez gainera eskatutako agiri eta elementu guztiak aurkeztu beharko dituzte.

3. Behin-behineko likidazioa egin aurretik, Zerga Administrazioak likidazio-proposamena jakinarazi behar dio zergapekoari, eskubidez komeni zaiona alega dezan.

#### **133. artikulua.- Egiaztapen mugatuaren prozeduraren amaiera.**

1. Egiaztapen mugatuaren prozedura modu hauetako batean amaituko da:

a) Zerga Administrazioak berariazko ebazpena emanda; ebazpenaren edukia ondoko idatz-zatian zehaztuko da.

b) Iraungitzean denean; hasierako akordioaren jakinarazpena egin denetik 6 hilabete igarota gertatuko da. Nolanahi ere, honelako prozedura bat iraungitakoan Zerga Administrazioak beste bati ekin ahal izango dio preskribitu baino lehen.

c) Egiaztapen mugatuaren xedea hartzen duen ikerketa prozedura bat abiarazita.

2. Egiaztapen mugatuaren prozedura azkentzen duten administrazio-ebazpenek ondokoak zehaztu behar dituzte, gutxienez:

a) Zerga-beteberrak edo beraren elementuak, eta egiaztatzen den aldia.

b) Egindako jarduketak.

c) Ebazpenaren arrazoiak diren egitateak eta Zuzenbideko oinarriak.

d) Behin-behineko likidazioa edo, bestela, egiaztapenaren ondorioz zerga-egoera erregularizatu beharrik ez dagoelako berariazko adierazpena.

#### **134. artikulua.- Egiaztapen mugatuaren prozeduraren bizidun erregularizazioaren ondoreak.**

1. Egiaztapen mugatuaren prozedura baten ebazpena eman ondoren Zerga Administrazioak ezin erregularizatu izango du berriz

existencia de elementos determinantes de la misma no declarados o distintos a los declarados por el obligado tributario, así como la existencia de ganancias patrimoniales no justificadas que deban ser objeto de regularización.

c) Examen de los registros y demás documentos exigidos por la normativa tributaria y de cualquier otro libro, registro o documento de carácter oficial, incluida copia de la contabilidad mercantil, así como el examen de las facturas o documentos que sirvan de justificante de las operaciones incluidas en dichos libros, registros o documentos.

d) Requerimientos a terceros para que aporten la información que se encuentren obligados a suministrar en cumplimiento de lo establecido en los artículos 90 y 91 de esta Norma Foral o para que la ratifiquen mediante la presentación de los correspondientes justificantes.

3. En ningún caso se podrá requerir a terceros información sobre movimientos financieros, pero podrá solicitarse al obligado tributario la justificación documental de operaciones financieras que tengan incidencia en la base o en la cuota de una obligación tributaria.

4. Las actuaciones de comprobación limitada se llevarán a efecto en las oficinas de la Administración tributaria.

#### **Artículo 131.- Iniciación del procedimiento de comprobación limitada.**

1. Las actuaciones de comprobación limitada se iniciarán de oficio por acuerdo del órgano competente.

2. El inicio de las actuaciones de comprobación limitada deberá notificarse a los obligados tributarios mediante comunicación que deberá expresar la naturaleza y alcance de las mismas e informará sobre sus derechos y obligaciones en el curso de tales actuaciones.

Dicho inicio producirá la paralización de las actuaciones que pudieran desarrollarse en los procedimientos iniciados mediante declaración o mediante autoliquidación, hasta que se produzca la terminación del procedimiento de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 133 de esta Norma Foral.

#### **Artículo 132.- Tramitación del procedimiento de comprobación limitada.**

1. Las actuaciones del procedimiento de comprobación limitada se documentarán, en su caso, en las comunicaciones y diligencias a las que se refiere el apartado 8 del artículo 95 de esta Norma Foral.

2. El obligado tributario que hubiera sido requerido para ello deberá personarse en el lugar, día y hora señalados para la práctica de las actuaciones, y deberá aportar la documentación y demás elementos solicitados.

3. Con carácter previo a la práctica de la liquidación provisional, la Administración tributaria deberá comunicar al obligado tributario la propuesta de liquidación para que alegue lo que convenga a su derecho.

#### **Artículo 133.- Terminación del procedimiento de comprobación limitada.**

1. El procedimiento de comprobación limitada terminará de alguna de las siguientes formas:

a) Por resolución expresa de la Administración tributaria, con el contenido al que se refiere el apartado siguiente.

b) Por caducidad, una vez transcurrido el plazo de seis meses desde la fecha de notificación del acuerdo de inicio, sin que ello impida que la Administración tributaria pueda iniciar de nuevo este procedimiento dentro del plazo de prescripción.

c) Por el inicio de un procedimiento de inspección que incluya el objeto de la comprobación limitada.

2. La resolución administrativa que ponga fin al procedimiento de comprobación limitada deberá incluir, al menos, el siguiente contenido:

a) Obligación tributaria o elementos de la misma y ámbito temporal objeto de la comprobación.

b) Especificación de las actuaciones concretas realizadas.

c) Relación de hechos y fundamentos de derecho que motiven la resolución.

d) Liquidación provisional o, en su caso, manifestación expresa de que no procede regularizar la situación tributaria como consecuencia de la comprobación realizada.

#### **Artículo 134.- Efectos de la regularización practicada en el procedimiento de comprobación limitada.**

1. Dictada resolución en un procedimiento de comprobación limitada, la Administración tributaria no podrá efectuar una nueva re-

egiaztatutakoa, geroago beste egiaztapen mugatuaren prozedura batean edo ikuskapen-prozedura batean ebazpenean adierazitakoez beste jarduketak batzuen ondoriozko egitate edo inguruabar berriak antzeman ezean.

2. Zergapekoak, edo beraren ordezkariak, berriaz adierazten badu zerga-zorren egitateekin eta hartan eragina duten elementuekin ados dagoela, ezin inpugnatu izango dira, egitatezko errakuntza gertatu dela frogatu ezean.

#### IV. KAPITULUA IKUSKAPENEN JARDUKETAK ETA PROZEDURAK

##### 1. ATALA XEDAPEN OROKORRAK

##### 1. AZPIATALA EGINKIZUNAK ETA AHALMENAK

#### 135. artikulua.- Zerga-ikuskapena.

Zerga-ikuskapena ondoko administrazio-eginkizunak, bestek beste, gauzatzean datza:

a) Zerga-betebeharren egitateak ikertzea, Administrazioak eza-gutzen ez dituenen berri jakiteko.

b) Zergapekoek aurkeztutako aitopenen eta autolikidazioen betetaketasuna eta zehaztasuna egiaztatzea.

c) Zergen ezarpenarekin zerikusia duten informazioa lortzeko jarduerak burutzea, foru arau honetako 90. eta 91. artikuluetan ezarritakoaren arabera.

d) Zerga-betebeharrak zehazteko beharrezkoa denean, eskubi-deen, errenten, ekoizkinen, ondasunen, ondareen, enpresen eta gainontzeko elementuen balioa egiaztatzea, foru arau honetako 128. eta 129. artikuluetan xedatutakoa aplikatuta.

e) Egiaztatzeko eta ikertzeko jarduketan ondorioz gauzatu beharreko zerga-likidazioak proposatzea.

f) Zergen arloko onurak edo pizgarriak eta zerga-itzulketak lortzeko betekizunak betetzen diren egiaztatzea, bai eta zerga-erregimen bereziak aplikatu ahal izateko beharrezkoak diren baldintzak betetzen diren ere.

g) Ikuskapen-jarduketak direla-eta zergapekoei euren eskubide eta betebeharren inguruko informazioa ematea, eta betebeharrak nola bete behar dituzten azaltzea.

h) Behin betiko edo behin-behineko zergen arloko esku-hartzeak gauzatzea. Esku-hartze hauetan berriazko arautegian edo, horrelakorik egon ezean, foru arau honetako kapitulu honetan (146. artikulua bazter utzita) xedatutakoa izango da aginduzko.

i) Herri Administrazioako beste organo batzuei aholkuak eta informazioa ematea.

j) Beste xedapen batzuetan ezartzen direnak edo agintaritzaren eskudunak agintzen dituenak.

#### 136. artikulua.- Zerga ikuskapenaren ahalmenak.

1. Ikuskapen-jarduketak honela egingo dira: batetik agiriak, liburuak, kontabilitate orokorra eta lagungarria, fitxategiak, fakturak, egiaztagiriak, zerga-eragina duen posta, informatizatutako datu-baseak, programak, erregistroak eta jarduera ekonomikoari buruzko artxibo informatikoak aztertuko dira eta bestetik ondasunak, elementuak, ustiapenak eta zerga-betebeharrak eskatzeko Administrazioari eman behar zaion edo beharrezkoa diren aurrekari edo informazio guztiak ikuskatuko dira.

2. Ikuskapen-jarduketarako beharrezkoa izanez gero, zergak ikuskatzen dituzten funtzionarioak, arau bidez ezarritakoari lotuta, jarraian adieraziko direnatan sartu ahal izango dira: finketan, negozio-lokaletan eta kargapeko jarduerak edo ustiapenak egiten diren, zergapeko ondasunak dauden, zerga-egitateak edo zerga-betebeharren egitateak gertatzen diren edo haien frogaren bat dagoen gainontzeko establezimendu zein toki guztietan.

Aurreko paragrafoan aipatutakoa zaintzen duen pertsonak zergak ikuskatzera doazen funtzionarioei sartzeko ez badie, arau bidez zehaztutako organoaren idatzizko baimena beharko da.

3. Ikuskaritzak eskatuz gero, zergapekoa, edo beraren ordezkaria, ezarritako lekura bertaratu behar da, agindutako egunean eta orduan, jarduketak egitera, eta ikuskatzaileen esku utzi beharko dituzte eskatutako agiri eta gainontzeko elementu guztiak.

ularización en relación con el objeto comprobado, salvo que en un procedimiento de comprobación limitada o inspección posterior se descubran nuevos hechos o circunstancias que resulten de actuaciones distintas de las realizadas y especificadas en dicha resolución.

2. Los hechos y los elementos determinantes de la deuda tributaria respecto de los que el obligado tributario o su representante haya prescrito conformidad expresa no podrán ser impugnados, salvo que pruebe que incurrió en error de hecho.

#### CAPÍTULO IV ACTUACIONES Y PROCEDIMIENTOS DE INSPECCIÓN

##### SECCIÓN 1ª DISPOSICIONES GENERALES

##### SUBSECCIÓN 1ª FUNCIONES Y FACULTADES

#### Artículo 135.- La Inspección tributaria.

La inspección tributaria consiste en el ejercicio, entre otras, de las funciones administrativas dirigidas a:

a) La investigación de los supuestos de hecho de las obligaciones tributarias para el descubrimiento de los que sean ignorados por la Administración.

b) La comprobación de la veracidad y exactitud de las declaraciones y autoliquidaciones presentadas por los obligados tributarios.

c) La realización de actuaciones de obtención de información relacionadas con la aplicación de los tributos, de acuerdo con lo establecido en los artículos 90 y 91 de esta Norma Foral.

d) La comprobación del valor de derechos, rentas, productos, bienes, patrimonios, empresas y demás elementos, cuando sea necesaria para la determinación de las obligaciones tributarias, siendo de aplicación lo dispuesto en los artículos 128 y 129 de esta Norma Foral.

e) La práctica de las liquidaciones tributarias resultantes de sus actuaciones de comprobación e investigación.

f) La comprobación del cumplimiento de los requisitos exigidos para la obtención de beneficios o incentivos fiscales y devoluciones tributarias, así como de la concurrencia de las condiciones precisas para la aplicación de regímenes tributarios especiales.

g) La información a los obligados tributarios con motivo de las actuaciones inspectoras sobre sus derechos y obligaciones tributarias y la forma en que deben cumplir estas últimas.

h) La realización de las intervenciones tributarias de carácter permanente o no permanente, que se registrarán por lo dispuesto en su normativa específica y, en defecto de regulación expresa, por las normas de este Capítulo con exclusión del artículo 146 de esta Norma Foral.

i) El asesoramiento e informe a otros órganos de la Administración pública.

j) Las demás que se establezcan en otras disposiciones o se le encomienden por las autoridades competentes.

#### Artículo 136.- Facultades de la inspección de los tributos.

1. Las actuaciones inspectoras se realizarán mediante el examen de documentos, libros, contabilidad principal y auxiliar, ficheros, facturas, justificantes, correspondencia con transcendencia tributaria, bases de datos informatizadas, programas, registros y archivos informáticos relativos a actividades económicas, así como mediante la inspección de bienes, elementos, explotaciones y cualquier otro antecedente o información que deba facilitarse a la Administración o que sea necesario para la exigencia de las obligaciones tributarias.

2. Cuando las actuaciones inspectoras lo requieran, los funcionarios que desarrollen funciones de inspección de los tributos podrán entrar, en las condiciones que reglamentariamente se determinen, en las fincas, locales de negocio y demás establecimientos o lugares en que se desarrollen actividades o explotaciones sometidas a gravamen, existan bienes sujetos a tributación, se produzcan hechos imposables o supuestos de hecho de las obligaciones tributarias o exista alguna prueba de los mismos.

Si la persona bajo cuya custodia se encontraran los lugares mencionados en el párrafo anterior se opusiera a la entrada de los funcionarios de la inspección de los tributos, se precisará la autorización escrita del órgano que reglamentariamente se determine.

3. El obligado tributario que hubiera sido requerido por la inspección deberá personarse, por sí o por medio de representante, en el lugar, día y hora señalados para la práctica de las actuaciones, y deberá aportar o tener a disposición de la inspección la documentación y demás elementos solicitados.

Salbuespen gisa, ikuskaritzak, egin beharreko jarduketetarako beharrezkoa bada, zergapekoa bera bertaratzeko eskatu ahal izango du; eskaera arrazoiak azaldu behar ditu.

Zergapekoek arreta eman behar diete zerga-ikuskatzaileei eta euren eginkizunak betetzen lagundu behar diete.

4. Ikuskapen-lanak egiten dituzten funtzionarioak agintaritzaren agentetzat hartu behar dira; norbaitek eskatuz gero, ikuskatzaileak di-rela frogatu beharko dute.

Agintari publikoek babesa eta laguntza eskainiko dizkiete funtzionarioei euren ikuskapen-lanak burutzeko.

## 2. AZPIATALA IKUSKAPEN-JARDUKETEN DOKUMENTAZIOA

### 137. artikulua.- Ikuskapen-jarduketaren dokumentazioa.

1. Zergak ikuskatzeko jarduketak komunikazio, eginbide, txosten eta akten bidez dokumentatuko dira.

2. Aktak zergen ikuskatzaileek arau bidez ezarritako kasuetan ematen dituzten agiri publikoak dira; aktetan egiaztapenaren eta ikerketaren emaitzak biltzen dira eta zergapekoaren zerga-egoeraren erregularizazioa proposatzen da edo hura ontzat ematen.

3. Ikuskapen-prozedurak aktarik egin gabe bukatzen direnean, ondorioak ikuskapen-txostenen bidez dokumentatuko dira.

4. Ikuskapen-jarduketak jasotzeko dokumentu bakoitza zein kasutan erabili arau bidez zehaztuko da, bai eta bakoitzaren gutxieneko edukia ere.

### 138. artikulua.- Akten frogabalia.

1. Zerga ikuskatzaileek egiten dituen aktak agiri publikoak dira eta formalizatzeko zio izan diren egitateak frogatzen dituzte, besterik egiaztatze ezean.

2. Zergapekoek ikuskapen-aktetan onartzen dituzten egitateak egiazkotzat joko dira eta egitatezko okerren bat egon dela frogatuz gero soilik zuzendu ahal izango dira.

## 2. ATALA IKUSKAPEN-PROZEDURAK

### 139. artikulua.- Ikuskapeneko prozedura eta jarduketak.

1. Hauexek dira ikuskapeneko prozedurak eta jarduketak, besteak beste:

- Egiaztapen eta ikerketa prozedura.
- Egiaztapen murriztuaren prozedura.
- Zergapekoa bertaratu gabe burutzen den erregularizazio prozedura.
- Informazioa lortzeko jarduketak.

2. Arau bidez, beste ikuskapen-prozedura batzuk ere arautu ahal izango dira; hauei titulu honetako II. kapituluaren ezarritako arauak aplikatuko zaizkie, beti, eta bateragarriak diren heinean kapitulu honetako gainontzeko xedapenak ere bai.

3. Foru arau honetako 143. artikulua xedatutakoa eragotzi gabe, ikuskapen-prozeduretan foru arau honetako 78. artikuluan aipatutako kautelazko neurriak aplikatu ahal izango dira, bertan ezarritakoaren arabera.

### 140. artikulua.- Ikuskapen-prozeduretako jarduketak egiteko lekua.

1. Ikuskapen-jarduketak leku anitzetan burutu ahal izango dira, ikuskaritzaren arabera:

a) Zergapekoaren zerga-egoitzan, edo beraren ordezkariaren egoitzan edo bulegoan.

b) Kargatutako jarduera guztiak edo batzuk egiten diren lekuan.

c) Zerga-egitatearen edo zerga-betebeharraren eragilearen frogaren bat, partziala bada ere, dagoen tokian.

d) Zerga Administrazioaren bulegoetan, elementuak haietan ikuskatzeko modua badago.

Excepcionalmente, y de forma motivada, la inspección podrá requerir la comparecencia personal del obligado tributario cuando la naturaleza de las actuaciones a realizar así lo exija.

Los obligados tributarios deberán atender a la Inspección de los tributos y le prestarán la debida colaboración en el desarrollo de sus funciones.

4. Los funcionarios que desempeñen funciones de inspección serán considerados agentes de la autoridad y deberán acreditar su condición, si son requeridos para ello.

Las autoridades públicas prestarán la protección y el auxilio necesario a los funcionarios para el ejercicio de las funciones de inspección.

## SUBSECCIÓN 2ª DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES DE LA INSPECCIÓN

### Artículo 137.- Documentación de las actuaciones de la inspección.

1. Las actuaciones de la inspección de los tributos se documentarán en comunicaciones, diligencias, informes y actas.

2. Las actas son los documentos públicos que extiende la inspección de los tributos en los supuestos reglamentariamente establecidos con el fin de recoger el resultado de las actuaciones inspectoras de comprobación e investigación, proponiendo la regularización que estime procedente de la situación tributaria del obligado tributario o declarando correcta la misma.

3. Las conclusiones alcanzadas en el transcurso de los correspondientes procedimientos de inspección cuando éstos no concluyan con la formalización de un acta se documentarán en informes de inspección.

4. Reglamentariamente se determinarán los supuestos en los que procede la extensión de cada uno de los documentos en que se recojan las actuaciones de la inspección, así como el contenido mínimo de cada uno de ellos.

### Artículo 138.- Valor probatorio de las actas.

1. Las actas extendidas por la inspección de los tributos tienen naturaleza de documentos públicos y hacen prueba de los hechos que motiven su formalización, salvo que se acredite lo contrario.

2. Los hechos aceptados por los obligados tributarios en las actas de inspección se presumen ciertos y sólo podrán rectificarse mediante prueba de haber incurrido en error de hecho.

## SECCIÓN 2ª PROCEDIMIENTOS DE INSPECCIÓN

### Artículo 139.- Clases de procedimientos y actuaciones de inspección.

1. Son procedimientos y actuaciones de inspección, entre otros, los siguientes:

- El procedimiento de comprobación e investigación.
- El procedimiento de comprobación restringida.
- El procedimiento de regularización sin presencia del obligado tributario.
- Las actuaciones de obtención de información.

2. Reglamentariamente se podrán regular otros procedimientos de inspección a los que serán de aplicación, en todo caso, las normas establecidas en el Capítulo II de este Título, así como, en lo que resulten compatibles, las demás disposiciones del presente Capítulo.

3. Sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 143 de esta Norma Foral, serán de aplicación en los procedimientos de inspección las medidas cautelares a que se refiere el artículo 78 de esta Norma Foral en los términos establecidos en el mismo.

### Artículo 140.- Lugar de las actuaciones correspondientes a los procedimientos de inspección.

1. Las actuaciones inspectoras podrán desarrollarse indistintamente, según determine la inspección:

a) En el lugar donde el obligado tributario tenga su domicilio fiscal, o en aquél donde su representante tenga su domicilio, despacho u oficina.

b) En el lugar donde se realicen total o parcialmente las actividades gravadas.

c) En el lugar donde exista alguna prueba, al menos parcial, del hecho imponible o del presupuesto de hecho de la obligación tributaria.

d) En las oficinas de la Administración tributaria, cuando los elementos sobre los que hayan de realizarse las actuaciones puedan ser examinados en ellas.



2. Ikuskatzaileak aurretiaz inolako abisurik egin gabe bertaratu daitezke zergapekoen enpresa, bulego, instalazio edo biltegiatarra; jarduketak zergapekoarekin zein lokalaren arduradunekin edo erantzuleekin egingo dira.

3. Foru arau honetako 136. artikuluko lehenengo idatz-zatian aipatutako liburuak eta gainontzeko agiriak zergapekoaren egoitzan, lokalean edo bulegoan aztertu behar dira, bera edo berak izendatzen duen pertsona aurrean dela. Salbuespen bat dago: zergapekoak azterketa bulego publikoetan egitea onartzea. Hala ere, ikuskatzaileek euren bulegoetan aztertu ahal dituzte aipatutako liburu eta agirien kopia, mota guztietako euskarrietan.

4. Zergei buruzko arauak ezarritako erregistroak eta agiriak, bai eta foru arau honetako 130. artikuluko 2. idatz-zatiko c) letran aipatutako egiaztagiriak, Zerga Administrazioaren bulegoetan aurkezteko eskatu ahal izango zaie zergapekoei, bertan aztertzeke.

5. Arau bidez, ikuskapen jakin batzuk egin beharreko lekua zehazteko irizpideak ezarri ahal izango dira.

6. Zergapekoa ezinduta badago edo mugitzeko eragozpenak baditu, ikuskapena artikuluko lehenengo idatz-zatian aipatutakoetatik berarentzat egokiena den lekuan egingo da.

#### **141. artikulua.- Ikuskapen-prozeduretako jarduketak egiteko ordutegia.**

1. Bulego publikoetan egin beharreko jarduketak lanaldiaren barruan egingo dira.

2. Ikuskapen-jarduketak interesdunaren lokaletan egin behar izanez gero, bulego-ordutegia edota bertan egiten den jardueraren lanaldia errespetatuko da; nolana ere, jarduketok beste egun edo ordu batean egitea adostu daiteke.

3. Jarduketan inguruabarrek hala eskatzen dutenean, aurreko idatz-zatian aipatutako egun eta ordutegitik kanpo egin ahal izango da ikuskapena, arau bidez ezarritakoaren arabera.

### *3. ATALA EGIAZTAPEN ETA IKERKETA PROZEDURA*

#### *1. AZPIATALA ARAU OROKORRAK*

#### **142. artikulua.- Egiatzapen eta ikerketa prozeduraren helburua.**

1. Prozedura honen bitartez zerga-betebeharrak behar bezala betetzen diren egiaztatu eta ikertu nahi da; horrez gainera, beharrezkoa denean zergapekoaren egoera erregularizatuko da bidezko likidazioen bidez.

2. Zergapekoek aitortpenetan eta autolikidazioetan adierazitako egintzak, elementuak eta balioespenak egiaztatuko dira.

3. Ikerketa prozeduraren helburua zergapekoek aitortu ez duten edota oker aitortu duten zerga-eragineko egitaterik dagoen argitzea da.

4. Egiatzapen eta ikerketa prozedurak ikuskapen-planak direla bide egingo dira.

#### **143. artikulua.- Kautelazko neurriak egiaztapen eta ikerketa prozeduran.**

1. Egiatzapen eta ikerketa prozeduran arrazoitutako kautelazko neurriak hartu ahal izango dira, zerga-betebeharrak daudela edo bete behar direla frogatzen dituzten elementuak desagertu, suntsitu edo eraldatu ez daitezen, eta gero horien existentzia zein azalpenak ukatu ez daitezen.

Kautelazko neurriak dira kargapeko merkatugaiak edo produktuak, edo kontuan hartu beharreko informazioa egon daitekeen liburuak, erregistroak, agiriak, fitxategiak, lokalak edota datuak jasotzeko ekipa teknikoak prezintatzea, gordailatzea edo inkautatzea.

2. Kautelazko neurriak proportzionalak izan behar dira eta aurrean azaldutako xedeak betetzeko bakarrik erabili behar dira; ezin da aplikatu kalte konponezina edo konpongaitza ekar dezakeen neurriak.

3. Hartzen diren neurriak Zerga Ikuskatzailetzaren goren organoak berretsi behar ditu onartzen direnetik 15 egun igaro baino lehen; neurri bat eragin duten inguruabarrak desagertzen badira, bertan beharra utziko da.

2. La inspección podrá personarse sin previa comunicación en las empresas, oficinas, dependencias, instalaciones o almacenes del obligado tributario, entendiéndose las actuaciones con éste o con el encargado o responsable de los locales.

3. Los libros y demás documentación a los que se refiere el apartado 1 del artículo 136 de esta Norma Foral deberán ser examinados en el domicilio, local, despacho u oficina del obligado tributario, en presencia del mismo o de la persona que designe, salvo que el obligado tributario consienta su examen en las oficinas públicas. No obstante, la inspección podrá analizar en sus oficinas las copias en cualquier soporte de los mencionados libros y documentos.

4. Tratándose de los registros y documentos establecidos por normas de carácter tributario o de los justificantes exigidos por éstas a los que se refiere la letra c) del apartado 2 del artículo 130 de esta Norma Foral, podrá requerirse su presentación en las oficinas de la Administración tributaria para su examen.

5. Reglamentariamente se podrán establecer criterios para determinar el lugar de realización de determinadas actuaciones de inspección.

6. Cuando el obligado tributario fuese una persona con discapacidad o con movilidad reducida, la inspección se desarrollará en el lugar que resulte más apropiado a la misma, de entre los descritos en el apartado 1 de este artículo.

#### **Artículo 141.- Horario de las actuaciones correspondientes a los procedimientos de inspección.**

1. Las actuaciones que se desarrollen en oficinas públicas se realizarán dentro de la jornada de trabajo.

2. Si las actuaciones se desarrollan en los locales del interesado se respetará la jornada laboral de oficina o de la actividad que se realice en los mismos, con la posibilidad de que pueda actuarse de común acuerdo en otros días u horas.

3. Cuando las circunstancias de las actuaciones lo exijan, se podrá actuar fuera de los días y horas a los que se refiere el apartado anterior en los términos que se establezcan reglamentariamente.

### *SECCIÓN 3ª PROCEDIMIENTO DE COMPROBACIÓN E INVESTIGACIÓN*

#### *SUBSECCIÓN 1ª NORMAS GENERALES*

#### **Artículo 142.- Objeto del procedimiento de comprobación e investigación.**

1. Este procedimiento tendrá por objeto comprobar e investigar el adecuado cumplimiento de las obligaciones tributarias y en el mismo se procederá, en su caso, a la regularización de la situación tributaria del obligado mediante la práctica de una o varias liquidaciones.

2. La comprobación tendrá por objeto los actos, elementos y valoraciones consignados por los obligados tributarios en sus declaraciones o autoliquidaciones.

3. La investigación tendrá por objeto descubrir la existencia, en su caso, de hechos con relevancia tributaria no declarados o declarados incorrectamente por los obligados tributarios.

4. Los procedimientos de comprobación e investigación que se lleven a efecto se desarrollarán en virtud de los Planes de Inspección.

#### **Artículo 143.- Medidas cautelares en el procedimiento de comprobación e investigación.**

1. En el procedimiento de comprobación e investigación se podrán adoptar medidas cautelares debidamente motivadas para impedir que desaparezcan, se destruyan o alteren las pruebas determinantes de la existencia o cumplimiento de obligaciones tributarias o que se niegue posteriormente su existencia o exhibición.

Las medidas podrán consistir, en su caso, en el precinto, depósito o incautación de las mercancías o productos sometidos a gravamen, así como de libros, registros, documentos, archivos, locales o equipos electrónicos de tratamiento de datos que puedan contener la información de que se trate.

2. Las medidas cautelares serán proporcionadas y limitadas temporalmente a los fines anteriores sin que puedan adoptarse aquellas que puedan producir un perjuicio de difícil o imposible reparación.

3. Las medidas adoptadas deberán ser ratificadas por el órgano superior de la Inspección de Tributos en el plazo de quince días desde su adopción y se levantarán si desaparecen las circunstancias que las motivaron.

2. AZPIATALA  
HASIERA ETA GARAPENA

**144. artikulua.- Egiatzapen eta ikerketa prozeduraren hasiera.**

1. Egiatzapen eta ikerketa prozedura honela has daiteke:

a) Ofizios.

b) Zergapekoak eskatuta, foru arau honetako 146. artikuluan ezarritakoaren arabera.

2. Egiatzapen eta ikerketa prozedurako jarduketak hasten direnean, zergapekoei haien izaeraren eta hedaduraren berri eman behar zaie, bai eta jarduketetan izango dituzten eskubideen eta betebeharren berri ere.

3. Jarduketak hasteko erabakia hartu baino lehen, egiatzapen jarduketa batzuk gauzatu ahal izango dira, kasuaren inguruabarrak hobeto ezagutzeko eta prozedura hastea komeni den jakiteko.

Horrela gertatzen denean, egiten diren jarduketak ez dira administrazio-errekerimendutzat hartuko foru arau honetako 27. artikuluko 1. idatz-zatian ezarritako ondoretarako.

**145. artikulua.- Egiatzapen eta ikerketa prozedurako jarduketan hedadura.**

1. Egiatzapen eta ikerketa prozedurako jarduketak orokorrak edo partzialak izan daitezke.

2. Egiatzapen eta ikerketa prozedurako jarduketak partzialak dira egiatzatutako aldian zerga-betebeharreko elementu guztiak hartzen ez dituztenean eta arau bidezko kasu guztietan.

Gainerako kasuetan egiatzapen eta ikerketa prozedurako jarduketak orokorrak dira, bai zerga-betebeharrarekiko bai egiatzatutako aldiarekiko, eta behin betiko likidazioa eragiten dute, hurrengo idatz-zatian xedatutako salbuespenarekin.

3. Egiatzapen eta ikerketa prozeduran, kasu hauetan eman daiteke behin-behineko likidazioa:

a) Zerga-betebeharreko elementuren bat egiatzatu gabe dauden eta behin-behineko likidazio bidez edo irmoa ez den behin betiko likidazio bidez erregularizatu diren beste betebehar batzuen elementuren arabera zehazten denean, edo behin betiko egiatzatu ez diren zerga-betebeharraren elementuak daudenean, arau bidez ezarritakoaren arabera.

b) Zerga-betebehar bakar baten gainean likidazio-proposamen desberdinak egin daitezkeenean. Aurreko kasu hauetan gertatuko da: zergapekoak bere zerga-egoeraren erregularizazioa partzialki onartzen duenean, balio bat egiatzatzen denean erregularizatzeko objektu bakarra izan gabe, eta arau bidez ezartzen diren gainontzeko kasuetan.

4. Egiatzapen eta ikerketa prozesuaren jarduketak behin-behineko likidazio bidez amaitzen direnean, haien objektua ezin izango dira berriro erregularizatu geroago hasiko den ikerketa prozedura baten bidez, 3. idatz-zatiko a) letran aipatutako inguruabarren bat gertatu ezean, eta soilik inguruabar horiei eragiten dieten zerga-betebeharren elementuei dagokienez.

**146. artikulua.- Zergapekoak eskatutako egiatzapen eta ikerketa prozedura orokorra.**

1. Egiatzapen eta ikerketa prozedura partzial bateko jarduketan xede diren zergapekoek Zerga Administrazioari eska diezaioke jarduketak orokorrak izan daitezela zergari eta, bidezkoa bada, jarduketak ukitzen dituen aldiei dagokienez; eskaera horrek ez ditu etengo hasitako jarduketak.

2. Zergapekoak hamabost eguneko epea izango du eskaera egiteko, ikuskapen-jarduketa partzialak hasi direla jakinarazten zaionetik zenbatzen hasita.

3. Zerga Administrazioak eskaera egiten denetik sei hilabete pasatu baino lehen zabaldu beharko du bere jarduketan hedadura edo ekin beharko dio egiatzapen eta ikerketa prozedura orokorrari.

Epe hori betetzen ez bada, jarduketa partzialek ez dute etengo zerga bera eta zergaldia orokorrean egiatzatu eta ikertzeko preskripzio-epea.

SUBSECCIÓN 2ª  
INICIACIÓN Y DESARROLLO

**Artículo 144.- Iniciación del procedimiento de comprobación e investigación.**

1. El procedimiento de comprobación e investigación se iniciará:

a) De oficio.

b) A petición del obligado tributario, en los términos establecidos en el artículo 146 de esta Norma Foral.

2. Los obligados tributarios deben ser informados al inicio de las actuaciones del procedimiento de comprobación e investigación sobre la naturaleza y alcance de las mismas, así como de sus derechos y obligaciones en el curso de tales actuaciones.

3. Con anterioridad al acuerdo de iniciación, se podrán realizar actuaciones previas de verificación y constatación, con el fin de conocer mejor las circunstancias del caso concreto y la conveniencia o no de iniciar el procedimiento.

En este caso, las actuaciones realizadas no se considerarán requerimientos administrativos a los efectos previstos en el apartado 1 del artículo 27 de esta Norma Foral.

**Artículo 145.- Alcance de las actuaciones del procedimiento de comprobación e investigación.**

1. Las actuaciones del procedimiento de comprobación e investigación podrán tener carácter general o parcial.

2. Las actuaciones del procedimiento de comprobación e investigación tendrán carácter parcial cuando no afecten a la totalidad de los elementos de la obligación tributaria en el periodo objeto de la comprobación y en todos aquellos supuestos que se señalen reglamentariamente.

En otro caso, las actuaciones del procedimiento de comprobación e investigación tendrán carácter general en relación con la obligación tributaria y periodo comprobado, y darán lugar a una liquidación definitiva salvo lo dispuesto en el apartado siguiente.

3. Podrán dictarse liquidaciones provisionales en el procedimiento de comprobación e investigación en los siguientes supuestos:

a) Cuando alguno de los elementos de la obligación tributaria se determine en función de los correspondientes a otras obligaciones que no hubieran sido comprobadas, que hubieran sido regularizadas mediante liquidación provisional o mediante liquidación definitiva que no fuera firme, o cuando existan elementos de la obligación tributaria que no hayan sido comprobados con carácter definitivo, en los términos que se establezcan reglamentariamente.

b) Cuando proceda formular distintas propuestas de liquidación en relación con una misma obligación tributaria. Se entenderá que concurre esta circunstancia cuando el obligado tributario acepte parcialmente la propuesta de regularización de su situación tributaria, cuando se realice una comprobación de valor y no sea el objeto único de la regularización y en el resto de supuestos que estén previstos reglamentariamente.

4. Cuando las actuaciones del procedimiento de comprobación e investigación hubieran terminado con una liquidación provisional, el objeto de las mismas no podrá regularizarse nuevamente en otro procedimiento de inspección que se inicie con posterioridad, salvo que concorra alguna de las circunstancias de la letra a) del apartado 3 anterior y exclusivamente en relación con los elementos de la obligación tributaria afectados por dichas circunstancias.

**Artículo 146.- Solicitud del obligado tributario de un procedimiento de comprobación e investigación de carácter general.**

1. Todo obligado tributario que esté siendo objeto de actuaciones en un procedimiento de comprobación e investigación de carácter parcial podrá solicitar a la Administración tributaria que las mismas tengan carácter general respecto al tributo y, en su caso, períodos afectados por la actuación, sin que tal solicitud interrumpa las actuaciones en curso.

2. El obligado tributario deberá formular la solicitud en el plazo de quince días desde la notificación del inicio de las actuaciones inspectoras de carácter parcial.

3. La Administración tributaria deberá ampliar el alcance de las actuaciones o iniciar el procedimiento de comprobación e investigación de carácter general en el plazo de seis meses desde la solicitud.

El incumplimiento de este plazo determinará que las actuaciones de carácter parcial no interrumpan el plazo de prescripción para comprobar e investigar el mismo tributo y periodo con carácter general.

#### **147. artikulua.- Egiatzapen eta ikerketa prozeduraren gehie-neko epea.**

1. Egiatzapen eta ikerketa prozeduraren jarduketak hamabi hilabeteko epean burutu behar dira, zergapekoari prozedura hasi dela jakinarazten zaionetik zenbatzen hasita.

Jarduketak beraien ondoriozko administrazio-egintza jakinarazten denean edo jakinarazitza hartzen denean emango dira amaitutzat. Jakinarazi beharra bete den ala ez zehazteko, eta ebazpen-epearen zenbaketari dagokionez, foru arau honetako 100. artikuluko 2. idatz-zatian dauden arauak aplikatuko dira.

Hala ere, epe hori luzatu egin ahal izango da, arau bidez zehaztutako hedadurarekin eta baldintzekin. Luzapen berri hori ezin izango da 12 hilabete baino gehiagokoa izan, eta jarduketetan honako inguruabarren bat gertatzean emango da:

a) Oso konplexuak direnean. Hau gertatuko da pertsonak edo erakundeak eragiketa asko dituenean, jardunak geografikoki sakabanatuta gauzatzen dituenean, zerga-ordainketa zerga-baterakuntza edo nazioarteko zerga-gardentasuneko erregimenean burutzen duenean eta arau bidez ezarritako gainerako kasuetan.

b) Jarduketan ondorioz frogatzen denean zergapekoak egiten duen enpresa jarduera edo jarduera profesionalen bat ezkatatu dio la Zerga Administrazioari.

Arestian ezarritako hamabi hilabeteko luzapenaren inguruan hartutako erabakiak arrazoitu egin behar dira beti: egitatezko zein Zuzenbidezko oinarriei egin behar die erreferentzia, eta hamabi hilabeteko lehen aldia bukatu aurretik jakinarazi behar dira. Kasu honetan, foru arau honetako 100. artikuluko 2. idatz-zatian xedatutakoa aplikatuko da.

2. Egiatzapen eta ikerketa prozedura sei hilabete bainoaldi luzeagoan eteten bada, hots, jarduketarik egiten ez bada, inongo arrazoirik eman gabe eta zergapekoari egotzi ezin zaion kausa bategatik, edo artikuluko honetako 1. idatz-zatian prozeduraren iraupenari buruz aipatutako epea betetzen ez bada, prozedura ez da iraungiko; aitzitik, azkenera arte jarraituko du, baina jarraian azalduko diren ondoreak sortuko ditu likidatu gabe dauden zerga-betebeharrei dagokienez:

a) Preskripzioa ez da etentzat emango arrazoirik gabe etendako ikuskapen-jarduketan ondorioz, eta artikuluko honetako 1. idatz-zatian aipatutako epean ere.

Kasu hauetan, preskripzioa etentzat emango da arrazoirik gabe eten ondoren jarduketei berriz ekiten zaizenean interesdunari horren berriz eman eta gero, edo jarduketak artikuluko honetako 1. idatz-zatian aipatutako epea bukatu ostean egiten direnean. Bi kasuetan, zergapekoak burutuko diren kontzeptuei eta epeei buruzko informazioa jasotzeko eskubidea izango du.

b) Zergapekoak prozedura hasten denetik jarduketei berriz ekin arte egiten dituen sarrerak zergari eta ikuskapen-jarduketan zergaldiari egotzi badizkie, sarrera horiek borondatekotzat joko dira foru arau honetako 27. artikuluko ondoretarako.

Borondatekotzat joko dira, halaber, prozedura hasten denetik artikuluko honetako 1. idatz-zatian ezarritako prozeduraren iraupen-epea bete ez eta ondoren egindako lehen jarduketa bitartean egindako sarrerak, baldin eta zergapekoak zergari eta ikuskapen-jarduketan zergaldiari egotzi badizkie.

3. Artikulu honetako 1. idatz-zatian aipatutako iraupen-epea betetzen ez bada, ez da berandutza-interesik eskatuko ez-betetzea gertatzen denetik prozedura bukatu arte.

4. Erruduntasun-testigantza eskudun jurisdikzioari ematen zaizenean edo espediente Fiskaltzari baldintzen zaizenean, foru arau honetako 185. artikuluko 1. idatz-zatiarekin bat etorritik, horrek ondore hauek izango ditu ikuskapen-jarduketan iraupen-epeei dagokienez:

a) Jarduketa horiek zenbartzeko epea eteteko bidezko arrazoitza hartuko da.

b) Epea luzatzea ahalbidetzen duen arrazoi gisa hartuko da, artikuluko honetako 1. idatz-zatian xedatutakoarekin bat etorritik, foru arau honetako 185. artikuluko 1. idatz-zatian aipatutako arrazoietakoa bat gertatu eta ondorioz administrazio-prozedurarekin jarraitu behar denean.

5. Ebazpen judicial edo ekonomiko-administratibo batek zein Kontzertu Ekonomikoan aurreikusitako Arbitraje Batzordearen era-

#### **Artículo 147.- Plazo máximo del procedimiento de comprobación e investigación.**

1. Las actuaciones del procedimiento de comprobación e investigación deberán concluir en el plazo de doce meses contado desde la fecha de notificación al obligado tributario del inicio del mismo.

Se entenderá que las actuaciones finalizan en la fecha en que se notifique o se entienda notificado el acto administrativo resultante de las mismas. A efectos de entender cumplida la obligación de notificar y de computar el plazo de resolución serán aplicables las reglas contenidas en el apartado 2 del artículo 100 de esta Norma Foral.

No obstante, podrá ampliarse dicho plazo, con el alcance y requisitos que reglamentariamente se determinen, por otro período que no podrá exceder de doce meses, cuando en las actuaciones concurra alguna de las siguientes circunstancias:

a) Cuando revistan especial complejidad. Se entenderá que concurre esta circunstancia atendiendo al volumen de operaciones de la persona o entidad, la dispersión geográfica de sus actividades, su tributación en régimen de consolidación fiscal o en régimen de transparencia fiscal internacional y en aquellos otros supuestos establecidos reglamentariamente.

b) Cuando en el transcurso de las mismas se descubra que el obligado tributario ha ocultado a la Administración tributaria alguna de las actividades empresariales o profesionales que realice.

Los acuerdos de ampliación del plazo de doce meses anteriormente previsto serán, en todo caso, motivados, con referencia a los hechos y fundamentos de derecho y deberán ser notificados antes de la finalización del primer período de doce meses, siendo de aplicación lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 100 de esta Norma Foral.

2. La interrupción injustificada del procedimiento de comprobación e investigación por no realizar actuación alguna durante más de seis meses por causas no imputables al obligado tributario o el incumplimiento del plazo de duración del procedimiento al que se refiere el apartado 1 de este artículo no determinarán la caducidad del procedimiento, que continuará hasta su terminación, pero producirán los siguientes efectos respecto a las obligaciones tributarias pendientes de liquidar:

a) No se considerará interrumpida la prescripción como consecuencia de las actuaciones inspectoras desarrolladas hasta la interrupción injustificada o durante el plazo señalado en el apartado 1 de este artículo.

En estos supuestos, se entenderá interrumpida la prescripción por la reanudación de actuaciones con conocimiento formal del interesado tras la interrupción injustificada o la realización de actuaciones con posterioridad a la finalización del plazo al que se refiere el apartado 1 de este artículo. En ambos supuestos, el obligado tributario tendrá derecho a ser informado sobre los conceptos y períodos a que alcanzan las actuaciones que vayan a realizarse.

b) Los ingresos realizados desde el inicio del procedimiento hasta la reanudación de las actuaciones que hayan sido imputados por el obligado tributario al tributo y período objeto de las actuaciones inspectoras tendrán el carácter de espontáneos a los efectos del artículo 27 de esta Norma Foral.

Tendrán asimismo el carácter de espontáneos, los ingresos realizados desde el inicio del procedimiento hasta la primera actuación practicada con posterioridad al incumplimiento del plazo de duración del procedimiento previsto en el apartado 1 de este artículo y que hayan sido imputados por el obligado tributario al tributo y período objeto de las actuaciones inspectoras.

3. El incumplimiento del plazo de duración al que se refiere el apartado 1 de este artículo determinará que no se exijan intereses de demora desde que se produzca dicho incumplimiento hasta la finalización del procedimiento.

4. Cuando se pase el tanto de culpa a la jurisdicción competente o se remita el expediente al Ministerio Fiscal de acuerdo con lo previsto en el apartado 1 del artículo 185 de esta Norma Foral, dicho traslado producirá los siguientes efectos respecto al plazo de duración de las actuaciones inspectoras:

a) Se considerará como un supuesto de interrupción justificada del cómputo del plazo de dichas actuaciones.

b) Se considerará como causa que posibilita la ampliación de plazo, de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 1 de este artículo, en el supuesto de que el procedimiento administrativo debiera continuar por haberse producido alguno de los motivos a los que se refiere el apartado 1 del artículo 185 de esta Norma Foral.

5. Cuando una resolución judicial o económico-administrativa o un acuerdo de la Junta Arbitral prevista en el Concierto Económico

baki batek ikerketa-jarduketan atzeraeragingarritasuna agintzen bada, hauek atzeraeragiten diren unetik artikulu honetako 1. idatz-zatian aipatutako epea amaitu bitarteko aldian bukatu beharko dira, edo sei hilabeteko epean, hura laburragoa bada. Epe hori ebazpena betearazteko eskumena duen organoak espedientea eskuratzen duenean hasiko da zenbatzen.

Aurreko paragrafoan azaldutakoa ondoko administrazio-prozedurei ere aplikatuko zaie: epea luzatu eta gero erruduntasun-testigantza eskudun jurisdikzioari eman dioten edo espedientea Fiskaltzara igorri duten eta foru arau honetako 185. artikuluko 1. idatz-zatiaren arrazoietariko bat gertatzeagatik jarraitu beharko luketen administrazio-prozedurei. Hala gertatzen denean, prozedurarekin jarraitu behar duen organo eskudunak ebazpen judiziala edo Fiskaltzatik atzera bidalitako espedientea jasotzen duenean hasiko da epea zenbatzen.

Zergapekoari aurreko paragrafoetan aipatutako administrazio-espedienteak edo ebazpen judizialak zein egunetan jaso den jakinarazi behar zaio, bidezko komunikazioaren bidez edo aurrekoak jaso ondorengo egiaztapen eta ikerketa prozeduraren baitan sinatzen den lehenengo eginbidearen bidez.

### 3. AZPIATALA IKUSKAPEN-JARDUKETEN AMAIERA

#### 148. artikulua.- Egiaztapen eta ikerketa prozeduraren amaiera.

1. Egiaztapen eta ikerketa prozeduraren jarduketak amaitutzat emango dira Zerga Ikuskatzailtzaren iritziz gauzatu beharreko administrazio-egintzak oinarritzeko beharrezkoak diren datuak eta frogak lortzen direnean, bai zergapekoaren egoera ontzat emanez, bai horren egoera Zuzenbidearen arabera erregularizatzeko proposatuz.

Egiaztapen eta ikerketa prozeduraren ondorioak ikuskapen-aktetan bidez dokumentatuko dira; akta hauek foru arau honetako 137. artikuluko 2. idatz-zatian aipatu dira.

2. Hala ere, ikuskapen-planeari sartzeko arrazoiak eragileak funsgabeak direla egiaztatzeagatik erregularizazioa bidezkotzat jotzen ez bada edo prozedura arau bidez ezarritako baldintzen arabera gauzatu ez bada, egiaztapen eta ikerketa prozedura ikuskapen-aktarik aurkeztu gabe amaitu ahal izango da; horretarako, Zerga Ikuskatzailtzak arrazoitutako txosten bat egingo du.

#### 149. artikulua.- Akten edukia.

Egiaztapen eta ikerketa prozeduraren emaitza jasotzen duten aktetan ondoko datuak adierazi behar dira gutxienez:

- a) Formalizatu diren lekua eta eguna.
- b) Zergapekoaren izen-abizenak edo izen sozial osoa, identifikazio fiskaleko zenbakia eta zerga-egoitza; jarduketak gauzatzeko pertsonaren izena, abizenak eta identifikazio fiskaleko zenbakia, eta jarduketetan zer gisa edo ordezkartzarekin ariko den.
- c) Zerga-egitatearen edo zerga-betebeharraren eragilearen eta zergapekoarekin duen loturaren oinarritzeko elementuak, baita erregularizazioak oinarritzat hartzen dituen Zuzenbideko oinarriak ere.
- d) Zergaren eta zergaldiaren edo zergaldien identifikazioa.
- e) Beharrezkoa bada, zergapekoaren zerga-egoeraren erregularizazioa eta horri dagokion likidazio-proposamena, berandutza-interesak barne (badaude).
- Adostasun-aktak egiten direnean eta zergapekoak zehapen-prozedura bereizita izapidetzeko eskubideari uko egiten dionean, bidezkoa denean jakinaraziko dira antzeman diren arau-hausteak eta proposatzen diren zehapenak.
- f) Zergapekoa erregularizazioarekin eta likidazio-proposamena-rekin eta, egonez gero, zehapenarekin ados dagoen.
- g) Akta egin ondoko prozedura-izapideak.
- h) Beharrezkoa denean, zehapen-prozedura bereizita izapidezari uko egin zaiola.
- i) Arau bidez ezartzen diren gainontzeko guztiak.

ordene la retroacción de las actuaciones inspectoras, éstas deberán finalizar en el período que reste desde el momento al que se retrotraigan las actuaciones hasta la conclusión del plazo al que se refiere el apartado 1 de este artículo o en seis meses, si aquel período fuera inferior. El citado plazo se computará desde la recepción del expediente por el órgano competente para ejecutar la resolución.

Lo dispuesto en el párrafo anterior también se aplicará a los procedimientos administrativos en los que, con posterioridad a la ampliación del plazo, se hubiese pasado el tanto de culpa a la jurisdicción competente o se hubiera remitido el expediente al Ministerio Fiscal y debieran continuar por haberse producido alguno de los motivos a que se refiere el apartado 1 del artículo 185 de esta Norma Foral. En este caso, el citado plazo se computará desde la recepción de la resolución judicial o del expediente devuelto por el Ministerio Fiscal por el órgano competente que deba continuar el procedimiento.

Deberá ponerse en conocimiento del obligado tributario a través de la oportuna comunicación o en la primera diligencia que se suscriba en el curso del procedimiento de comprobación e investigación con posterioridad a la citada recepción, la fecha en que se produceca la recepción del expediente administrativo o de la resolución judicial a que se refieren los dos párrafos anteriores.

### SUBSECCIÓN 3ª TERMINACIÓN DE LAS ACTUACIONES INSPECTORAS

#### Artículo 148.- Terminación del procedimiento de comprobación e investigación.

1. Las actuaciones del procedimiento de comprobación e investigación se darán por concluidas cuando, a juicio de la inspección de los tributos, se hayan obtenido los datos y pruebas necesarios para fundamentar los actos administrativos que proceda dictar, bien considerando correcta la situación tributaria del obligado tributario o bien proponiendo la regularización de la misma con arreglo a derecho.

Las conclusiones del procedimiento de comprobación e investigación se documentarán a través de las correspondientes actas de inspección a que se refiere el apartado 2 del artículo 137 de esta Norma Foral.

2. No obstante, el procedimiento de comprobación e investigación concluirá sin la formalización de las correspondientes actas de inspección, mediante informe motivado de la Inspección de los Tributos cuando no se considere procedente la regularización por constatarse la inconsistencia de los indicios que motivaron, en su caso, la inclusión en el Plan de Inspección, o cuando haya sido imposible desarrollar el procedimiento en los términos que se determinen reglamentariamente.

#### Artículo 149.- Contenido de las actas.

Las actas que documenten el resultado del procedimiento de comprobación e investigación deberán contener, al menos, las siguientes menciones:

- a) El lugar y fecha de su formalización.
- b) El nombre y apellidos o razón social completa, el número de identificación fiscal y el domicilio fiscal del obligado tributario, así como el nombre, apellidos y número de identificación fiscal de la persona con la que se entiende las actuaciones y el carácter o representación con que interviene en las mismas.
- c) Los elementos esenciales del hecho imponible o presupuesto de hecho de la obligación tributaria y de su atribución al obligado tributario, así como los fundamentos de derecho en que se base la regularización.
- d) La identificación del tributo y el período o períodos a que se refiera.
- e) En su caso, la regularización de la situación tributaria del obligado y la propuesta de liquidación que proceda, incluyendo los intereses de demora correspondientes.

En los supuestos de actas de conformidad y en aquellos otros en que el obligado tributario haya renunciado a la tramitación separada del procedimiento sancionador, se expresarán, cuando proceda, las infracciones que se aprecien y las sanciones que se propongan.

- f) La conformidad o disconformidad del obligado tributario con la regularización y con la propuesta de liquidación, incluida, en su caso, la sanción.
- g) Los trámites del procedimiento posteriores al acta.
- h) En su caso, la renuncia a la tramitación separada del procedimiento sancionador.
- i) Las demás que se establezcan reglamentariamente.

#### **150. artikulua.- Akta motak.**

1. Izapidetzaren ondoreetarako, ikuskapen-aktak adostasune-ko edo desadostasune-koak izan daitezke.

2. Zergapekoa edo beraren ordezkaria ezarritako tokira bertarazten ez bada behar den egunean, edo bertaratu eta akta jaso edo sinatu nahi ez badu, desadostasun-akta moduan izapidetuko da.

3. Akta sinatu baino lehen, interesdunari entzunaldiaren izapidea emango zaio (baldin eta bera edo beraren ordezkaria jarduketara bertaratu bada), espedienteaz aztertu ondoren jarraian zehaztuko direnak, edo bidezkozkat jotzen dituenak, adieraz ditzan egutegiko hamabost egun pasatu baino lehen:

a) Zerga Ikuskatzaileak egindako akta-proposamenarekin ados dagoen.

b) Akta-proposamenarekin ados ez badago, zehapen-prozedura eta egiaztapen eta ikerketa prozedura batera edo bereiz izapidetzea nahi duen.

4. Entzunaldiaren izapidea amaitutakoan, akta formalizatuko da.

#### **151. artikulua.- Adostasun-aktak.**

1. Zergapekoa edo beraren ordezkaria aktan jasotzen den eta Zerga Ikuskatzaileak egin duen proposamenarekin ados badago, berriaz jasoaraziko da aktan.

2. Era berean, Zerga Ikuskatzaileak zergapekoaren egoera egoia dela uste badu eta, beraz, ez bada erregularizaziorik egin behar, adostasun-akta modura izapidetuko da, zergapekoa ados egonez gero.

3. Zergapekoak zerga-zorraren egitateekin eta oinarritzko elementuekin ados dagoela adierazten badu, foru arau honetako 138. artikuluko 2. idatz-zatian xedatutakoa aplikatuko zaie.

#### **152. artikulua.- Desadostasun-aktak.**

1. Foru arau honetako 150. artikuluko 2. idatz-zatian ezartzen diren kasuetan eta zergapekoa edo beraren ordezkaria Zerga Ikuskatzaileak egindako erregularizazio proposamenarekin ados badago, berriaz jasoaraziko da aktan.

2. Organo eskudunak, akta, txostena eta interesdunak aurkeztutako alegazioak (badaude) ikusi ondoren, bidezkoa den administrazio-egintza emango du.

### **4. AZPIATALA ZEHARKAKO ZENBATESPENA**

#### **153. artikulua.- Zeharkako zenbatespenaren metodoaren aplikazioa.**

1. Zeharkako zenbatespena aplikatu daitekeenean, Zerga Ikuskatzaileak, zergapekoaren egoera erregularizatzeko hasitako aktekin batera, ondokoei buruzko txosten arrazoitua ere emango du:

a) Zeharkako zenbatespena aplikatzeko kontuan hartu diren funtsezko arrazoiak.

b) Zergapekoaren kontabilitatearen eta nahitaezko erregistroen egoera.

c) Oinarriak, etekinak edo kuotak zehazteko hautatu diren bideak hautatu izanaren azalpena.

d) Hautatutako bideen arabera egindako kalkuluak eta zenbatespenak.

2. Zeharkako zenbatespena aplikatzeko ez da beharrezkoa izango hori adierazten duen aurretiazko administrazio-egintza ematea. Hala ere, horien ondoriozko egintza eta likidazioen aurka aurkezten diren errekurtsoetan eta erreklamazioetan aplikatu ahal izango da.

3. Zeharkako zenbatespenaren metodoa aplikatzeko oinarritzat hartutako datuak, dokumentuak edo frogak erregularizazioan edo horren aurka jarritako errekurtsoen edo erreklamazioen ebazpenaren soilik hartu ahal izango dira kontuan, honako kasuetan:

a) Erregularizazio-proposamena baino lehenagokoak direnean. Kasu honetan, inguruabar horien berri izan eta datuak, dokumentuak edo frogak eman arteko aldi hori ez da kontuan hartuko foru arau honetako 147. artikuluan aipatutako epea konputatzean.

b) Zergapekoak frogatzen duenean ezinezkoa zela erregularizazio-proposamenaren ondoren aurkeztutako datuak, dokumentuak edo frogak prozeduran zehar aurkeztea. Hala denean, egintzak ai-

#### **Artículo 150.- Clases de actas.**

1. A efectos de su tramitación, las actas de inspección pueden ser de conformidad o de disconformidad.

2. Cuando el obligado tributario o su representante no se persone en el lugar y fecha señalados o personado se niegue a recibir o suscribir el acta, ésta se tramitará como de disconformidad.

3. Con carácter previo a la firma del acta se concederá trámite de audiencia al interesado, salvo que éste no se haya personado en las actuaciones por sí o por medio de representante, para que a la vista del expediente y en el plazo de quince días naturales manifieste, sin perjuicio de otros que considere oportunos, los siguientes extremos:

a) Su conformidad o disconformidad con la propuesta de acta realizada por la inspección de los tributos.

b) Cuando manifieste su disconformidad con la propuesta de acta, su opción por la tramitación conjunta o separada del procedimiento sancionador y del de comprobación e inspección.

4. Finalizado el trámite de audiencia se formalizará el acta correspondiente.

#### **Artículo 151.- Actas de conformidad.**

1. Cuando el obligado tributario o su representante manifieste su conformidad con la totalidad de la propuesta contenida en el acta que formule la inspección de los tributos, se hará constar expresamente esta circunstancia en el acta.

2. Igualmente se tramitará como acta de conformidad cuando la inspección de los tributos considere correcta la situación tributaria del obligado y no proceda regularización alguna, estando conforme con ello el propio obligado tributario.

3. A los hechos y elementos determinantes de la deuda tributaria respecto de los que el obligado tributario o su representante hubiera prestado su conformidad les será de aplicación lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 138 de esta Norma Foral.

#### **Artículo 152.- Actas de disconformidad.**

1. En los casos establecidos en el apartado 2 del artículo 150 de esta Norma Foral y cuando el obligado tributario o su representante manifieste su disconformidad con la propuesta de regularización que formule la inspección de los tributos, se hará constar expresamente esta circunstancia en el acta.

2. El órgano competente, a la vista del acta y su informe y de las alegaciones formuladas, en su caso, por el interesado, dictará el acto administrativo que corresponda.

### **SUBSECCIÓN 4ª ESTIMACIÓN INDIRECTA**

#### **Artículo 153.- Aplicación del método de estimación indirecta.**

1. Cuando resulte aplicable el método de estimación indirecta, la inspección de los tributos acompañará a las actas incoadas para regularizar la situación tributaria de los obligados tributarios un informe razonado sobre:

a) Las causas determinantes de la aplicación del método de estimación indirecta.

b) La situación de la contabilidad y registros obligatorios del obligado tributario.

c) La justificación de los medios elegidos para la determinación de las bases, rendimientos o cuotas.

d) Los cálculos y estimaciones efectuados en virtud de los medios elegidos.

2. La aplicación del método de estimación indirecta no requerirá acto administrativo previo que lo declare, pero en los recursos y reclamaciones que procedan contra los actos y liquidaciones resultantes podrá plantearse la procedencia de la aplicación de dicho método.

3. Los datos, documentos o pruebas relacionados con las circunstancias que motivaron la aplicación del método de estimación indirecta únicamente podrán ser tenidos en cuenta en la regularización o en la resolución de los recursos o reclamaciones que se interpongan contra la misma en los siguientes supuestos:

a) Cuando se aporten con anterioridad a la propuesta de regularización. En este caso, el período transcurrido desde la apreciación de dichas circunstancias hasta la aportación de los datos, documentos o pruebas no se incluirá en el cómputo del plazo al que se refiere el artículo 147 de esta Norma Foral.

b) Cuando el obligado tributario demuestre que los datos, documentos o pruebas presentados con posterioridad a la propuesta de regularización fueron de imposible aportación en el procedimien-

patutako inguruabarrak sortzen diren unera arte atzeraeragitea agindu da, foru arau honetako 147. artikuluko 5. idatz-zatian xedatutakoaren arabera.

#### 4. ATALA EGIAZTAPEN MURRIZTUAREN PROZEDURA

##### 154. artikulua.- Egiaztapen murriztuaren prozeduraren helburua.

1. Egiaztapen murriztuaren prozeduraren helburua zergapekoek aurkeztutako aitopenen elementuak zerga-arauegian xedatutakora egokitzea da, gainontzeko zerga administrazioek eskatuta.

Era berean, prozedura hau erabiliko da, arestian aipatutako organoek hala eskatuta, eskatu den itzulketa baten eta ziurtatutako zerga-pizgarri jakin baten edo zergapekoak eskatutako erregimen bereziren baten aplikazioaren bidez kototasuna egiaztatzea behar denean.

2. Prozedura honetan, Zerga Ikuskatzailetak behar beste egiaztapen edo informazioa lortzeko egintza gauzatu ahal izango du, eta kapitulu honetako 3. eta 6. ataletan ezarritako arauak aplikatuko ditu, bateragarriak diren neurrian.

##### 155. artikulua.- Egiaztapen murriztuaren prozeduraren hasiera.

Egiaztapen murriztuaren prozedura ofizios hasiko da, zergak ikuskatzen dituzten organo eskudunei zuzendutako erabakiaren bidez; erabakia zergapekoari jakinaraziko zaio.

##### 156. artikulua.- Egiaztapen murriztuaren prozeduraren gehieneko iraupena.

1. Egiaztapen murriztuaren prozedurako jarduketak 6 hilabeteko epean burutu behar dira, zergapekoari jarduketak hasi direla jakinarazten zenbatetik zenbatzen hasita.

Zergapekoari jarduketan ondorioak jasotzen dituen Zerga Ikuskatzailetzaren txostena jakinarazten zaion egunean emango dira bukatutzat jarduketak; foru arau honetako 100. artikuluko 2. idatz-zatian xedatutakoa aplikatuko da.

2. Artikulu honetako 1. idatz-zatian aipatutako gehieneko epea amaitzeko ez du ekarriko prozeduraren iraungipena; aitzitik, aurrera egingo du amaitu arte, baina ondore hauek sortuko ditu likidatu gabe dauden zerga-betebeharrei dagokienez:

a) Preskripzioa ez da etengo aipatu epean zehar egindako ikuskapen-jarduketan ondorioz.

Hala gertatzen denean, artikuluko 1. idatz-zatian aipatutako epea mugaeguneratu ondoren jarduketak egiten direnean etengo da preskripzioa.

b) Zergapekoak, prozedura hasten denetik jarduketei berriz ekin arte, zergari eta ikuskapen-jarduketan zergaldiari egotzita egin dituen sarrerak borondatezkoztat joko dira foru arau honetako 27. artikuluko ondoretarako.

##### 157. artikulua.- Egiaztapen murriztuaren prozeduraren amaiera.

1. Egiaztapen murriztuaren prozedura amaitutzat joko da Zerga Ikuskatzailetzaren iritziz egin beharreko administrazio-egintzak oinarritzeko behar diren datuak eta frogak lortzen direnean, bai zergapekoaren aitopena ontzat emanez, bai horren egoera Zuzenbidearen arabera erregularizatzeko proposatuz.

2. Egiaztapen murriztuaren prozeduraren ondorioak foru arau honetako 137. artikuluko 3. idatz-zatian aipatutako ikuskapen-txostenaren bidez dokumentatuko dira, arau bidez ezartzen denaren arabera.

3. Ikuskapen-txostena zergapekoari jakinaraziko zaio; jakinarazpenean jarduketa guztiak zehatz-mehatz azaldu behar dira. Gainera jakinaraziko zaio txosten hori organo eskudunari bidaliko zaiola zerga-egoera erregularizatzeko administrazio-egintzak burutu ditzan. Xede horrekin, 15 eguneko epea emango zaio zergapekoari aipatutako organoaren aurrean dagozkion alegazioak aurkezteko.

4. Artikulu honetan aipatutako ikuskapen-txostenaren aurka ezin izango da jarri ez errekurtsorik ez erreklamaziorik, baina emaitzako egin-tzen eta likidazioen aurka jartzen direnetan proposatutako erregularizazioaren bidez kototasuna planteatu ahal izango da.

##### 158. artikulua.- Egiaztapen murrizturako jarduketan ondoreak.

Egiaztapen murriztuaren prozedura baten bidez emandako txosten batek proposatzen duen erregularizazioaren ondoriozko admini-

strazioaren ondorioz, se ordenará la retroacción de las actuaciones al momento en que se apreciaron las mencionadas circunstancias, con aplicación de lo dispuesto en el apartado 5 del artículo 147 de esta Norma Foral.

#### SECCIÓN 4ª PROCEDIMIENTO DE COMPROBACIÓN RESTRINGIDA

##### Artículo 154.- Objeto del procedimiento de comprobación restringida.

1. El procedimiento de comprobación restringida tendrá por objeto comprobar, a petición de otros órganos de la Administración tributaria, la adecuación a lo dispuesto en la normativa tributaria de algún elemento de las declaraciones presentadas por un obligado tributario.

Asimismo, se podrá utilizar este procedimiento cuando, a petición de dichos órganos, deba comprobarse la procedencia de una devolución solicitada, de un determinado incentivo fiscal o de la aplicación de un régimen especial solicitado por el obligado tributario.

2. En este procedimiento, la inspección de los tributos podrá realizar cuantas actuaciones comprobadoras o de obtención de información sean precisas, aplicándose, en lo que resulte compatible, las normas establecidas en las Secciones 3ª y 6ª de este Capítulo.

##### Artículo 155.- Iniciación del procedimiento de comprobación restringida.

El procedimiento de comprobación restringida se iniciará de oficio mediante acuerdo dirigido a los órganos de la inspección de los tributos que será notificado al obligado tributario.

##### Artículo 156.- Plazo máximo de duración del procedimiento de comprobación restringida.

1. Las actuaciones del procedimiento de comprobación restringida deberán concluir en el plazo de seis meses contado desde la fecha de notificación al obligado tributario del inicio del mismo.

Se entenderá que las actuaciones finalizan en la fecha en que se notifique al obligado tributario el informe de la inspección de los tributos en el que se recojan las conclusiones de las mismas, y será de aplicación lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 100 de esta Norma Foral.

2. El transcurso del plazo máximo a que se refiere el apartado 1 de este artículo no determinará la caducidad del procedimiento, que continuará hasta su terminación, pero producirá los siguientes efectos respecto a las obligaciones tributarias pendientes de liquidar:

a) No se considerará interrumpida la prescripción como consecuencia de las actuaciones inspectoras desarrolladas durante el plazo señalado.

En estos supuestos, se entenderá interrumpida la prescripción por la realización de actuaciones con posterioridad a la finalización del plazo al que se refiere el apartado 1 de este artículo.

b) Los ingresos realizados por el obligado tributario por el tributo y período objeto de las actuaciones inspectoras desde el inicio del procedimiento hasta la reanudación de las actuaciones tendrán el carácter de espontáneos a los efectos del artículo 27 de esta Norma Foral.

##### Artículo 157.- Terminación del procedimiento de comprobación restringida.

1. El procedimiento de comprobación restringida se dará por concluido cuando, a juicio de la inspección de los tributos, se hayan obtenido los datos y pruebas necesarios para fundamentar los actos administrativos que proceda dictar, bien considerando correcta la declaración del obligado tributario o bien proponiendo la regularización de la misma con arreglo a derecho.

2. Las conclusiones del procedimiento de comprobación restringida se documentarán a través del correspondiente informe de inspección a que se refiere el apartado 3 del artículo 137 de esta Norma Foral, en la forma que reglamentariamente se determine.

3. El informe de inspección correspondiente se notificará al obligado tributario, con especificación de las actuaciones concretas realizadas, informándole de que se dará traslado del mismo al órgano competente para dictar los actos administrativos precisos para regularizar la situación tributaria del mismo, otorgándole un plazo de quince días para que realice las alegaciones que considere oportunas ante el citado órgano.

4. El informe de inspección mencionado en este artículo no será susceptible de recurso o reclamación independiente, pero en los que se interpongan contra los actos y liquidaciones resultantes podrá plantearse la procedencia de la regularización propuesta en el mismo.

##### Artículo 158.- Efectos de las actuaciones de comprobación restringida.

Dictado acto administrativo como consecuencia de la regularización propuesta en un informe emitido a resultas de un procedi-

nistrazio-egintza eman eta gero, Zerga Administrazioak ezin izango du egiztatutakoa berriz erregularizatu; salbuespen bat dago: egiaztapen mugatuaren prozeduran bertan edo geroko ikuskapen-prozedura batean txostenean azaldutakoak ez beste jarduketa batzuen ondorioz egitate eta inguruabar berriak agertzea.

#### 5. ATALA ZERGAPEKOA BERTARATU GABE EGITEN DEN ERREGULARIZAZIO-PROZEDURA

##### 159. artikulua.- Zergapekoa bertaratu gabe egiten den erregularizazio-prozeduraren helburua.

1. Zergapekoa bertaratu gabe egiten den prozeduraren helburua zerga-egitatea badagoela aurretiaz frogatutako kasuetan egin beharreko zerga-erregularizazioari buruzko informazioa ematea da. Zerga-egitatea titulu honetako II. kapituluko 2. atalean dauden frogak baliosteko arauen arabera emango da frogatutzat.

2. Prozedura hau Zerga Ikuskatzaileak zergapekoaren egoera erregularizatzeko ikerketa, egiaztapen edo informazio jarduketarik egin behar ez duenean aplikatuko da.

##### 160. artikulua.- Zergapekoa bertaratu gabe egiten den erregularizazio-prozeduraren garapena.

1. Prozedura hau ez zergapekoa ez beraren ordezkaria bertaratu gabe egingo da; emaitzak foru arau honetako 137. artikuluko 3. idatz-zatian aipatutako ikuskapen-txostenaren bidez dokumentatuko da, arau bidez ezarritakoaren arabera.

2. Ikuskapen-txostena zergapekoari jakinaraziko zaio; bertan zerga-egitatea burutu dela frogatzen duten elementuak zeintzuk diren zehaztuko da. Horrez gainera, esango zaio organo eskudunari bidaliko zaiola zerga-egoera erregularizatzeko administrazio-egintzak eman ditzan, eta 15 eguneko epea emango zaio organo horri nahi dituen alegazioak aurkezteko.

3. Artikulu honetan aipatutako ikuskapen-txostenaren aurka ezin izango da jarri ez errekurtsorik ez erreklamaziorik, baina emaitzako egintzen eta likidazioen aurka jartzen direnetan proposatutako erregularizazioaren bidez kotasuna planteatu ahal izango da.

##### 161. artikulua.- Zergapekoa bertaratu gabe egiten den erregularizazio-prozeduraren ondoreak.

Zergapekoa bertaratu gabe egiten den erregularizazio-prozeduran ematen diren txostenetan proposatzen diren erregularizazioen ondoriozko administrazio-egintzak eman eta gero, Zerga Administrazioak ezin izango du egiztatutakoa berriz erregularizatu. Salbuespena dago: egiaztapen mugatuaren prozeduran bertan edo geroko ikuskapen-prozedura batean txostenean azaldutakoak ez beste jarduketa batzuen ondorioz egitate edo inguruabar berriak agertzea.

#### 6. ATALA INFORMAZIOA LORTZEKO JARDUKETAK

##### 162. artikulua.- Informazioa lortzeko jarduketak.

1. Zerga Administrazioak informazioa lortzeko foru arau honetako 90 eta 91. artikuluetan ezarritako jarduketak egin behar baditu eta horretarako bere bulegoetatik kanpo jardun behar badu, jarduketa horiek Zerga Ikuskatzaileak egin beharko ditu, foru arau honetan ezarritakoaren arabera zerga-bilketaz arduratzen diren organoek dituzten ahalmenak eragotzi gabe.

2. Aipatutako jarduketak arau bidez ezarritakoaren arabera egingo dira.

3. Zerga Ikuskatzaileak, jarduketok egitean, foru arau honetako 90 - 92 bitarteko artikuluetan xedatutakoa hartu behar du aintzat, bai eta kapitulu honetako gainerako ataletan zehaztutako jarduteko arauak ere, aurrekoekin bateragarriak diren heinean.

#### 7. ATALA ITZURPENAREN AURKAKO KLAUSULA

##### 163. artikulua.- Itzurpenaren aurkako klausula aplikatzeko prozedura.

1. Ikuskapen-prozeduran zehar foru arau honetako 14. artikuluko 1. idatz-zatian aurreikusten diren inguruabarrak gertatzen direla us-te denean, Zerga Ikuskatzaileak txosten bat egingo du itzurpenaren aurkako klausularen erabili beharra bidezkozteko.

miento de comprobación restringida, la Administración tributaria no podrá efectuar una nueva regularización en relación con el objeto comprobado, salvo que en un procedimiento de comprobación limitada o en otro procedimiento de inspección posterior se descubran nuevos hechos o circunstancias que resulten de actuaciones distintas de las realizadas y especificadas en el informe emitido.

#### SECCIÓN 5ª PROCEDIMIENTO DE REGULARIZACIÓN SIN PRESENCIA DEL OBLIGADO TRIBUTARIO

##### Artículo 159.- Objeto del procedimiento de regularización sin presencia del obligado tributario.

1. El procedimiento de regularización sin la presencia del obligado tributario tendrá por objeto informar sobre la regularización tributaria pertinente en los supuestos en los que exista prueba preconstituida del hecho imponible, lo que se producirá cuando éste pueda reputarse probado, según las reglas de valoración de la prueba contenidas en la Sección 2ª del Capítulo II del presente Título.

2. Este procedimiento se aplicará cuando la inspección de los tributos no precise de la realización de ninguna actuación de investigación, comprobación u obtención de información para determinar la regularización procedente de la situación del obligado tributario.

##### Artículo 160.- Desarrollo del procedimiento de regularización sin presencia del obligado tributario.

1. Este procedimiento se llevará a efecto sin la presencia del obligado tributario ni su representante y las conclusiones del mismo se documentarán a través del correspondiente informe de inspección a que se refiere el apartado 3 del artículo 137 de esta Norma Foral, en la forma que reglamentariamente se determine.

2. El informe de inspección correspondiente se notificará al obligado tributario, con especificación de los elementos de prueba que acreditan la realización del hecho imponible, informándole de que se dará traslado del mismo al órgano competente para dictar los actos administrativos precisos para regularizar la situación tributaria del mismo, otorgándole un plazo de quince días para que realice las alegaciones que considere oportunas ante el citado órgano.

3. El informe de inspección mencionado en este artículo no será susceptible de recurso o reclamación independiente, pero en los que se interpongan contra los actos y liquidaciones resultantes podrá plantearse la procedencia de la regularización propuesta en el mismo.

##### Artículo 161.- Efectos del procedimiento de regularización sin presencia del obligado tributario.

Dictado acto administrativo como consecuencia de la regularización propuesta en un informe emitido a resultados de un procedimiento de regularización sin presencia del obligado tributario, la Administración tributaria no podrá efectuar una nueva regularización en relación con el objeto comprobado, salvo que en un procedimiento de comprobación limitada o en otro procedimiento de inspección posterior se descubran nuevos hechos o circunstancias que resulten de actuaciones distintas de las realizadas y especificadas en el informe emitido.

#### SECCIÓN 6ª ACTUACIONES DE OBTENCIÓN DE INFORMACIÓN

##### Artículo 162.- Actuaciones de obtención de información.

1. Cuando la Administración tributaria deba proceder a realizar las actuaciones de obtención de información previstas en los artículos 90 y 91 de esta Norma Foral, y para ello sea preciso la actuación de la misma fuera de sus oficinas, tales actuaciones deberán llevarse a cabo por parte de la inspección de los tributos, sin perjuicio de las facultades previstas en esta Norma Foral, para los órganos de recaudación.

2. Las citadas actuaciones se llevarán a efecto en los términos que reglamentariamente se establezcan.

3. La inspección de los tributos al desarrollar estas actuaciones atenderá a lo dispuesto en los artículos 90 a 92 de esta Norma Foral y, en tanto sea compatible con los mismos, a las normas de actuación establecidas en las demás secciones de este Capítulo.

#### SECCIÓN 7ª CLÁUSULA ANTIELUSIÓN

##### Artículo 163.- Procedimiento para la aplicación de la cláusula antielusión.

1. Cuando, en el transcurso de un procedimiento de inspección, se estime que pudieran concurrir las circunstancias previstas en el apartado 1 del artículo 14 de esta Norma Foral, la inspección de los tributos emitirá un informe en el que se fundamente la aplicación de la cláusula antielusión.

2. Zergak aplikatzeko beste prozedura batean zehar Zerga Administrazioko beste organo batek foru arau honetako 14. artikuluko 1. idatz-zatian aurreikusten diren inguruabarrak gertatzen direla us-te izanez gero, Zerga Ikuskatzailetzari txosten bat egiteko eskatuko dio, horren bidez, itzurpenaren aurkako klausularen erabilera oinarritzeko.

3. Prozedura izapidetzeaz arduratu den organoak interesdunari emango dio aipatu txostena. Honek hamabost eguneko epea izango du organo horren beraren aurrean egokiesten dituen alegazioak aurkezteko edo frogak proposatzeko.

4. Txostena, alegazioak eta frogak (halakorik dagoenean) aztertu ondoren, prozedura izapidetzeaz arduratzen den organoak ebazpen-proposamena eta horrekin batera doazen aurrekari guztiak bidaliko dizkio arau bidez ezartzen den goragoko organoari.

5. Zergapekoaren portaeran itzurpenik egon denean organo horrek hiru hilabeteko gehieneko epea izango du hori adierazteko; ondoren, bidezko likidazioak ezarriko ditu.

6. Txostenaren aurka eta artikuluko honetan xedatutakoaren ondorioz aplikatutako gainerako egintzen aurka ezin izango da jarri ez errekurtsorik ez erreklamaziorik; hala ere, ondorengo egintza eta likidazioen aurka jartzen direnaren itzurpenaren aurkako klausula aplikatzea bidezkoa den planteatu ahal izango da.

## V. KAPITULUA ZERGA-BILKETARAKO JARDUKETAK ETA PROZEDURAK

### 1. ATALA XEDAPEN OROKORRAK

#### 164. artikulua.- Zerga-bilketa.

1. Zerga-bilketa zerga-zorraz kobratzeko egiten den administrazio-egintza da.

Hauexek dira zerga-bilketako eginkizunak:

a) Zerga-betebeharren ordainketa ahalbidertzeko eta errazteko jarduketak egitea.

b) Zorra ordaintzeko edo erantzukizun administratibo, zibil eta penalak eskatzeko egintzekin zerikusia duen informazioa lortzeko jarduketak egitea.

c) Zordunaren ondarearen aurkako jarduketak egitea, haren ondasun eta eskubideak exekutatzea eta, behar izanez gero, prebentziozko neurriak hartzea.

d) Zergapekoei zerga-bilketarako prozedurekin lotutako jarduketak eta beraien eskubide eta betebeharrei buruzko informazioa ematea, eta hauek nola bete azaltzea.

2. Zerga-zorraz honela bil daitezke:

a) Borondatezko aldian, zergapekoak foru arau honetako 61. artikuluan ezarritako epeetan ordainduta.

b) Betebeharren-aldian, zergapekoak bere borondatez edo administrazioaren premiamendu-prozeduraren bidez ordainduta.

#### 165. artikulua.- Betebeharren-aldiko zerga-bilketa.

1. Betebeharren-aldia hasten da:

a) Zerga Administrazioak likidatu dituen zorren kasuan, foru arau honetako 61. artikuluan zorrak ordaintzeko ezartzen den epea mugageneratzen den egunaren biharamunean.

b) Sarrera egin gabe aurkeztutako autoliquidazioaren bidez ordaintzen diren zorren kasuan, zerga bakoitzaren arautegiak ordainketa egiteko ezartzen duen epea amaitzen den egunaren biharamunean edo, epe hori amaituta badago, autoliquidazioa aurkezteko egunaren biharamunean.

2. Geroratzeko, zatikatzeko, konpentsatzeko edo ondasunak edo eskubideak zorren ordaintzeko dohaintzen eskaera borondatezko aldian aurkezteko bada, espediente horiek izapidetzen diren bitartean ez da betebeharren-aldia hasiko.

Zehapen baten aurka errekurtsioa edo erreklamazioa jartzen bada garaiz eta behar bezala, betebeharren-aldia ez da hasiko harik eta zehapena irmoa izan arte administrazio-bidean eta ordainketa borondatezko epean egiteko epea amaitu arte.

3. Betebeharren-aldia hasita, Zerga Administrazioak zergapekoaren ondarearen gainean burutuko du, premiamendu bidez, artikuluko honetako 1. idatz-zatian aipatzen diren likidatu edo autoliquidatutako zorren zerga-bilketa.

2. Cuando sea otro órgano de la Administración tributaria en el curso de otro procedimiento de aplicación de los tributos el que estimo que pudieran concurrir las circunstancias previstas en el apartado 1 del artículo 14 de esta Norma Foral, solicitará de la inspección de los tributos la emisión de un informe en el que se fundamente la aplicación de la cláusula antielusión.

3. Del citado informe se dará traslado al interesado por parte del órgano encargado de la tramitación del procedimiento correspondiente, concediéndole un plazo de quince días para presentar ante el mismo las alegaciones y aportar o proponer las pruebas que estimo procedentes.

4. A la vista del informe, de las alegaciones y, en su caso, las pruebas practicadas, el órgano encargado de la tramitación del procedimiento elevará al órgano que reglamentariamente se establezca propuesta de resolución, a la que se acompañarán todos los antecedentes de la misma.

5. Dicho órgano declarará, en su caso, en el plazo máximo de tres meses, la existencia de elusión en la conducta del obligado tributario, procediéndose a continuación al dictado de las correspondientes liquidaciones.

6. El informe y los demás actos dictados en aplicación de lo dispuesto en este artículo no serán susceptibles de recurso o reclamación independiente, pero en los que se interpongan contra los actos y liquidaciones resultantes podrá plantearse la procedencia de la declaración de la aplicación de la cláusula antielusión.

## CAPÍTULO V ACTUACIONES Y PROCEDIMIENTO DE RECAUDACIÓN

### SECCIÓN 1ª DISPOSICIONES GENERALES

#### Artículo 164.- La recaudación tributaria.

1. La recaudación tributaria consiste en el ejercicio de las funciones administrativas conducentes al cobro de las deudas tributarias.

En particular son funciones de la recaudación tributaria:

a) Llevar a cabo las actuaciones necesarias para posibilitar y facilitar el pago de las obligaciones tributarias.

b) La realización de actuaciones de obtención de información en relación con las acciones encaminadas al cobro de la deuda o a la exigencia de responsabilidad administrativa, civil y penal.

c) La realización de actuaciones contra el patrimonio del deudor, ejecución de sus bienes y derechos y la práctica de medidas preventivas, en su caso.

d) La información a los obligados tributarios con motivo de actuaciones relacionadas con procedimientos recaudatorios, de sus derechos y obligaciones y la forma en que deben cumplirse estas últimas.

2. La recaudación de las deudas tributarias podrá realizarse:

a) En período voluntario, mediante el pago o cumplimiento del obligado tributario en los plazos previstos en el artículo 61 de esta Norma Foral.

b) En período ejecutivo, mediante el pago o cumplimiento espontáneo del obligado tributario o, en su defecto, a través del procedimiento administrativo de apremio.

#### Artículo 165.- Recaudación en período ejecutivo.

1. El período ejecutivo se inicia:

a) En el caso de deudas liquidadas por la Administración tributaria, el día siguiente al del vencimiento del plazo establecido para su ingreso en el artículo 61 de esta Norma Foral.

b) En el caso de deudas a ingresar mediante autoliquidación presentada sin realizar el ingreso, al día siguiente de la finalización del plazo que establezca la normativa de cada tributo para dicho ingreso o, si éste ya hubiere concluido, el día siguiente a la presentación de la autoliquidación.

2. La presentación de una solicitud de aplazamiento, fraccionamiento, compensación o dación de bienes o derechos en pago de deuda, en período voluntario impedirá el inicio del período ejecutivo durante la tramitación de dichos expedientes.

La interposición de un recurso o reclamación en tiempo y forma contra una sanción impedirá el inicio del período ejecutivo hasta que la sanción sea firme en vía administrativa y haya finalizado el plazo para el ingreso voluntario de pago.

3. Iniciado el período ejecutivo, la Administración tributaria efectuará la recaudación de las deudas liquidadas o autoliquidadas a las que se refiere el apartado 1 de este artículo por el procedimiento de apremio sobre el patrimonio del obligado al pago.



4. Betearazpen-aldia hasten denean berari dagozkion berandutza-interesak eta errekarquak eskatuko dira, foru arau honetako 26. eta 28. artikuluetan zehaztutakoaren arabera, bai eta premiamendu-prozeduraren kostuak ere, sortuz gero.

#### **166. artikulua.- Zerga-bilketarako ahalmenak.**

1. Zerga-zor baten ordainketa ziurtatu edo burutzeko, zerga-bilketa gauzatzen duten organoek foru arau honetako 136. artikuluan Zerga Ikuskatzailetzari aintzatesten zaizkion ahalmenak izango dituzte, bertan adierazitako baldintza guztiekin. Horrez gain, foru arau honetako 78. eta 143. artikuluetan aurreikusitakoaren arabera kauzelazko neurriak ere hartu ahal izango dituzte, zergapekoen nahiz hirugarrenen ondasun, eskubide eta erregistroei dagokienez, baldin eta zergapekoaren eragiketekin zerikusirik badute.

2. Zerga Administrazioak eskatuz gero, zergapekoak bere ondareko eskubideen eta ondasunen zerranda bidali beharko dio, hain zuzen ere zerga-zorraren zenbatekora heltzen den zerranda.

3. Zerga-bilketaz arduratzen diren organoek premiamendu-prozeduran beharrezkoak diren jarduketa materialak egingo dituzte. Zergapekoek organo horiei euren eginkizunak betetzeko behar duten laguntza emango diete.

4. Zergapekoak ez baditu betetzen berariaz emandako ebazpenak edo errekerimenduak, organo eskudunak, ohartarazpena egin ondoren, ebazpena edo errekerimendua betearazte modu subsidiarioan betearaztea erabaki ahal izango du.

### **2. ATALA PREMIAMENDU-PROZEDURA**

#### **1. AZPIATALA ARAU OROKORRAK**

#### **167. artikulua.- Premiamendu-prozeduraren izaera.**

1. Premiamendu-prozedura administrazio-prozedura da eta zordunaren ondarea betearaziz zerga-zorraz ordaintzea helburu duen jarduketan multzoak osatzen du. Zerga Administrazioa da honetan eskumena duen bakarra, eta berari dagokio honen inguruko gorabehera guztiak ebaztea.

2. Administrazioaren premiamendu-prozedura ezin izango zaie pilatu ez prozedura judizialei ez betearazpenerako beste bide batzuei. Azken horiek hasteak edo izapidetzeak ez du premiamendu-prozedura etengo, jurisdikzio-gatazkei buruzko legerian eta hurrengo artikuluko arauetan ezarritakoaren arabera bidezkoa denean izan ezik.

Zerga Administrazioak, aipatutako jurisdikzio-gatazkei buruzko legeriarekin bat etorritik, arautegiak aintzatesten dizkion arlo honetako ahalak zaintzapetuko ditu.

3. Premiamendu-prozeduraren izapide guztiak ofizioz hasi eta bultzatuko dira eta, behin prozedura hasi eta gero, zergen arloko arautegiak aurreikusitako kasu eta moduetan eten ahal izango da soilik.

#### **168. artikulua.- Prozedurak pilatzea.**

1. Kredituak kobratzeko unean legeriak ezartzen duen lehentasun-ordena errespetatu behar dela kontuan hartuta, zergak biltzeko premiamendu-prozedurarekin batera betearazpenerako beste prozedura batzuk ematen badira aldi berean, banakakoak zein orokorrak, judizialak zein judizios kanpokoak, prozedurako ondasunak betearazteko lehentasuna honako arauen bidez zehaztuko da:

a) Betearazpenerako banakako beste prozesu edo prozedurekin batera ematen denean, premiamendu-prozedurak izango du lehentasuna, baldin eta premiamendu-prozeduran gauzatutako enbargoa zaharrena bada. Horretarako, ondasun edo eskubidearen enbargo-egintzaren data hartuko da kontuan.

b) Beste prozesu edo prozedura konkurtsal nahiz orokorrekin batera ematen denean, premiamendu-prozedurak izango du lehentasuna enbargatu diren ondasun eta eskubideak betearazi behar direnean, baldin eta premiamendu-probidentzia pilaketaren aitortpena baino lehenago eman bada.

2. Hartzekodun bat baino gehiago agertzen denean, konkurtsuoi buruzko legerian xedatutakoa aplikatuko da eta, hala dago-kionean, Arabako Lurralde Historikoko erregimen ekonomikoaren eta aurrekontuei buruzko erregimenaren arautegian xedatutakoa. Nolanahi ere, bidezko premiamendu-probidentzia emango da eta betearazpen-aldiko errekarquak sortuko dira, baldin eta horretarako beharrezkoak diren baldintzak pilaketaren aitortpena baino lehenago ematen badira.

4. El inicio del período ejecutivo determinará la exigencia de los intereses de demora y de los recargos del período ejecutivo en los términos de los artículos 26 y 28 de esta Norma Foral y, en su caso, de las costas del procedimiento de apremio.

#### **Artículo 166.- Facultades de la recaudación tributaria.**

1. Para asegurar o efectuar el cobro de la deuda tributaria, los órganos que desarrollen actuaciones de recaudación tendrán las facultades que se reconocen a la inspección de los tributos en el artículo 136 de esta Norma Foral, con los requisitos allí establecidos, y podrán adoptar medidas cautelares en los términos previstos en los artículos 78 y 143 de esta Norma Foral, tanto respecto a los bienes, derechos y registros de los obligados tributarios como de terceros en cuanto tengan relación con las operaciones del obligado tributario.

2. Todo obligado tributario deberá poner en conocimiento de la Administración tributaria, cuando ésta así lo requiera, una relación de bienes y derechos integrantes de su patrimonio en cuantía suficiente para cubrir el importe de la deuda tributaria.

3. Los órganos que desempeñen funciones de recaudación desarrollarán las actuaciones materiales que sean necesarias en el curso del procedimiento de apremio. Los obligados tributarios deberán atenderles en sus actuaciones y les prestarán la debida colaboración en el desarrollo de sus funciones.

4. Si el obligado tributario no cumpliera las resoluciones o requerimientos que al efecto se hubiesen dictado se podrá acordar, previo apercibimiento, la ejecución subsidiaria de dichas resoluciones o requerimientos, mediante acuerdo del órgano competente.

### **SECCIÓN 2ª PROCEDIMIENTO DE APREMIO**

#### **SUBSECCIÓN 1ª NORMAS GENERALES**

#### **Artículo 167.- Carácter del procedimiento de apremio.**

1. El procedimiento de apremio es exclusivamente administrativo y consiste en el conjunto de actuaciones dirigidas al cobro de las deudas tributarias mediante la ejecución del patrimonio del deudor. La competencia para entender del mismo y resolver todas sus incidencias corresponde únicamente a la Administración tributaria.

2. El procedimiento administrativo de apremio no será acumulable a los judiciales ni a otros procedimientos de ejecución. Su iniciación o tramitación no se suspenderá por la iniciación de aquéllos, salvo cuando proceda de acuerdo con lo establecido en la legislación de conflictos jurisdiccionales, o con las normas del artículo siguiente.

La Administración tributaria velará por el ámbito de potestades que en esta materia le atribuye la normativa de conformidad con lo previsto en la legislación de conflictos jurisdiccionales.

3. El procedimiento de apremio se iniciará e impulsará de oficio en todos sus trámites y, una vez iniciado, sólo se suspenderá en los casos y en la forma previstos en la normativa tributaria.

#### **Artículo 168.- Concurrencia de procedimientos.**

1. Sin perjuicio del respeto al orden de prelación que para el cobro de los créditos viene establecido por la legislación en atención a su naturaleza, en caso de concurrencia del procedimiento de apremio para la recaudación de los tributos con otros procedimientos de ejecución, ya sean singulares o universales, judiciales o no judiciales, la preferencia para la ejecución de los bienes trabados en el procedimiento vendrá determinada con arreglo a las siguientes reglas:

a) Cuando concorra con otros procesos o procedimientos singulares de ejecución, el procedimiento de apremio será preferente si el embargo efectuado en el curso del procedimiento de apremio es el más antiguo. A estos efectos se estará a la fecha de la diligencia de embargo del bien o derecho.

b) Cuando concorra con otros procesos o procedimientos concursales o universales de ejecución, el procedimiento de apremio será preferente para la ejecución de los bienes o derechos embargados en el mismo, siempre que la providencia de apremio se hubiera dictado con anterioridad a la fecha de declaración del concurso.

2. En caso de concurso de acreedores se aplicará lo dispuesto en la legislación concursal y, en su caso, en la normativa de régimen económico y presupuestario del Territorio Histórico de Álava, sin que ello impida que se dicte la correspondiente providencia de apremio y se devenguen los recargos del período ejecutivo si se dieran las condiciones para ello con anterioridad a la fecha de declaración del concurso.

3. Auzitegi eta epaitegiek nahitaez jardun beharko dute Zerga Administrazioarekin elkarlanean; honela, bada, zerga-bilketat arduratzen den organoari bere eginkizunak betetzeko behar dituen betearazpenerako prozesu konkurtsal nahi orokorreki buruzko datuak eman beharko dizkiote.

Era berean, eta prozedurei dagokienez, elkarlanean aritzeko bete-behar berbera izango du betearazteko prozedurak izapidetzeko eskumena duen edozein administrazio-organok.

4. Zerga-kredituen pribilegio izaerak, prozesu konkurtsaletan abstenitzeko eskubidea ematen dio Herri Ogasunari. Hala ere, Ogasunak, prozesu hauetan konkurtsoei buruzko legerian aurreikusitako akordio edo hitzarmenak sartzea eskatu ahal izango du. Era berean, zordunarekin ordainketarako baldintza bereziak hitzartu ahal izango du, behin beharrezko bermeak ziurtatu eta gero; baldintza hauek ezin izango dira, zordunarentzat, prozesu judizialari amaiera ematen dion hitzarmen edo akordioan jasotzen direnak baino onuragarriagoak izan. Pribilegio hau, konkurtsoei buruzko legerian aurreikusitakoaren arabera erabili ahal izango da. Era berean, kreditu horiek zergen arloko arautegian aurreikusitakoaren arabera konpentsatu ahal izango dira.

Aurreko paragrafoan aipatzen diren akordio eta hitzarmenak sinatu eta burutzeko, nahikoa izango da Zerga Administrazioaren organo eskudunaren baimena izatea.

#### **169. artikulua.- Premiamendu-prozedura etetea.**

1. Premiamendu-prozedura eten egingo da errekurtsioak eta administrazioarekiko diru-errekamazioak arautzen dituzten xedapenetan aurreikusitako moduan eta baldintzetan, baita zergen arloko arautegian aurreikusitako gainerako kasuetan ere.

2. Zergak biltzeko organoek premiamendu-prozedura automatikoki etengo dute, inolako bermerik eman gabe, interesdunak ondoko kasuren bat gertatu dela frogatzen duenean: bere kalterako izan den oker material, aritmetiko edo egitatezko bat gauzatu dela zorra zehazteko uanean; zorra jadanik ordainduta, barkatuta, konpentsatuta, geroratuta edo etenda dagoela edota ordainketa eskatzeko eskubidea jadanik iraungita dagoela.

3. Hirugarren batek enbargoa kendu nahi duenean, bai enbargatu diren ondasun edo eskubideak bere jabetzakoak edo titulartasunekoak direla uste duelako bai kreditua kobratzeko orduan Herri Ogasunaren aurrean lehenitasuna duela uste duelako, hirugarrengotza-errekamazioa aurkeztuko du administrazio-organoren eskudunaren aurrean.

4. Jabari-hirugarrengotza aurkezten bada, eztabaidapeko ondasun eta eskubideei dagokienez premiamendu-prozedura eten egingo da, behin ezarri beharreko segurtasun neurriak ezarri eta gero.

5. Eskubide hobeko hirugarrengotza izanez gero, prozedurak aurrera egingo du ondasunak gauzatu arte, eta lortutako produktua gordailuan mantenduko da hirugarrengotzaren gaineko ebazpen bat eman arte.

6. Arau bidez, hirugarrengotza-errekamazioak izapidetzeko prozedura bat garatuko da, eta prozedura honen bidez lortutako ebazpenak administrazio-bidea agortuko du.

#### **170. artikulua.- Jarduketak mantentzea.**

1. Premiamendu-prozedurako jardun jakin batzuen deuseztasuna adieraztean, deuseztasun horrek ukitzen ez dituen gainontzekoak mantendu egingo dira.

2. Kuotarekin zerikusirik ez duten errekarquaren edo zerga-zorren gainontzeko osagaien deuseztapenak edo zehapenen deuseztapenak ez dute eraginik izango premiamendu-prozeduran zehar egindako jarduketetan, ezta zerga-zorren edo deuseztatu ez diren zehapenetan ere.

### **2. AZPIATALA PREMIAMENDU-PROZEDURAREN HASIERA ETA GARAPENA**

#### **171. artikulua.- Premiamendu-prozeduraren hasiera.**

1. Premiamendu-prozedura, zergapekoari premiamendu-probidentzia jakinarazten zaionean hasiko da. Jakinarazpenean zorra identifikatuko da, foru arau honetako 28. artikuluan aipatzen diren errekarquak likidatuko dira eta ordainketa egin dezan eskatuko zaio.

2. Premiamendu-probidentzia titulu nahikoa izango da premiamendu-prozedura hasteko, eta epai baten besteko indarra izango du zergapekoaren ondasun eta eskubideen aurka jotzeko orduan.

3. Premiamendu-probidentziaren aurka egiteko zio hauek soilik onartuko dira:

3. Los juzgados y tribunales estarán obligados a colaborar con la Administración tributaria facilitando a los órganos de recaudación los datos relativos a procesos concursales o universales de ejecución que precisen para el ejercicio de sus funciones.

Asimismo tendrán este deber de colaboración, respecto de sus procedimientos, cualesquiera órganos administrativos con competencia para tramitar procedimientos de ejecución.

4. El carácter privilegiado de los créditos tributarios otorga a la Hacienda Pública el derecho de abstención en los procesos concursales. No obstante, aquélla podrá suscribir en el curso de estos procesos los acuerdos o convenios previstos en la legislación concursal, así como acordar, de conformidad con el deudor y con las garantías que se estimen oportunas, unas condiciones singulares de pago, que no pueden ser más favorables para el deudor que las recogidas en el convenio o acuerdo que ponga fin al proceso judicial. Este privilegio podrá ejercerse en los términos previstos en la legislación concursal. Igualmente podrá acordar la compensación de dichos créditos en los términos previstos en la normativa tributaria.

Para la suscripción y celebración de los acuerdos y convenios a que se refiere el párrafo anterior se requerirá únicamente la autorización del órgano competente de la Administración tributaria.

#### **Artículo 169.- Suspensión del procedimiento de apremio.**

1. El procedimiento de apremio se suspenderá en la forma y con los requisitos previstos en las disposiciones reguladoras de los recursos y reclamaciones económico-administrativas, y en los restantes supuestos previstos en la normativa tributaria.

2. El procedimiento de apremio se suspenderá de forma automática por los órganos de recaudación, sin necesidad de prestar garantía, cuando el interesado demuestre que se ha producido en su perjuicio error material, aritmético o de hecho en la determinación de la deuda, que la misma ha sido ingresada, condonada, compensada, aplazada o suspendida o que ha prescrito el derecho a exigir el pago.

3. Cuando un tercero pretenda el levantamiento del embargo por entender que le pertenece el dominio o titularidad de los bienes o derechos embargados o cuando considere que tiene derecho a ser reintegrado de su crédito con preferencia a la Hacienda Pública, formulará reclamación de tercería ante el órgano administrativo competente.

4. Si se interpone tercería de dominio se suspenderá el procedimiento de apremio en lo que se refiere a los bienes y derechos controvertidos, una vez que se hayan adoptado las medidas de aseguramiento que procedan.

5. Si la tercería fuera de mejor derecho proseguirá el procedimiento hasta la realización de los bienes y el producto obtenido se consignará en depósito a resultas de la resolución de la tercería.

6. Reglamentariamente se desarrollará el procedimiento para tramitar las reclamaciones de tercería cuya resolución agotará, en todo caso, la vía administrativa.

#### **Artículo 170.- Conservación de actuaciones.**

1. Cuando se declare la nulidad de determinadas actuaciones del procedimiento de apremio se dispondrá la conservación de las no afectadas por la causa de la nulidad.

2. La anulación de los recargos u otros componentes de la deuda tributaria, distintos de la cuota, o la anulación de las sanciones no afectará a la validez de las actuaciones realizadas en el curso del procedimiento de apremio respecto a los componentes de la deuda tributaria o de las sanciones no anulados.

### **SUBSECCIÓN 2ª INICIACIÓN Y DESARROLLO DEL PROCEDIMIENTO DE APREMIO**

#### **Artículo 171.- Iniciación del procedimiento de apremio.**

1. El procedimiento de apremio se iniciará con la notificación de la providencia de apremio al obligado tributario en la que se identificará la deuda pendiente, se liquidarán los recargos a los que se refiere el artículo 28 de esta Norma Foral y se le requerirá para que efectúe el pago.

2. La providencia de apremio será título suficiente para iniciar el procedimiento de apremio y tendrá la misma fuerza ejecutiva que la sentencia judicial para proceder contra los bienes y derechos de los obligados tributarios.

3. Contra la providencia de apremio sólo serán admisibles los siguientes motivos de oposición:

a) Zorra oso-osorik azkentzea edo ordainketa eskatzeko eskubidea preskribitzea.

b) Gerorapena, zatikatzea edo konpentsazioa eskatzea borondatezko aldian eta zerga-bilketa prozedura eten dezaketen beste arrazoi batzuk.

c) Likidazioaren jakinarazpenik ez egitea.

d) Likidazioa deuseztatzea.

e) Zorduna edo premiamendupeko zorra identifikatzea galarazten duen oker edo omisioren bat egotea premiamendu-probidentziaren edukian.

4. Zergapekoak ez badu ordainketarik egin foru arau honetako 61. artikuluko 5. idatz-zatian aipatzen den epearen barruan, ondasunak enbargatuko zaizkiola ohartaraziko zaio premiamendu-probidentzian.

#### **172. artikulua.- Bermeak betearaztea.**

Zerga-zorra bermatuta badago, lehenbizi bermea administrazioaren premiamendu-prozedura bidez betearaziko da.

Hala ere, Zerga Administrazioak bermea betearazi baino lehen beste ondasun edo eskubide batzuk enbargatu eta besterentzea erabaki ahal izango du berme hori bermatutako zorrerako eman ez denean edo zergapekoak hala eskatzen duenean, horretarako ondasun nahiko emanez. Holakoetan, enbargoak aseguratzen zuen bermearen zatia ondorenik gabe geratuko da.

#### **173. artikulua.- Ondasun eta eskubideen enbargoa.**

1. Proporzionaltasun printzipioa errespetatuta, zergapekoaren ondasun eta eskubideak enbargatuko dira honako gastuei aurre egin ahal izateko zenbatekoetan:

a) Ordaindu ez den zor edo zehapenaren zenbatekoa.

b) Ordainketa egin den egunera arte sortu diren interesak.

c) Bidezko errekarquak.

d) Premiamendu-prozeduraren kostuak.

2. Zerga Administrazioak zergapekoaren enbargatzeko errazak diren eta kalterik gutxien eragingo dioten ondasun eta eskubideak enbargatuko ditu, harik eta zor den zenbatekoa ordaindu arte. Nolanahi ere, azkenerako utziko dira ondasun zein eskubideak enbargatzeko konstituzionalki babestuta dagoen zergapekoaren etxebizitzara sartzea dakartenak.

3. Zergapekoak hala eskatzen badu, enbargatutako eskubide eta ondasunak beste batzuenagatik ordezkatu ahal izango dira, azken hauen bidez zorraren ordainketa modu bertsuan eta eraginkortasunez bermatuko bada eta hirugarrenei kalterik egiten ez bazaie.

4. Ez dira enbargatuko foru arauen edo legeen arabera enbargaezinak diren ondasun edo eskubideak, ezta betearaztean besterentzean baino zenbateko handiagoa lortuko litzatekeela uste den gainerakoak ere.

#### **174. artikulua.- Enbargo-eginbidea eta prebentziozko idaztoharra.**

1. Enbargo-jarduketa bakoitza eginbide baten bidez dokumentatuko da, eta eginbide hori jarduketa egiten den pertsonari jakinaraziko zaio.

Ondasun eta eskubideen enbargoa gauzatu eta gero, eginbidea jarraian adierazten direnei jakinaraziko zaie: zergapekoari eta, beharrezkoa bada, hirugarren titularri eta ondasunaren edukitzaile edo gordailuzainari, baldin eta jarduketekin zerikusirik ez badute; zergapekoaren ezkontideari, baldin eta ondasunak irabazizkoak badira; Eusko Legebiltzarraren maiatzaren 7ko 2/2003 Legean xedatutakoaren bat etorriz eratutako egitatezko bikotekideari, euren erregimen ekonomikoa eta ondare-erregimena irabazizkoa denean, eta azkenik, jabekide eta titularkideei.

2. Enbargatutako ondasunak erregistro publiko baten inskribatu ahal badira, Zerga Administrazioak prebentziozko idaztoharra egiteko eskubidea izango du erregistro horren gainean. Horretarako, organo eskudunak enbargoaren agindu judicial bezala hartuko den agindua emango du eta erregistroan agertzen diren kargen inguruko espediente bat egin dadin eskatuko du. Erregistratzaileak, enbargoaren bazterreko idaztoharren bidez, espediente hori luzatu dela ziurtatu eta, bertan, dagokion data zein prozedura mota adieraziko ditu.

Kasu honetan, enbargoaren berri emango zaie prebentziozko enbargoaren idaztoharren ondoren kargen titular bihurtu direnei, bai eta bazterreko idaztoharra egin aurretik zeudenei ere.

Modu honetara gauzatzen den prebentziozko idaztoharra ez du foru arau honetako 75. artikuluko zerga-kredituak kobratzeko ezartzen duen lehentasunean eraginik izango, baldin eta eskubide hobeko hirugarrengotza aurkezten bada. Hau honela gertatu ezean, enbargoaren prebentziozko idaztoharrek ezarritako hurrenkera mantenduko da.

a) Extinción total de la deuda o prescripción del derecho a exigir el pago.

b) Solicitud de aplazamiento, fraccionamiento o compensación en período voluntario y otras causas de suspensión del procedimiento de recaudación.

c) Falta de notificación de la liquidación.

d) Anulación de la liquidación.

e) Error u omisión en el contenido de la providencia de apremio que impida la identificación del deudor o de la deuda apremiada.

4. Si el obligado tributario no efectuara el pago dentro del plazo al que se refiere el apartado 5 del artículo 61 de esta Norma Foral, se procederá al embargo de sus bienes, advirtiéndose así en la providencia de apremio.

#### **Artículo 172.- Ejecución de garantías.**

Si la deuda tributaria estuviera garantizada, se procederá en primer lugar a ejecutar la garantía a través del procedimiento administrativo de apremio.

No obstante, la Administración tributaria podrá optar por el embargo y enajenación de otros bienes o derechos con anterioridad a la ejecución de la garantía cuando ésta no sea proporcionada a la deuda garantizada o cuando el obligado lo solicite, señalando bienes suficientes al efecto. En estos casos, la garantía prestada quedará sin efecto en la parte asegurada por los embargos.

#### **Artículo 173.- Práctica del embargo de bienes y derechos.**

1. Con respeto siempre al principio de proporcionalidad, se procederá al embargo de los bienes y derechos del obligado tributario en cuantía suficiente para cubrir:

a) El importe de la deuda o sanción no ingresada.

b) Los intereses que se hayan devengado o se devenguen hasta la fecha del ingreso.

c) Los recargos que procedan.

d) Las costas del procedimiento de apremio

2. La Administración tributaria embargará los bienes y derechos del obligado que sean más fáciles de realizar y causen menos perjuicios al obligado hasta que se cubra el importe de la deuda pendiente. En todo caso se embargarán en último lugar aquéllos para cuya traba sea necesaria la entrada en el domicilio constitucionalmente protegido del obligado tributario.

3. A solicitud del obligado tributario se podrán sustituir los bienes y derechos embargados por los que señale, si los mismos garantizan el cobro de la deuda con similar eficacia y prontitud que los que hayan sido trabados y no se causa con ello perjuicio a terceros.

4. No se embargarán los bienes o derechos declarados inembargables por las Normas Forales o las leyes ni aquellos otros respecto de los que se presuma que el coste de su realización pudiera exceder del importe que normalmente podría obtenerse en su enajenación.

#### **Artículo 174.- Diligencia de embargo y anotación preventiva.**

1. Cada actuación de embargo se documentará en diligencia, que se notificará a la persona con la que se entienda dicha actuación.

Efectuado el embargo de los bienes o derechos, la diligencia se notificará al obligado tributario y, en su caso, al tercero titular, poseedor o depositario de los bienes si no se hubiesen llevado a cabo con ellos las actuaciones, así como al cónyuge del obligado tributario cuando los bienes embargados sean gananciales, o a la pareja de hecho constituida conforme a lo dispuesto en la Ley del Parlamento Vasco 2/2003, de 7 de mayo, cuando el régimen económico patrimonial establecido sea el de gananciales y a los condueños o cotitulares de los mismos.

2. Si los bienes embargados fueran inscribibles en un registro público, la Administración tributaria tendrá derecho a que se practique anotación preventiva de embargo en el registro correspondiente. A tal efecto, el órgano competente expedirá mandamiento, con el mismo valor que si se tratara de mandamiento judicial de embargo, solicitándose, asimismo, que se emita certificación de las cargas que figuren en el registro. El registrador hará constar por nota al margen de la anotación de embargo la expedición de esta certificación, expresando su fecha y el procedimiento al que se refiera.

En ese caso, el embargo se notificará a los titulares de cargas posteriores a la anotación de embargo y anteriores a la nota marginal de expedición de la certificación.

La anotación preventiva así practicada no alterará la prelación que para el cobro de los créditos tributarios establece el artículo 75 de esta Norma Foral, siempre que se ejercite la tercera de mejor derecho. En caso contrario, prevalecerá el orden registral de las anotaciones de embargo.

3. Enbargo-eginbidearen aurka egiteko arrazoi hauek soilik onartuko dira:

- Zorra azkentzea edo ordainketa eskatzeko eskubidea preskribitzea.
- Premiamendu-probidentziaren jakinarazpenik ez egotea.
- Foru arau honetan enbargoari buruz ezarritako arauak ez betetzea.
- Zerga-bilketaren prozedura etetea.
- Ordainketa geroratu edo zatikatzeko baimena edukitzea.

4. Ondasun higikorrak enbargatzen direnean, Zerga Administrazioak gordailupean jarri ahal izango ditu arau bidez ezartzen den moduan.

5. Merkataritza edo industriako edota, orokorrean, enpresa baten ondasun eta eskubideak enbargatzea agintzen denean, jardueraren zuzendaritzaren buru diren pertsonak zergapekoaren kaudimenean kalte egin dezaketela uste bada, organo eskudunak, behin negozioaren titularra edo administrazio-organoa entzun ostean, administratzaile gisa jardungo duen pertsona bat izenda dezake. Azken honek, hain zuzen, araubidez ezartzen den moduan, negozioaren kudeaketan esku hartu dezake, betearazi aurretik fiskalizatuz administrazio-akordioan zehazturiko egintzak.

#### **175. artikulua.- Kreditu- edo gordailu-erakundeen ondasun zein eskubideen enbargoa.**

1. Zerga Administrazioak kreditu-erakunde edo pertsona zein erakunde gordailuzain bati emandako fondo, balio edo ondasunen berri duenean, hauek enbargatu ahal izango ditu behar duen besteko zenbatekoa bereganatuz; horretarako, ez du erakundearen ondasun edo eskubideei buruzko datuen identifikaziorik behar izango.

2. Fondo edo balioak titular bat baino gehiagoren izenean gorde direnean, zergapekoari dagokion zatia soilik enbargatuko da.

Hala gertatzen denean, bataren zein bestearen titulartasuna duten gordailuzainarekiko solidaritate aktibo edo mankomunatatuko baterako titulartasuna dagoenean, zenbatekoa zati berdinetan banatuta dagoela ulertuko da, bestelako titulartasunen bat dagoela frogatzen denean izan ezik.

3. Enbargoak eragindako kontutik normalean soldatak edo pentsioak ordaintzen direnean Prozedura Zibileko Legeak ezarritako mugak errespetatu beharko dira, hain zuzen, lege hori zordunaren soldatari edo pentsioari dagokion zenbatekoari aplikatuko zaio. Honela, bada, soldata eta pentsiotzat hartuko dira enbargoa egiten den hilabetean kontzeptu hori dela-eta kontu horretan sartu diren zenbatekoak edo, halakorik egon ezean, aurreko hilabetean sartutako zenbatekoak.

#### **176. artikulua.- Enbargatutako ondasunak eta eskubideak besterentzea.**

1. Enbargatutako ondasunak eta eskubideak enkante, lehiaketa edo adjudikazio bidez besterenduko dira, arau bidez zehaztutako kasuetan eta baldintzetan.

Besterentzeko erabakia soilik inpugnatu ahal izango da, baldin eta enbargatzeko eginbideak foru arau honetako 108. artikuluko 3. idatzatiaz xedatutakoaren arabera jakinarazi badira. Kasu horretan, besterentzeko erabakiaren aurka soilik onartu ahal izango dira foru arau honetako 174. artikuluko 3. idatzatiaz ezarritako enbargo-eginbideak inpugnatzeko zioak.

2. Premiamendu-prozedura, Herri Ogasunari eginiko ondasunen adjudikazioarekin amaitu ahal izango da, baldin eta Ogasunari ondasunok adjudikatzea interesatzen bazaio eta besterente-prozeduran jadanik adjudikatuta ez baldin badaude.

Adjudikazioa zorraren bestekoa izango da; nolahi ere, besterente-prozeduran ezarritako hasierako oinarriaren %75 ezin izango da, inola ere, gainditu.

3. Zerga Administrazioak ezin izango ditu besterendu premiamendu-prozeduran enbargatu diren ondasun eta eskubideak harik eta betearazitako zerga-zorraren likidazioa irmoa izan arte; salbuespena egingo da ezinbesteko kasuetan, ondasun galkorretan, balioa berehala galtzeko arriskua duten ondasunetan edo zergapekoak besterentzea berariaz eskatzen duenean.

4. Ondasunak adjudikatu aurreko edozein momentutan, Zerga Administrazioak enbargatutako ondasunak askatuko ditu zergapekoak zerga-zorra eta premiamendu-prozeduraren kostuak azkentzen dituenean.

5. Zerga Administrazioak, besterentzea egiteko zenbatekoa azkenean lortuko litzatekeena gainditzen duten ondasun edo eskubideak ez besterentzea erabaki ahal izango du.

3. Contra la diligencia de embargo sólo serán admisibles los siguientes motivos de oposición:

- Extinción de la deuda o prescripción del derecho a exigir el pago.
- Falta de notificación de la providencia de apremio.
- Incumplimiento de las normas reguladoras del embargo contenidas en esta Norma Foral.
- Suspensión del procedimiento de recaudación.
- Tener concedido un aplazamiento o fraccionamiento de pago.

4. Cuando se embarguen bienes muebles, la Administración tributaria podrá disponer su depósito en la forma que se determine reglamentariamente.

5. Cuando se ordene el embargo de establecimiento mercantil o industrial o, en general, de los bienes y derechos integrantes de una empresa, si se aprecia que la continuidad de las personas que ejercen la dirección de la actividad pudiera perjudicar la solvencia del obligado tributario, el órgano competente, previa audiencia del titular del negocio u órgano de administración de la entidad, podrá acordar el nombramiento de una persona que ejerza de administrador o que intervenga en la gestión del negocio en la forma que reglamentariamente se establezca, fiscalizando previamente a su ejecución aquellos actos que se concreten en el acuerdo administrativo.

#### **Artículo 175.- Embargo de bienes o derechos en entidades de crédito o de depósito.**

1. Cuando la Administración tributaria tenga conocimiento o existan indicios de la existencia de fondos, valores, títulos u otros bienes entregados o confiados a una entidad de crédito u otra persona o entidad depositaria, podrá disponer su embargo en la cuantía que proceda, sin necesidad de precisar los datos identificativos de los bienes o derechos existentes en dicha entidad.

2. Cuando los fondos o valores se encuentren depositados en cuentas a nombre de varios titulares sólo se embargará la parte correspondiente al obligado tributario.

A estos efectos, en el caso de cuentas de titularidad indistinta con solidaridad activa frente al depositario o de titularidad conjunta mancomunada, el saldo se presumirá dividido en partes iguales, salvo que se pruebe una titularidad material diferente.

3. Cuando en la cuenta afectada por el embargo se efectúe habitualmente el abono de sueldos, salarios o pensiones, deberán respetarse las limitaciones establecidas en la Ley de Enjuiciamiento Civil, mediante su aplicación sobre el importe que deba considerarse sueldo, salario o pensión del deudor. A estos efectos se considerará sueldo, salario o pensión el importe ingresado en dicha cuenta por ese concepto en el mes en que se practique el embargo o, en su defecto, en el mes anterior.

#### **Artículo 176.- Enajenación de los bienes y derechos embargados.**

1. La enajenación de los bienes y derechos embargados se realizará mediante subasta, concurso o adjudicación directa, en los casos y condiciones que se fijen reglamentariamente.

El acuerdo de enajenación únicamente podrá impugnarse si las diligencias de embargo se han tenido por notificadas de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 108 de esta Norma Foral. En ese caso, contra el acuerdo de enajenación sólo serán admisibles los motivos de impugnación contra las diligencias de embargo a los que se refiere el apartado 3 del artículo 174 de esta Norma Foral.

2. El procedimiento de apremio podrá concluir con la adjudicación de bienes a la Hacienda Pública cuando se trate de bienes o de derechos cuya adjudicación pueda interesar a la Hacienda Pública y no se hubieran adjudicado en el procedimiento de enajenación.

La adjudicación se acordará por el importe del débito perseguido, sin que, en ningún caso, pueda rebasar el 75 por 100 del tipo inicial fijado en el procedimiento de enajenación.

3. La Administración tributaria no podrá proceder a la enajenación de los bienes y derechos embargados en el curso del procedimiento de apremio hasta que el acto de liquidación de la deuda tributaria ejecutada sea firme, salvo en los supuestos de fuerza mayor, bienes percederos, bienes en los que exista un riesgo de pérdida inminente de valor o cuando el obligado tributario solicite de forma expresa su enajenación.

4. En cualquier momento anterior a la adjudicación de bienes, la Administración tributaria liberará los bienes embargados si el obligado extingue la deuda tributaria y las costas del procedimiento de apremio.

5. La Administración tributaria podrá no enajenar aquellos bienes o derechos cuyo coste de realización pudiera exceder al previsible importe a obtener.

3. AZPIATALA  
PREMIAMENDU-PROZEDURAREN AMAIERA

**177. artikulua.- Premiamentu-prozeduraren amaiera.**

1. Premiamentu-prozedura honako kasuetan amaituko da:
  - a) Foru arau honetako 173. artikuluko 1. idatz-zatian aipatutako zorra ordaintzen denean.
  - b) Kreditua osorik edo zati batean kobrazina dela adierazten duen akordioa ematen denean, ordainketa egin behar duten guztiak krediturik gabe daudela adierazi ondoren.
  - c) Zerga-zorra edo zehapena beste edozein arrazoiengatik azkendu dela adierazten duen erabakia ematen denean.
2. Kreditua kobrazintzat jotzen denean, premiamentu-prozedura preskripzio-eparean barruan hasiko da berriro, behin zergapekoren baten kaudimena ezagutzen denean.

3. ATALA  
ERANTZULE ETA OINORDEKOEN AURKAKO PROZEDURA

1. AZPIATALA  
ERANTZULEEN AURKAKO PROZEDURA

**178. artikulua.- Prozeduraren izaera.**

Foru arau honetako 41 - 43 bitarteko artikuluetan ezarrirakoaren arabera, erantzuleen aurkako prozedurak zerga-bilketaren jardun guztiak barneratzen ditu, zerga-zorren erantzuleak, zordun nagusiarekin zein beste pertsona zein erakunderekin batera, ordainketa egi-tera behartzeko asmoarekin.

**179. artikulua.- Erantzukizun-adierazpena.**

1. Erantzukizuna, likidazioa egin edo autolikidazioa aurkeztu osteko edozein unetan adierazi ahal izango da, foru arauak beste zerbait xedatu ezean.
  2. Administrazio-likidazioen kasuan, erantzukizun-adierazpena ordaintzeko betearazpen-aldia mugaeguneratu baino lehen egiten bada, erantzukizun-adierazpenaren administrazio-egintza emateko eskumena likidazioa emateko organo eskudunari dagokio. Gainerako kasuetan, aipatu eskumena zerga-bilketaz arduratzen den organoari egokituko zaio.
  3. Erantzuleen aurretzeko entzunaldiak ez du baztertuko horiek izapidea egin aurretik alegazioak egiteko eskubidea, ez eta beraien ustetzez beharrezkoa den dokumentazioa aurkezteko eskubidea ere.
  4. Erantzukizun-adierazpenerako egintza erantzuleei beraiei jakinaraziko zaie, eta honako edukia izango du:
    - a) Erantzukizun-adierazpenaren gaineko erabakiaren testu osoa; bertan, gaitzen duen egitatea eta berorrek biltzen dituen likidazioak adieraziko dira.
    - b) Egintza horren aurka erabil daitezkeen inpu gnazio-bideak, zein organoren aurrean aurkeztu behar diren eta horiek aurkezteko epea.
    - c) Erantzuleari eskatu zaion zenbatekoa ordaintzeko lekua, epea eta modua.
  5. Erantzukizun-adierazpenaren gaineko erabakiaren aurka jarritako errekurso edo erreklamazioan, gaitzen den egitatea eta berorrek biltzen dituen likidazioak inpu gnatu ahal izango dira; hala ere, errekurso edo erreklamazio hauen ebazpenaren ondorioz ezin izango dira berrikusi irmoak diren likidazioak, erantzulearen betebeharpekoak direnak soilik.
  6. Erantzuleari, foru arau honetako 61. artikuluko 2. idatz-zatian ezartzen den epea emango zaio ordainketa borondatezko aldian egiteko.
- Erantzuleak ez badu ordainketa epe horren barruan egiten, zorra premiamentu-bidean eskatuko zaio eta foru arau honetako 28. artikulua araber a bidezkoa den betearazpen-aldiko erreklargua aplikatuko da.

7. Erantzukizuna adierazteko prozeduraren jarduketak sei hilabeteko epean amaitu beharko dira, zergapekoari berauek hasi direla jakinarazten zaionetik zenbatzen hasita. Epea konputatzeko, ez dira kontuan hartuko interesdunari egotzi dakizkikeen luzatzeak.

Aurreko paragrafoan aipatutako prozeduraren gehieneko iraupena igaro arren erantzukizun-adierazpenaren administrazio-egintzarik eman ez bada, prozedura ez da iraungiko, hau da, amaitu arte jarraituko du; baina Zerga Administrazioak ordainketa eskatzeko duen ahalaren preskripzioa ez da etengo erantzulearen aurka gauzatutako jarduketaren ondorioz. Kasu honetan, aurreko paragrafoan aipatutako epea amaitu ostean jarduketak gauzatzen direnean etengo da preskripzioa.

SUBSECCIÓN 3ª  
TERMINACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE APREMIO

**Artículo 177.- Terminación del procedimiento de apremio.**

1. El procedimiento de apremio termina:
  - a) Con el pago de la cantidad debida a que se refiere el apartado 1 del artículo 173 de esta Norma Foral.
  - b) Con el acuerdo que declare el crédito total o parcialmente incobrable, una vez declarados fallidos todos los obligados al pago.
  - c) Con el acuerdo de haber quedado extinguida la deuda tributaria o sanción por cualquier otra causa.
2. En los casos en que se haya declarado el crédito incobrable, el procedimiento de apremio se reanudará, dentro del plazo de prescripción, cuando se tenga conocimiento de la solvencia de algún obligado tributario.

SECCIÓN 3ª  
PROCEDIMIENTO FRENTE A RESPONSABLES Y SUCESORES

SUBSECCIÓN 1ª  
PROCEDIMIENTO FRENTE A LOS RESPONSABLES

**Artículo 178.- Carácter del procedimiento.**

El procedimiento frente a responsables comprende todas las actuaciones recaudatorias con el fin de declarar obligados al pago a los responsables de la deuda tributaria junto a los deudores principales, a otras personas o entidades, de acuerdo con lo establecido en los artículos 41 a 43 de esta Norma Foral.

**Artículo 179.- Declaración de responsabilidad.**

1. La responsabilidad podrá ser declarada en cualquier momento posterior a la práctica de la liquidación o a la presentación de la autoliquidación, salvo que la Norma Foral disponga otra cosa.
  2. En el supuesto de liquidaciones administrativas, si la declaración de responsabilidad se efectúa con anterioridad al vencimiento del período voluntario de pago, la competencia para dictar el acto administrativo de declaración de responsabilidad corresponde al órgano competente para dictar la liquidación. En los demás casos, dicha competencia corresponderá al órgano de recaudación.
  3. El trámite de audiencia previo a los responsables no excluirá el derecho que también les asiste a formular con anterioridad a dicho trámite las alegaciones que estimen pertinentes y a aportar la documentación que consideren necesaria.
  4. El acto de declaración de responsabilidad será notificado a los responsables y tendrá el siguiente contenido:
    - a) Texto íntegro del acuerdo de declaración de responsabilidad, con indicación del presupuesto de hecho habilitante y las liquidaciones a las que alcanza dicho presupuesto.
    - b) Medios de impugnación que pueden ser ejercitados contra dicho acto, órgano ante el que hubieran de presentarse y plazo para interponerlos.
    - c) Lugar, plazo y forma en que deba ser satisfecho el importe exigido al responsable.
  5. En el recurso o reclamación contra el acuerdo de declaración de responsabilidad podrá impugnarse el presupuesto de hecho habilitante y las liquidaciones a las que alcanza dicho presupuesto, sin que como consecuencia de la resolución de estos recursos o reclamaciones puedan revisarse las liquidaciones que hubieran adquirido firmeza sino únicamente el importe de la obligación del responsable.
  6. El plazo concedido al responsable para efectuar el pago en período voluntario será el establecido en el apartado 2 del artículo 61 de esta Norma Foral.
- Si el responsable no realiza el pago en dicho plazo, la deuda le será exigida en vía de apremio, extendiéndose al recargo del período ejecutivo que proceda según el artículo 28 de esta Norma Foral.

7. Las actuaciones del procedimiento para declarar la responsabilidad deberán concluir en el plazo de seis meses contado desde la fecha de notificación al obligado tributario del inicio del mismo. A efectos de dicho cómputo, no se tendrán en consideración las dilaciones imputables al interesado.

El transcurso del plazo máximo de duración del procedimiento a que se refiere el párrafo anterior sin que se hubiera dictado el acto administrativo de declaración de responsabilidad no determinará la caducidad del procedimiento que continuará hasta su terminación, pero supondrá que no se considere interrumpida la prescripción del derecho de la Administración para exigir el pago, como consecuencia de las actuaciones desarrolladas frente al responsable. En este supuesto se entenderá interrumpida la prescripción por la realización de actuaciones con posterioridad a la finalización del plazo al que se refiere el párrafo anterior.

## **180. artikulua.- Erantzukizun solidarioa eskatzeko prozedura.**

1. Erantzukizun solidarioa eskatzeko prozedura hauetako bat izango da, kasuan kasukoa:

a) Erantzuleari, erantzukizuna zorra borondatez ordaintzeko aldia igaro baino aurreko momenturen batean adierazi eta jakinarazten zaionean, nahikoa izango da aldi hori igaro eta gero eskatzea ordainketa.

b) Gainerako kasuetan, zorra ordaintzeko borondatezko aldia igaro eta gero, organo eskudunak erantzukizun-adierazpena eman eta erantzuleari jakinaraziko dio.

2. Ustiapenen eta jarduera ekonomikoen titulartasuna eskuratu nahi dituenak, foru arau honetako 42. artikuluko 2. idatz-zatian aipatutako erantzukizun solidarioa mugatzeko asmoarekin, egungo titularraren adostasuna lortuz gero Administrazioari dagokion ekitaldiko zergen arloko zor, zehapen eta erantzukizunak zehatz-mehatz azalduko dituen ziurtagiria eskatzeko eskubidea izango du. Zerga Administrazioak hiru hilabeteko epea izango du ziurtagiri hori luzatzeko, eskaera egin zenetik zenbatzen hasita. Kasu horretan, eskuratzaileraren erantzukizuna bertan azaltzen diren zor, zehapen eta erantzukizunetara mugatuta geratuko da. Ziurtagiria zor, zehapen edo erantzukizunik aipatu gabe egin edo aipatutako epean ematen ez bada, eskuratzailerak artikuluko ezartzen duen erantzukizunetik aske geratuko da.

## **181. artikulua.- Erantzukizun subsidiarioa eskatzeko prozedura.**

Zordun nagusia eta, beharrezkoa bada, erantzule solidarioak ko-braezintzat jotzen direnean, Zerga Administrazioak erantzukizun-adierazpenaren egintza eman eta erantzule subsidiarioari jakinaraziko dio.

### **2. AZPIATALA OINORDEKOEN AURKAKO PROZEDURA**

## **182. artikulua.- Oinordekoen aurkako zerga-bilketa prozedura.**

1. Zerga-zorra ordaindu behar duena hiltzen bada zerga-bilketa prozedurak bere jaraunseekin jarraituko du eta, kasuaren arabera, baita legatu-hartzaileekin ere. Horretarako, nahikoa izango da zergapekoaren heriotza gertatu dela adieraztea eta oinordekoei jakinaraztea; horrekin batera, kausatzailearen zerga-zorra eta gainerako kostuak ordaintzea eskatuko zaie.

Jaraunseak pentsatzeko eskubidea erabili duela adierazten duenean zerga-bilketa prozedura eten egingo da, horretarako dagoen epea igaro arte. Aldi horretan, Zerga Administrazioari kausatzaileak ordaintzeko dituen zorren zerrenda emateko eskatu ahal izango zaio, betiere informazio gisa.

Jaraunspena banatu gabe dagoen artean, zerga-zorrak biltzeko prozedurak beraren ondasunen eta eskubideen aurka jarraitu ahal izango du; horretarako, administrazioa zein ordezkari duenarenkin adostu beharko dira egintza guztiak.

2. Sozietate edo erakunde bat desegin eta likidatu ondoren, zerga-bilketa prozedurak bazkide, partaide edo titularkideen aurka jarraituko du, nortasun juridikoa azkendu dela baieztatu ondoren.

Fundazio bat desegin edo likidatzen denean, zerga-bilketa prozedurak haren ondasun eta eskubideen jasotzaileekin jarraituko du.

Zerga Administrazioa bazkide, partaide edo titularkideren baten edo guztien aurka jo ahal izango du zerga-zorra eta kostuak ordain ditzaten eskatzeko.

### **IV. TITULUA ZEHATZEKO AHALA**

#### **I. KAPITULUA ZERGEN ARLOKO ZEHATZEKO AHALAREN PRINTZIOIAK**

## **183. artikulua.- Zehatzeko ahalaren printzipioak.**

Zergen arloko zehatzeko ahala administrazioaren esparruko printzipio arautzaileen arabera betearaziko da, foru arau honetako eta zergei buruzko gainontzeko arauen berezitasunekin.

Zehazki, legezkotasun, tipikotasun, erantzukizun, proportziotasun eta ez pilatzeko printzipioak aplikatuko dira. Atzeraeragingarritasun printzipioa orokorrean aplikatuko da, foru arau honetako 9. artikuluko 2. idatz-zatian xedatutakoa kontuan hartuz.

## **Artículo 180.- Procedimiento para exigir la responsabilidad solidaria.**

1. El procedimiento para exigir la responsabilidad solidaria, según los casos, será el siguiente:

a) Cuando la responsabilidad haya sido declarada y notificada al responsable en cualquier momento anterior al vencimiento del período voluntario de pago de la deuda que se deriva, bastará con requerirle el pago una vez transcurrido dicho período.

b) En los demás casos, una vez transcurrido el período voluntario de pago de la deuda que se deriva, el órgano competente dictará acto de declaración de responsabilidad que se notificará al responsable.

2. El que pretenda adquirir la titularidad de explotaciones y actividades económicas y al objeto de limitar la responsabilidad solidaria contemplada en el apartado 2 del artículo 42 de esta Norma Foral, tendrá derecho, previa la conformidad del titular actual, a solicitar de la Administración certificación detallada de las deudas, sanciones y responsabilidades tributarias derivadas de su ejercicio. La Administración tributaria deberá expedir dicha certificación en el plazo de tres meses desde la solicitud. En tal caso quedará la responsabilidad del adquirente limitada a las deudas, sanciones y responsabilidades contenidas en la misma. Si la certificación se expidiera sin mencionar deudas, sanciones o responsabilidades o no se facilitara en el plazo señalado, el solicitante quedará exento de la responsabilidad a la que se refiere dicho artículo.

## **Artículo 181.- Procedimiento para exigir la responsabilidad subsidiaria.**

Una vez declarados fallidos el deudor principal y, en su caso, los responsables solidarios, la Administración tributaria dictará acto de declaración de responsabilidad, que se notificará al responsable subsidiario.

### **SUBSECCIÓN 2ª PROCEDIMIENTO FRENTE A LOS SUCESORES**

## **Artículo 182.- Procedimiento de recaudación frente a los sucesores.**

1. Fallecido cualquier obligado al pago de la deuda tributaria, el procedimiento de recaudación continuará con sus herederos y, en su caso, legatarios, sin más requisitos que la constancia del fallecimiento de aquél y la notificación a los sucesores, con requerimiento del pago de la deuda tributaria y costas pendientes del causante.

Quando el heredero alegue haber hecho uso del derecho a deliberar, se suspenderá el procedimiento de recaudación hasta que transcurra el plazo concedido para ello, durante el cual podrá solicitar de la Administración tributaria la relación de las deudas tributarias pendientes del causante, con efectos meramente informativos.

Mientras la herencia se encuentre yacente, el procedimiento de recaudación de las deudas tributarias pendientes podrá continuar dirigiéndose contra sus bienes y derechos, a cuyo efecto se deberán entender las actuaciones con quien ostente su administración o presentación.

2. Disuelta y liquidada una sociedad o entidad, el procedimiento de recaudación continuará con sus socios, partícipes o cotitulares, una vez constatada la extinción de la personalidad jurídica.

Disuelta y liquidada una fundación, el procedimiento de recaudación continuará con los destinatarios de sus bienes y derechos.

La Administración tributaria podrá dirigirse contra cualquiera de los socios, partícipes, cotitulares o destinatarios, o contra todos ellos simultánea o sucesivamente, para requerirles el pago de la deuda tributaria y costas pendientes.

### **TÍTULO IV LA POTESTAD SANCIONADORA**

#### **CAPÍTULO I PRINCIPIOS DE LA POTESTAD SANCIONADORA EN MATERIA TRIBUTARIA**

## **Artículo 183.- Principios de la potestad sancionadora.**

La potestad sancionadora en materia tributaria se ejercerá de acuerdo con los principios reguladores de la misma en materia administrativa con las especialidades establecidas en esta Norma Foral y en las reguladoras de cada tributo.

En particular, serán aplicables los principios de legalidad, tipicidad, responsabilidad, proporcionalidad y no concurrencia. El principio de irretroactividad se aplicará con carácter general, teniendo en cuenta lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 9 de esta Norma Foral.

#### **184. artikulua.- Erantzukizun printzipioa zergen arloko arau-hausteei dagokionez.**

1. Foru arau honetako 35. artikuluko 3. idatz-zatian aipatutako pertsona fisiko edo juridikoek eta erakundeek zehapena jaso ahal izango dute zergen arloko arau-hausteren bat ematen denean eta horien erantzuleak direnean.

2. Foru arauetan edo legeetan tipifikatutako ekintzek eta ez-betetzeek ez dute zergen arloko arau-hausteagatik erantzukizunik ekarriko honako kasuetan:

a) Zergen arloan jarduteko gaitasunik ez dutenek gauzatzen dituztenean.

b) Ezinbesteko karia gertatzen denean.

c) Kolektibo baten erabakiaren ondorio direnean, botoa salbatu dutenezat edo erabakia hartu zeneko bilerara joan ez zirentzat.

d) Zerga-betebeharra behar den moduan betetzeko eginbide nahikoa jarri denean.

Beste batzuen artean, behar besteko arreta jarri dela ulertuko da zergapekoak arau arrazoiz interpretatuz jardun duenean. Zehazki, bere jarduna arau arrazoiz interpretatu ostekoa dela ulertuko da zergapekoak ondorengoak bete dituztenean:

a') Arabako Lege eta Administrazio Erakundearen edo administrazioarekiko auzietako auzitegien ebazpenak, edo Konstituzio Auzitegiak eta Europar Batasuneko Justizia Auzitegiek auto eta epaie-tan emandako epaie-tatik eratorritako doktrina, oso antzekoak diren egitate eta inguruabarrak ematen direnean.

b') Zerga Administrazioak honakoetan eman dituen irizpideak:

- Aitorpenak eta autolikidazioak aurkezteko eredu eta zabal-kunderako eskuliburuen jarraibideak.

- Foru arau honetako 81. artikulua aipatzen dituen zabalkunde eta komunikazioak.

- Foru arau honetako 83. artikuluan aipatzen diren zergen gaineko galdera idatziei emandako erantzunak. Galdera hauek beste zerga-peko batzuek egin dituzte, oso antzekoak diren egitateak eta inguruabarrak ematen direnean; betiere, aipatu irizpideak aldatu ez badira.

e) Zerga-betebeharrak betetzeko Administrazioak eskaintzen di-tuen programa informatikoen akats bati egozteko modukoak dire-nean.

3. Borondatez zerga-egoera arautzen duten edo aurretik oker aurkeztutako aitorpenak, autolikidazioak edo eskaerak zuzentzen di-tuzten zergapekoek ez dute inolako erantzukizunik izango horiek aur-keztean egin ahal izan diren zergen arloko arau-hausteengatik.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa gorabehera, foru arau honetako 27. artikuluan aurreikusitakoa beteko da eta aitorpena, autolikida-zioa edo eskaera berandu aurkezteagatik edo behar ez bezala aur-kezteagatik egin ahal izan diren arau-hausteak jarraituko dira.

#### **185. artikulua.- Zerga-zehapenak ez pilatzeko printzipioa.**

1. Zerga Administrazioak uste izango balu arau-haustea Herri Ogasunaren aurkako delitua izan daitekeela, erruduntasun-testigantza eskudun jurisdikzioari eman edo espedientea Fiskaltzara igorriko du, interesduna entzun eta gero. Horrez gain, administrazio-proze-durarekin jarraitzeari uko egin eta etenda geratuko da berau, eskudun agintaritzak epai irmoa eman arte, largespena edo datuen artxibatzea eskatu arte edo Fiskaltzak espedientea itzuli arte.

Agintaritza judizialaren kondena-epaiak administrazio-zehape-na ezartzea eragotziko du.

Deliturik ez badago, Zerga Administrazioak bere jarduketak ha-siko ditu edo horiekin jarraituko du auzitegiek frogatutzat eman dituzten egitateekin bat etorriz; berriro hasiko da zenbatzen preskripzio-epa-eten zen puntutik aurrera. Etenaldian zehar egindako administrazio-egintzak ez dira kontuan hartuko.

2. Arau-hauste bat mailakatzeko irizpide gisa erabili beharreko egin-tza edo ez-betetze berbera ezin izango da banakako arau-hauste moduan zehatu.

#### **Artículo 184.- Principio de responsabilidad en materia de in-fracción tributaria.**

1. Las personas físicas o jurídicas y las entidades mencionadas en el apartado 3 del artículo 35 de esta Norma Foral podrán ser sancionadas por hechos constitutivos de infracción tributaria cuando resulten responsables de los mismos.

2. Las acciones u omisiones tipificadas en las Normas Forales o en las leyes no darán lugar a responsabilidad por infracción tributa-ria en los siguientes supuestos:

a) Cuando se realicen por quienes carezcan de capacidad de obrar en el orden tributario.

b) Cuando concorra fuerza mayor.

c) Cuando deriven de una decisión colectiva, para quienes hu-bieran salvado su voto o no hubieran asistido a la reunión en que se adoptó la misma.

d) Cuando se haya puesto la diligencia necesaria en el cumpli-miento de las obligaciones tributarias.

Entre otros supuestos, se entenderá que se ha puesto la dili-gencia necesaria cuando el obligado haya actuado amparándose en una interpretación razonable de la norma. En particular, se conside-rará que la actuación realizada se fundamenta en una interpretación razonable de la norma, cuando el contribuyente haya actuado de conformidad con:

a') Las resoluciones del Organismo Jurídico Administrativo de Álava o de los Tribunales de lo contencioso-administrativo, o con la doctrina emanada de las sentencias del Tribunal Constitucional y con las del Tribunal de Justicia de la Unión Europea en autos y sen-tencias, respecto de supuestos en los que los hechos y las circuns-tancias sean sustancialmente iguales.

b') Los criterios manifestados por la Administración tributaria en:

- Instrucciones contenidas en los modelos y manuales de di-ulgación para la presentación de declaraciones y autoliquidacio-nes.

- Las divulgaciones y comunicaciones a que se refiere el artícu-lo 81 de esta Norma Foral.

- Las contestaciones a consultas tributarias escritas a que se re-fiere el artículo 83 de esta Norma Foral, formuladas por otros obligados tributarios, respecto de supuestos en los que los hechos y las cir-cunstancias sean sustancialmente iguales, siempre que dichos cri-terios no hayan sido modificados.

e) Cuando sean imputables a una deficiencia técnica de los pro-gramas informáticos de asistencia facilitados por la Administración tributaria para el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

3. Los obligados tributarios que voluntariamente regularicen su situación tributaria o subsanen las declaraciones, autoliquidaciones o solicitudes presentadas con anterioridad de forma incorrecta, sin requerimiento previo de la Administración tributaria, no incurrirán en responsabilidad por las infracciones tributarias cometidas con oca-sión de la presentación de aquéllas.

Lo dispuesto en el párrafo anterior se entenderá sin perjuicio de lo previsto en el artículo 27 de esta Norma Foral y de las posibles infracciones que puedan cometerse como consecuencia de la pre-sentación tardía o incorrecta de las nuevas declaraciones, autoliqui-daciones o solicitudes.

#### **Artículo 185.- Principio de no concurrencia de sanciones tri-butarias.**

1. Si la Administración tributaria estimase que la infracción pu-diera ser constitutiva de delito contra la Hacienda Pública, pasará el tanto de culpa a la jurisdicción competente o remitirá el expediente al Ministerio Fiscal, previa audiencia al interesado, y se abstendrá de seguir el procedimiento administrativo, que quedará suspendido mientras la autoridad judicial no dicte sentencia firme, tenga lugar el sobreseimiento o el archivo de las actuaciones o se produzca la de-volución del expediente por el Ministerio Fiscal.

La sentencia condenatoria de la autoridad judicial impedirá la im-posición de sanción administrativa.

De no haberse apreciado la existencia de delito, la Administración tributaria iniciará o continuará sus actuaciones, de acuerdo con los hechos que los tribunales hubieran considerado probados, y se rei-niciará el cómputo del plazo de prescripción, en el punto en el que estaban cuando se suspendió el citado cómputo. Las actuaciones ad-ministrativas realizadas durante el período de suspensión se tendrán por inexistentes.

2. Una misma acción u omisión que deba aplicarse como crite-rio de graduación de una infracción no podrá ser sancionada como infracción independiente.

3. Arau-hauste bat baino gehiago sor dezaketen egintzak edo ez-betetzeak egiteak, beraietatik eratorritako zehapen guztiak ezartzea ahalbideratuko du.

4. Zergen arloko arau-hausteen ondoriozko zehapenekin batera berandutza-interesak eta betearazpen-aldiko errekarquak eskatu ahal izango dira.

## II. KAPITULUA ZERGEN ARLOKO ARAU-HAUSTEEI ETA ZEHAPENEI BURUZKO XEDAPEN OROKORRAK

### 1. ATALA ZERGEN ARLOKO ARAU-HAUSTEEN ETA ZEHAPENEN ERANTZULEAK

#### 186. artikulua.- Arau-hausleak.

1. Foru arau honetako 35. artikuluko 3. idatz-zatian aipatzen diren pertsona fisiko edo juridikoak eta erakundeak subjektu arau-hausleak izango dira baldin eta foru arauetan edo legeetan arau-hauste gisa tipifikatuta dauden egintza edo ez-betetzeak gauzatzen badituzte.

Honakoak izan daitezke, besteak beste, arau-hausleak:

- Subjektu pasiboak.
- Konturako ordainketak egin behar dituztenak.
- Zergen ondorioz norbanakoen arteko betebeharrak dituztenak.
- Zerga-betebehar formalak bete behar dituztenak.
- Zerga-baterakuntzaren erregimenean nagusia den erakundea.
- Bazkide edo kideei errentak egoztera behartuta dauden erakundeak.
- Zergen arloan jarduteko gaitasunik ez duten zergapekoen legezko erantzuleak.

2. Subjektu arau-hauslea zordun nagusitzat hartuko da foru arau honetako 41. artikuluko 1. idatz-zatian erantzukizun-adierazpenari buruz xedatutakoaren ondoretarako.

3. Zergen arloko arau-hauste batean subjektu arau-hausle bat baino gehiago pilatzen denean, solidarioki ordaindu beharko diote Administrazioari zehapena.

#### 187. artikulua.- Zerga-zehapenen erantzuleak eta oinordekoak.

1. Foru arau honetako 42. artikuluan aipatzen diren kasuetako pertsonak edo erakundeak zerga-zehapenak solidarioki ordaindu beharko dituzte, artikuluko horretan ezarritakoaren arabera.

2. Foru arau honetako 43. artikuluko 1. idatz-zatiko a) letran aipatzen den kasuko pertsonak edo erakundeak zerga-zehapenak subsidiarioki ordaindu beharko dituzte, artikuluko horretan ezarritakoaren arabera.

3. Erantzukizun solidarioa edo subsidiarioa adierazi eta eskatzeko prozedura foru arau honetako 180. eta 181. artikuluetan ezarri da.

4. Zerga-zehapenak ez zaizkie eskualdatuko arau-hausle fisikoan jaraunslerei eta legatu-hartzaileei.

Desegindako sozietate eta erakundeak egindako zergen arloko arau-hausteak euren oinordekoei eskualdatuko zaizkie, foru arau honetako 40. artikuluan ezarritakoaren arabera.

### 2. ATALA ZERGEN ARLOKO ARAU-HAUSTE ETA ZEHAPENEN KONTZEPTUA ETA MOTAK

#### 188. artikulua.- Zergen arloko arau-hausteen kontzeptua.

Zergen arloko arau-hausteak dira foru arau honetan edo besteren baten zein legeren batean edozein mailatako zabarkeriaz tipifikatuta eta zehatuta dauden doluzko edo erruzko ekintzak edo ez-betetzeak.

#### 189. artikulua.- Zerga-zehapen motak.

1. Zergen arloko arau-hausteak diruzko zehapenak ezarriaz zigortuko dira eta, hala dagokionean, diruzko izaerarik ez duten zehapen osagarrien bidez ere bai.

2. Diruzko zehapenak isun finakoak edo proportziozkoak izan daitezke.

**190. artikulua.- Zergen arloko arau-hausteen diruzkoak ez bestelako zehapenak.**

1. Arau-hauste baten ondorioz jartzen den diruzko isuna 30.000 eurokoa edo hortik gorakoa denean eta zehapena mailakatzeko irizpide gisa erabiltzen denean foru arau honetako 191. artikuluko 1.

3. La realización de varias acciones u omisiones constitutivas de varias infracciones posibilitará la imposición de las sanciones que procedan por todas ellas.

4. Las sanciones derivadas de la comisión de infracciones tributarias resultan compatibles con la exigencia del interés de demora y de los recargos del período ejecutivo.

## CAPÍTULO II DISPOSICIONES GENERALES SOBRE INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS

### SECCIÓN 1ª SUJETOS RESPONSABLES DE LAS INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS

#### Artículo 186.- Sujetos infractores.

1. Serán sujetos infractores las personas físicas o jurídicas y las entidades mencionadas en el apartado 3 del artículo 35 de esta Norma Foral que realicen las acciones u omisiones tipificadas como infracciones en las Normas Forales o en las leyes.

Entre otros, serán sujetos infractores los siguientes:

- Los sujetos pasivos.
- Los obligados a realizar pagos a cuenta.
- Los obligados en las obligaciones entre particulares resultantes del tributo.
- Los obligados al cumplimiento de obligaciones tributarias formales.
- La entidad dominante en el régimen de consolidación fiscal.
- Las entidades que estén obligadas a imputar o atribuir rentas a sus socios o miembros.
- El representante legal de los sujetos obligados que carezcan de capacidad de obrar en el orden tributario.

2. El sujeto infractor tendrá la consideración de deudor principal a efectos de lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 41 de esta Norma Foral en relación con la declaración de responsabilidad.

3. La concurrencia de varios sujetos infractores en la realización de una infracción tributaria determinará que queden solidariamente obligados frente a la Administración al pago de la sanción.

#### Artículo 187.- Responsables y sucesores de las sanciones tributarias.

1. Responderán solidariamente del pago de las sanciones tributarias las personas o entidades que se encuentren en los supuestos a que se refiere el artículo 42 de esta Norma Foral, en los términos establecidos en dicho artículo.

2. Responderán subsidiariamente del pago de las sanciones tributarias las personas o entidades que se encuentren en el supuesto de la letra a) del apartado 1 del artículo 43 de esta Norma Foral, en los términos establecidos en dicho artículo.

3. El procedimiento para declarar y exigir la responsabilidad solidaria o subsidiaria será el previsto en los artículos 180 y 181 de esta Norma Foral.

4. Las sanciones tributarias no se transmitirán a los herederos y legatarios de las personas físicas infractoras.

Las sanciones tributarias por infracciones cometidas por las sociedades y entidades disueltas se transmitirán a los sucesores de las mismas en los términos previstos en el artículo 40 de esta Norma Foral.

### SECCIÓN 2ª CONCEPTO Y CLASES DE INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS

#### Artículo 188.- Concepto de infracciones tributarias.

Son infracciones tributarias las acciones u omisiones dolosas o culposas con cualquier grado de negligencia que estén tipificadas y sancionadas como tales en esta u otra Norma Foral o ley.

#### Artículo 189.- Clases de sanciones tributarias.

1. Las infracciones tributarias se sancionarán mediante la imposición de sanciones pecuniarias y, cuando proceda, de sanciones no pecuniarias de carácter accesorio.

2. Las sanciones pecuniarias podrán consistir en multa fija o proporcional.

#### Artículo 190.- Sanciones no pecuniarias por infracciones tributarias.

1. Cuando la multa pecuniaria impuesta por la comisión de una infracción sea de importe igual o superior a 30.000 euros y se hubiera utilizado como criterio de graduación de la sanción, el de comisión



idatz-zatiko a) letran ezartzen diren zergen arloko arau-hausteak behin eta berriro errepikatu izan eta, horrez gain, b) eta c) letratan ezartzen diren datuak ezkatatu edo iruzurrez nahiz bitarteko pertsona baten bidez jokatu izana, jarraian adierazten diren zehapen osagarriak ezarri ahal izango dira:

a) Urtebetean edo bi urtean diru-laguntzak edo laguntza publikoak jasotzeko eta eskabidezko zerga-onurak edo zerga-pizgarriak lortzeko aukera galtzea, arau bidez ezarritakoaren arabera.

b) Zehapena ezarri duen Herri Administrazioarekin urtebetean edo bi urtean kontratuak sinatzeko debekua, arau bidez zehaztutakoaren arabera.

2. Arau-hauste baten ondorioz jartzen den diruzko isuna 60.000 eurokoa edo hortik gorakoa denean eta zehapena mallakatzeko irizpide gisa erabiltzen denean foru arau honetako 191. artikuluko 1. idatz-zatiko a) letran ezartzen diren zergen arloko arau-hausteak behin eta berriro errepikatu izan eta, horrez gain, b) eta c) letratan ezartzen diren datuak ezkatatu edo iruzurrez nahiz bitarteko pertsona baten bidez jokatu izana, jarraian adierazten diren zehapen osagarriak ezarri ahal izango dira:

a) Hiru, lau edo bost urtean diru-laguntzak edo laguntza publikoak jasotzeko eta eskabidezko zerga-onurak edo zerga-pizgarriak lortzeko aukera galtzea (arau bidez ezarritako baldintzen arabera), zehapenaren zenbatekoa 60.000, 150.000 edo 300.000 eurokoa edo hortik gorakoa denean, hurrenez hurren.

b) Zehapena ezarri duen Herri Administrazioarekin hiru, lau edo bost urtean kontratuak egiteko debekua (arau bidez zehaztutakoaren arabera), zehapenaren zenbatekoa 60.000, 150.000 edo 300.000 eurokoa edo hortik gorakoa denean, hurrenez hurren.

3. Agintariak edo lanbide ofizialak dituzten pertsonak foru arau honetako 90. eta 91. artikuluetan ezarritako lankidetzeta-betebeharra ez betetzeagatik arau-hausteak betetzen dituztenean eta, betiere, aipatutako betebeharrari dagokionez, foru arau honetako 208. artikuluan aurreikusitako hiru betekizun bete ez direnean, dagokion diruzko zehapenaz gain, zehapen osagarri gisa, lanbide ofiziala, enplegua zein kargu publikoa hiru hilabetez etetea eskatu ahal izango da.

Etetea hamabi hilabetezko izango da baldin eta subjektu arau-hauslea aurreko paragrafoan aipatzen den zehapen osagarriaren bidez zigortua izan bada arau-haustea gauzatu aurreko lau urteetan, administrazio-bidean emandako ebazpen irmoaren arabera.

Idatz-zati honetan xedatutakoaren ondoretarako, lanbide ofizialtzat hartuko dira: jabetzaren erregistrozkoen, merkataritzakoaren eta notarioen lanpostuak eta, funtzio publikoetan jardunez, foru erakundetan, Estatuan, Autonomia Erkidegoan, toki-entitateetan edo Zuzenbide Publikoko beste erakunde batzuetan zuzeneko ondasunik jasotzen ez dutenek betetzen dituzten lanpostuak.

### 3. ATALA DIRUZKO ZERGA-ZEHAPENEN ZENBATEKOAK

#### 191. artikulua.- Zerga-zehapenak mailakatzeko irizpideak.

1. Zerga-zehapenak honako irizpideen arabera bakarrik mailakatuko dira, aplikagarriak diren heinean:

a) Zergen arloko arauak behin eta berriro haustea.

Egoera hau gertatu dela ulertuko da, subjektu arau-hauslea administrazio-bideko ebazpen irmo bidez izaera bereko beste arau-hauste bategatik zigortua izan denean, arau-haustea gauzatu aurreko lau urteren barruan.

Honela, bada, izaera bereko arau-haustetzat hartuko dira titulu honetako III. kapituluan aurreikusten direnak. Hala ere, foru arau honetako 195., 196. eta 197. artikuluetan aurreikusten diren arau-hausteak ere izaera berekoak direla ulertuko da.

Horrelakoetan, gutxieneko zehapena %10 eta %30 artean gehituko da, arau bidez ezartzen diren baldintzen arabera.

Zehapena proportziozkoa ez bada, %100 eta %300 bitartean gehituko da, arau bidez ezartzen diren baldintzen arabera.

b) Datuak ezkatzea.

Zerga Administrazioari datuak ezkatatu zaizkiola ulertuko da, aitortpen aurkezten ez denean, existitzen ez diren egitate zein eragiketarik dituzten aitortpenak aurkezten direnean, zenbateko faltsuak ematen direnean, eragiketarik, diru-sarrerak, errentak, produktuak, ondasunak edo zerga-zorra zehazteko oztipoa jartzen duen beste edozein datu eman ez edo zati batean bakarrik ematen denean; baldin eta

repetida de infracciones tributarias establecido en la letra a) del apartado 1 del artículo 191 de esta Norma Foral, además del de ocultación de datos o el de utilización de medios fraudulentos o persona interpuesta establecidos en las letras b) y c) del mismo apartado, se podrán imponer, además, las siguientes sanciones accesorias:

a) Pérdida de la posibilidad de obtener subvenciones o ayudas públicas y del derecho a aplicar beneficios e incentivos fiscales de carácter rogado durante un plazo de uno a dos años en los términos reglamentariamente establecidos.

b) Prohibición para contratar con la Administración pública que hubiera impuesto la sanción durante un plazo de uno a dos años en los términos reglamentariamente establecidos.

2. Cuando la multa pecuniaria impuesta por la comisión de una infracción sea de importe igual o superior a 60.000 euros y se hubiera utilizado como criterio de graduación de la sanción, el de comisión repetida de infracciones tributarias establecido en la letra a) del apartado 1 del artículo 191 de esta Norma Foral, además del de ocultación de datos o el de utilización de medios fraudulentos o persona interpuesta establecidos en las letras b) y c) del mismo apartado, se podrán imponer, además, las siguientes sanciones accesorias:

a) Pérdida de la posibilidad de obtener subvenciones o ayudas públicas y del derecho a aplicar beneficios e incentivos fiscales de carácter rogado durante un plazo de tres, cuatro o cinco años, cuando el importe de la sanción impuesta hubiera sido igual o superior a 60.000, 150.000 ó 300.000 euros, respectivamente.

b) Prohibición para contratar con la Administración pública que hubiera impuesto la sanción durante un plazo de tres, cuatro o cinco años, cuando el importe de la sanción impuesta hubiera sido igual o superior a 60.000, 150.000 ó 300.000 euros, respectivamente.

3. Cuando las autoridades o las personas que ejerzan profesiones oficiales cometan infracciones derivadas de la vulneración de los deberes de colaboración de los artículos 90 y 91 de esta Norma Foral y siempre que, en relación con dicho deber, hayan desatendido tres requerimientos según lo previsto en el artículo 208 de esta Norma Foral, además de la multa pecuniaria que proceda, podrá imponerse como sanción accesoria la suspensión del ejercicio de profesiones oficiales, empleo o cargo público por un plazo de tres meses.

La suspensión será por un plazo de doce meses si se hubiera sancionado al sujeto infractor con la sanción accesoria a la que se refiere el párrafo anterior en virtud de resolución firme en vía administrativa dentro de los cuatro años anteriores a la comisión de la infracción.

A efectos de lo dispuesto en este apartado, se considerarán profesiones oficiales las desempeñadas por registradores de la propiedad y mercantiles, notarios y todos aquéllos que, ejerciendo funciones públicas, no perciban directamente haberes de las Instituciones Forales, del Estado, Comunidades Autónomas, Entidades Locales u otras entidades de derecho público.

### SECCIÓN 3ª CUANTIFICACIÓN DE LAS SANCIONES TRIBUTARIAS PECUNIARIAS

#### Artículo 191.- Criterios de graduación de las sanciones tributarias.

1. Las sanciones tributarias se graduarán exclusivamente conforme a los siguientes criterios, en la medida en que resulten aplicables:

a) Comisión repetida de infracciones tributarias.

Se entenderá producida esta circunstancia cuando el sujeto infractor hubiera sido sancionado por una infracción de la misma naturaleza en virtud de resolución firme en vía administrativa dentro de los cuatro años anteriores a la comisión de la infracción.

A estos efectos se considerarán de la misma naturaleza las infracciones previstas en un mismo artículo del Capítulo III de este Título. No obstante, las infracciones previstas en los artículos 195, 196 y 197 de esta Norma Foral se considerarán todas ellas de la misma naturaleza.

Quando concurra esta circunstancia, la sanción mínima se incrementará entre 10 y 30 puntos porcentuales en los términos que se determine reglamentariamente.

En el supuesto de que la sanción no sea proporcional se incrementará entre un 100 y un 300 por 100 en los términos que se determine reglamentariamente.

b) Ocultación de datos.

Se entenderá que existe ocultación de datos a la Administración tributaria cuando no se presenten declaraciones o se presenten declaraciones en las que se incluyan hechos u operaciones inexistentes o con importes falsos, o en las que se omitan total o parcialmente operaciones, ingresos, rentas, productos, bienes o cualquier otro dato que incida en la determinación de la deuda tributaria, siem-

datuok ezkutatzearen ondoriozko zorraren eragina zehapenaren oinarriaren %10etik gorakoa bada.

Horrelakoetan, gutxieneko zehapena %15 eta %50 artean gehituko da, arau bidez ezartzen diren baldintzen arabera.

c) Iruzurrez edo bitarteko pertsona baten bidez jokatzea.

Arau bidez ezarritakoaren arabera, iruzurtzat joko dira:

- kontabilitatean eta zergen arloko arategiak ezartzen dituen liburuetan edo erregistroetan antzematen diren huts garrantzitsuak;

- faktura, egiaztagiriko edo bestelako dokumentu faltsuak erabiltzea; baldin eta agiri edo euskarri faltsu nahiz desitxuratuak intzidentzia zehapenaren oinarriaren %10etik gorakoa bada;

- subjektu arau-hausleak bitarteko pertsonak edo erakundeak erabiltzea, bere nortasuna ezkutuan mantentzeko asmoz, hirugarren baten izenean jartzen dituztenak, bere baimenarekin edo bere gabe, ondasun eta eskubideen titulartasuna, errenta edo ondare irabaziak edo zehatu den arau-haustearen zerga-betebeharra ez betetzeagatik zerga-eragiketen gauzatzea.

Horrelakoetan, gutxieneko zehapena %25 eta %100 artean gehituko da, arau bidez ezartzen diren baldintzen arabera.

d) Interesdunak laguntza berezia ematea ikuskapen-jardunetan Zerga Administrazioak nekez lor ditzakeen datuak borondatez eskainiz eta, horrek, zerga-zorra gehitzea eraginez.

Arau-hauste batean inguruabar hori gertatzen bada, laguntza horren zioz gehitutako zenbatekoari ezarri behar zaion zehapenaren portzentajea 10 eta 30 puntu arteko txikipena aplikatuko zaio, arau bidez ezarritako baldintzen arabera.

2. Mailakatzeko irizpideak aldi berean aplikatu daitezke. Mailakatzeko irizpideak aldi berean aplikatu arren zehapena ez da izango berorren zenbatekoa baino handiagoa, ezta egin den arau-haustearen gutxieneko zenbatekoa baino txikiagoa ere.

#### **192. artikulua.- Zehapenen murrizketa.**

1. Ezartzen diren diruzko zehapenen zenbatekoa %40 murriztuko da zergapekoak erregularizazioarekin eta zehapenarekin ados dagoela adierazten duenean.

2. Aurreko idatz-zatian xedatutakoaren arabera egindako murrizketaren zenbatekoa interesdunari jakinarazpena egin ondoren eskatuko da, erregularizazioaren edota zehapenaren aurka errekurtsoa nahiz erreklamazioa jartzen denean.

3. Artikulu honetako 2. idatz-zatian xedatutakoaren arabera, murrizketaren zenbatekoa eskatzen denean ez da beharrezkoa izango egin-tza horren aurkako errekurtsorik jartzea, baldin eta aurretiaz, murriztutako zehapenaren aurka errekurtso edo erreklamazioaren bat jarri bada.

Murriztutako zehapenaren aurka errekurtso edo erreklamazioaren bat jartzen denean, errekurtsoko zenbatekoa zehapenaren zenbateko osoa izango dela ulertuko da eta errekurtso edo erreklamazio horretatik eratorritako ondore etenarazleak eskatzen den murrizketari ere aplikatuko zaizkio.

4. Administrazio-bideko zerga edota zehapena, errekurtsoa edo erreklamazioa erregularizatzeko proposamenari alegazioak aurkeztu bazaizkio eta, ondorioz, zergapekoaren eskaria osorik onartzen bada, ezarri beharreko zehapenetan artikulu honetan aipatzen den murrizketa egin beharko dela ulertuko da.

#### **4. ATALA**

#### **ZERGEN ARLOKO ARAU-HAUSTEEN ETA ZEHAPENEN ONDORIOZKO ERANTZUKIZUNA AZKENTZEA**

#### **193. artikulua.- Zergen arloko arau-hausteen ondoriozko erantzukizuna azkentzea.**

1. Zergen arloko arau-hausteen ondoriozko erantzukizuna subjektu arau-hauslea hiltzen denean eta zehapenak jartzeko preskripzio-epea amaizten denean azkenduko da.

2. Zerga-zehapenak ezartzeko preskripzio-epea lau urtekoa izango da, eta arau-haustea egiten denetik hasiko da zenbatzen.

3. Zerga-zehapenak ezartzeko preskripzio-epea honako kasuetan etengo da:

pre que la incidencia de la deuda derivada de la ocultación en relación con la base de la sanción sea superior al 10 por 100.

Cuando concorra esta circunstancia, la sanción mínima se incrementará entre 15 y 50 puntos porcentuales en los términos que reglamentariamente se establezcan.

c) Utilización de medios fraudulentos o de persona interpuesta.

Se consideran medios fraudulentos, en los términos que se establezcan reglamentariamente:

- las anomalías sustanciales en la contabilidad y en los libros o registros establecidos por la normativa tributaria;

- el empleo de facturas, justificantes u otros documentos falsos o falseados, siempre que la incidencia de los documentos o soportes falsos o falseados represente un porcentaje superior al 10 por 100 de la base de la sanción;

- la utilización de personas o entidades interpuestas cuando el sujeto infractor, con la finalidad de ocultar su identidad, haya hecho figurar a nombre de un tercero, con o sin su consentimiento, la titularidad de los bienes o derechos, la obtención de las rentas o ganancias patrimoniales o la realización de las operaciones con trascendencia tributaria de las que se deriva la obligación tributaria cuyo incumplimiento constituye la infracción que se sanciona.

Cuando concorra esta circunstancia, la sanción mínima se incrementará entre 25 y 100 puntos porcentuales en los términos que se establezcan reglamentariamente.

d) La especial colaboración del interesado durante las actuaciones inspectoras, mediante la aportación espontánea de datos de difícil obtención para la Administración tributaria y que comporten un incremento de la deuda tributaria.

Cuando concorra esta circunstancia en la comisión de una infracción, el porcentaje de la sanción que corresponda aplicar a la cuantía incrementada por dicha colaboración, se reducirá entre 10 y 30 puntos porcentuales, en los términos que se establezcan reglamentariamente.

2. Los criterios de graduación son aplicables simultáneamente. En ningún caso la aplicación simultánea de los criterios de graduación supondrá una sanción superior al importe máximo de ésta, ni inferior al importe mínimo correspondiente a la infracción cometida.

#### **Artículo 192.- Reducción de las sanciones.**

1. La cuantía de las sanciones pecuniarias impuestas se reducirá en un 40 por 100 en los supuestos en que el obligado tributario presente la conformidad tanto a la regularización, como a la sanción.

2. El importe de la reducción practicada conforme con lo dispuesto en el apartado anterior se exigirá, sin más requisito que la notificación al interesado, cuando se haya interpuesto recurso o reclamación contra la regularización y/o contra la sanción.

3. Cuando según lo dispuesto en el apartado 2 de este artículo se exija el importe de la reducción practicada, no será necesario interponer recurso independiente contra dicho acto si previamente se hubiera interpuesto recurso o reclamación contra la sanción reducida.

Si se hubiera interpuesto recurso o reclamación contra la sanción reducida se entenderá que la cuantía a la que se refiere dicho recurso será el importe total de la sanción, y se extenderán los efectos suspensivos derivados del recurso o reclamación a la reducción practicada que se exija.

4. Si como consecuencia de la presentación de alegaciones en la propuesta de regularización tributaria y/o de la sanción, o de un recurso o reclamación en vía administrativa, fuesen estimadas en su totalidad las pretensiones del obligado tributario, se entenderá que a los efectos de las sanciones que procedan es de aplicación la reducción a que se refiere este artículo.

#### **SECCIÓN 4ª**

#### **EXTINCIÓN DE LA RESPONSABILIDAD DERIVADA DE LAS INFRACCIONES Y DE LAS SANCIONES TRIBUTARIAS**

#### **Artículo 193.- Extinción de la responsabilidad derivada de las infracciones tributarias.**

1. La responsabilidad derivada de las infracciones tributarias se extinguirá por el fallecimiento del sujeto infractor y por el transcurso del plazo de prescripción para imponer las correspondientes sanciones.

2. El plazo de prescripción para imponer sanciones tributarias será de cuatro años y comenzará a contarse desde el momento en que se cometieron las correspondientes infracciones.

3. El plazo de prescripción para imponer sanciones tributarias se interrumpirá:

a) Zerga Administrazioak, interesdunari jakinarazita, zerga-zehapena ezartzeko ekintza bat egiten duenean.

Zergapekoaren zerga-egoera erregularizatzeko gauzatzen diren administrazio-egintzek erregularizazio horien ondorioz sor daitezkeen zerga-zehapenak ezartzeko preskripzio-epaia etengo dute.

b) Erreklamazio edo errekurtsoren bat jartzen denean; Kontzertu Ekonomikoan ezarritako Arbitraje Batzordeari gatazka bat aurkezten zaionean; jurisdikzio penalari erruduntasun-testigantza bidaltzen zaionean edo Fiskaltzari salaketa aurkezten zaionean; prozedura horietan, zergapekoari formalki jakinarazita, jarduketak egiten direnean.

Preskripzio-epaia ez da etentzat joko etenaldia edozein motatako errekurtsio edo erreklamazioak aurkeztearen ondorioz eragin denean edo errekurtsio eta erreklamazio horiek bere osotasunean onartuak izan direnean, eurak jarri diren administrazio-egintzaren elementuak osorik deuseztatuz.

4. Zerga Administrazioak ofizioz aplikatuko du preskripzioa, eta ez da beharrezkoa izango interesdunak eskatzea.

#### **194. artikulua.- Zerga-zehapenak azkentzea.**

1. Zerga-zehapenak kasu hauetan azkenduko dira: ordaintzen direnean; ordainketa eskatzeko eskubidea preskribitzen denean; konpentsatzen direnean; barkatzen direnean; ordaindu behar duena hiltzen denean.

2. Zerga-zehapenei foru arau honetako II. tituluko IV. kapituluan xedatzen dena aplikatu ahal izango zaie, bai eta III. tituluko V. kapituluko arauak ere.

3. Zerga-zehapen irmoak grazia bidez bakarrik barkatu ahal izango dira, arau bidez ezarritakoaren arabera.

4. Foru arau honen ondoretarako, bidegabe ordaintzen diren zerga-zehapenak bidegabeko sarrerak izango dira.

### **III. KAPITULUA**

#### **ZERGEN ARLOKO ARAU-HAUSTEAK ETA ZEHAPENAK**

#### **195. artikulua.- Autolikidazio baten ondoriozko zerga-zorra ez ordaintzeagatiko arau-haustea.**

1. Zergen arloko arau-haustea izango da autolikidazioa behar bezala egitearen ondoriozko zerga-zor osoa edo horren zati bat ez ordaintzea zerga bakoitzaren arautegian ezarritako epearen barruan; salbuespen izango da, dena den, foru arau honetako 27. artikuluan xedatutakoak hori arautzea edo foru arau honetako 165. artikuluko 1. idatz-zatiko b) letra aplikatu ahal izatea, aurretiazko errekerimendurik egin gabe.

Zergen arloko arau-haustea izango da, halaber, errenten eratzikipenean erakundeek eman ez dituzten edo oker eman dituzten zenbatekoen ondorioz bazkide, jaraunsle, erkide edo partaideek ordaindu beharreko zerga-zor osoa edo horren zati bat ez ordaintzea.

2. Zehapenaren oinarria arauen bat haustearen ondorioz autolikidazioan ordaindu ez den zenbatekoa izango da.

3. Zergen arloko arau-hauste honengatiko zehapena, %50etik %150era bitarteko diruzko isun proportzionala izango da.

Hala ere, atxikitako zenbatekoak ordaintzeari uztearen, egindako konturako sarreren edo jasanarazitako zergen ordainketa ez egitearren sortu bada arau-haustea, zehapena %75 eta %100 artekoa izango da.

4. Zergapekoak berari ez zegokion itzulketa bat jaso badu eta gauzatutako erregularizazioaren ondorioz artikuluan honetan araututako zehapenen bat ezartzen bazaio, ordaindu ez den zenbatekoa oker lortutako zenbatekoari autolikidazioan ordaindu beharko zen zenbateko osoa gehitzearen emaitza dela ulertuko da.

Horrelakoetan, foru arau honetako 197. artikulua aipatzen duen itzulketa oker eskuratzeari buruzko arau-hausteari ez zaio zehapenik aplikatuko.

5. Aurreko idatz-zatietan xedatutakoa gorabehera, zehatzeko gutxieneko portzentajearekin zehatzeko da zergak edo konturako ordainketak epe barruan ez ordaintzea, baldin eta zergapekoak geroago aurkeztutako autolikidazioan sartu edo erregularizatu baditu horiek guztiak aitortpena aurretiazko errekerimendurik gabe epeaz kanpo aurkezteagatiko errekarquak aplikatzen dituen foru arau honetako 27. artikuluko 4. idatz-zatian ezarritako betekizunak bete gabe.

a) Por cualquier acción de la Administración tributaria, realizada con conocimiento formal del interesado, conducente a la imposición de la sanción tributaria.

Las acciones administrativas conducentes a la regularización de la situación tributaria del obligado interrumpirán el plazo de prescripción para imponer las sanciones tributarias que puedan derivarse de dicha regularización.

b) Por la interposición de recursos o reclamaciones de cualquier clase, por el planteamiento de un conflicto ante la Junta Arbitral prevista en el Concierto Económico, por la remisión del tanto de culpa a la jurisdicción penal o por la presentación de denuncia ante el Ministerio Fiscal, así como por las actuaciones realizadas con conocimiento formal del obligado tributario en el curso de dichos procedimientos.

No se considerará interrumpido el plazo de prescripción en los supuestos en que la interrupción se hubiera producido por la presentación de recursos o reclamaciones de cualquier clase, cuando los citados recursos o reclamaciones presentados por el obligado tributario hubieran sido estimados en su integridad con anulación del acto administrativo frente al que los mismos se hubieran interpuesto.

4. La prescripción se aplicará de oficio por la Administración tributaria, sin necesidad de que la invoque el interesado.

#### **Artículo 194.- Extinción de las sanciones tributarias.**

1. Las sanciones tributarias se extinguen por el pago o cumplimiento, por prescripción del derecho para exigir su pago, por compensación, por condonación y por el fallecimiento de todos los obligados a satisfacerlas.

2. Será de aplicación a las sanciones tributarias lo dispuesto en el Capítulo IV del Título II de esta Norma Foral, así como las normas comprendidas en el Capítulo V del Título III de esta Norma Foral.

3. Las sanciones tributarias firmes sólo podrán ser condonadas de forma graciable en los términos que reglamentariamente se determinen.

4. Las sanciones tributarias ingresadas indebidamente tendrán la consideración de ingresos indebidos a los efectos de esta Norma Foral.

### **CAPÍTULO III**

#### **INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS**

#### **Artículo 195.- Infracción tributaria por dejar de ingresar la deuda tributaria que debiera resultar de una autoliquidación.**

1. Constituye infracción tributaria dejar de ingresar dentro del plazo establecido en la normativa de cada tributo la totalidad o parte de la deuda tributaria que debiera resultar de la correcta autoliquidación del tributo, salvo que se regularice con arreglo a lo dispuesto en el artículo 27 de esta Norma Foral o proceda la aplicación de la letra b) del apartado 1 del artículo 165 de esta Norma Foral, sin que haya mediado requerimiento previo.

También constituye infracción tributaria la falta de ingreso total o parcial de la deuda tributaria de los socios, herederos, comuneros o participes derivada de las cantidades no atribuidas o atribuidas incorrectamente por las entidades en atribución de rentas.

2. La base de la sanción será la cuantía no ingresada en la autoliquidación como consecuencia de la comisión de la infracción.

3. La sanción por la comisión de esta infracción tributaria consistirá en multa pecuniaria proporcional del 50 por 100 al 150 por 100.

No obstante, cuando la infracción sea consecuencia de haber dejado de ingresar cantidades retenidas o ingresos a cuenta practicados o tributos efectivamente repercutidos, la sanción oscilará entre el 75 por 100 y el 150 por 100 de la base de la sanción.

4. Cuando el obligado tributario hubiera obtenido indebidamente una devolución y como consecuencia de la regularización practicada procediera la imposición de una sanción de las reguladas en este artículo, se entenderá que la cuantía no ingresada es el resultado de adicionar al importe de la devolución obtenida indebidamente la cuantía total que hubiera debido ingresarse en la autoliquidación.

En estos supuestos, no será sancionable la infracción a la que se refiere el artículo 197 de esta Norma Foral, consistente en obtener indebidamente una devolución.

5. No obstante lo dispuesto en los apartados anteriores, se sancionará con el porcentaje mínimo de sanción la falta de ingreso en plazo de tributos o pagos a cuenta que hubieran sido incluidos o regularizados por el mismo obligado tributario en una autoliquidación presentada con posterioridad sin cumplir los requisitos establecidos en el apartado 4 del artículo 27 de esta Norma Foral para la aplicación de los recargos por declaración extemporánea sin requerimiento previo.

Idatz-zati horretan ezarritakoa ez da aplikatuko aurkeztu den autoliquidazioan Zerga Administrazioaren aurreitazko errekerimendua jakinarazita duten kontzeptuei eta zergaldiei dagozkien sarrerak daudenean.

**196. artikulua.- Likidazioak gauzatzeko beharrezkoak diren aitortpenak eta agiriak osorik eta modu egokian aurkeztu beharra ez betetzeagatiko arau-haustea.**

1. Arau-haustea da autoliquidazio-prozedura bidez eskatzen ez diren zergen likidazio egokia egiteko Zerga Administrazioak behar dituen aitortpen eta agiriak osorik eta modu egokian aurkeztu beharra ez betetzea, salbuespen honekin: foru arau honetako 27. artikuluko ezarritakoaren arabera erregularizatzea.

2. Aitortpena aurkezten ez denerako zehapenaren oinarria likidazioaren zenbatekoa izango da, edo zergaren likidazio egokiaren eta aitortutako datuen bidez lortutakoaren arteko zenbatekoen alde.

3. Zergen arloko arau-hauste honengatiko zehapena, %50etik %150era bitarteko diruzko isun proportzionala izango da.

**197. artikulua.- Bidegabe lortutako itzulketengatiko arau-haustea.**

1. Zerga bakoitzaren arautegiaren ondoriozko itzulketak bidegabe eskuratzea arau-haustea da.

2. Zehapenaren oinarria, arau-haustea gauzatzearen ondorioz bidegabe itzultitako zenbatekoa izango da.

3. Zergen arloko arau-hauste honengatiko zehapena %50etik %150era bitarteko diruzko isun proportzionala izango da.

**198. artikulua.- Zergen arloko itzulketak, onurak edo pizgarriak bidegabe eskatzeagatiko arau-haustea.**

1. Zerga bakoitzaren arautegiaren ondoriozko itzulketak bidegabe eskatzea arau-haustea da, horretarako datu garrantzitsuak omititzen badira edo autoliquidazio zein aitortpenetan datu faltsuak ematen badira, azkenean itzulketarik lortu gabe.

Zehapenaren oinarria, bidegabe eskatutako zenbatekoa izango da.

Zehapena, %15eko diruzko isun proportzionala izango da.

2. Era berean, arau-haustea izango da, zergen arloko onurak edo pizgarriak eskatzea horretarako garrantzitsuak diren datuak omititzen edo autoliquidazio zein aitortpenetan datu faltsuak sartuz; baldin eta jokabide horren ondorioz subjektu berberari ezin bazazio jarri foru arau honetako 195., 196. edo 199. artikuluan edo artikuluko honetako lehenengo idatz-zatian aurreikusten den arau-hausteengatiko zehapenik.

Idatz-zati honetan aurreikusitako zergen arloko arau-haustea 300 euroko isun finkoaz zehatuko da.

**199. artikulua.- Partida positibo edo negatiboak zein itxurazko zerga-kredituak bidegabe zehaztu edo egiaztatzeagatiko arau-haustea.**

1. Zergen arloko arau-haustea da, partida positibo edo negatiboak zein zerga-kredituak bidegabe zehaztu edo egiaztatzea, norberaren edo hirugarrenen bihar-etziko aitortpenetan horiek konpentsatzeko edo kentzeko asmoarekin.

Arau-hauste honen aurrean egongo gara, halaber, zergaldi bateko errenta garbia, jasanarazitako kuotak, kendu beharreko zenbatekoak edo kuotak edo zerga-pizgarriak bidegabe aitortzen direnean, eta ez denean sarreraren gabeziarik ez itzulketen bidegabeko jasotzerik gertatu konpentsatu, kendu edo aplikatu beharreko zenbatekoak kudeaketa prozedura bidez edo ikuskapen prozedura bidez konpentsatu direlako.

2. Zehapenaren oinarria, bidegabe zehaztu edo egiaztatu diren zenbatekoek dagokiena izango da. Aurreko idatz-zatiko bigarren paragrafoan aurreikusitako kasuan, bidegabe zehaztu edo egiaztatu den zenbatekoa zergaldian zehar eman den errenta garbiaren edo jasanarazitako zenbateko edo kuoten gehikuntza dela, edo aitzitik, kendu beharreko zenbateko edo kuoten gutxipena edo zerga-pizgarriena dela ulertuko da.

3. Zerga-oinarrian konpentsatu edo kendu beharreko partiden kasuan zehapena %10eko diruzko isun proportzionala izango da, baina kuotan edo itxurazko zerga-kredituetan kendu beharreko partiden kasuan zehapena %30ekoa izango da.

4. Artikulu honetan aurreikusten denaren arabera ezarritako zehapenak proportzionalki kentzeko modukoak izango dira, subjektu arau-hauste berberak arestian aipatutako kontzeptuak konpentsatu edo kentzearen ondorioz geroago egiten dituen arau-hausteetan. Nolanahi ere, kendu beharreko zenbatekoa ezin izango da arau-hauste horiei dagokien zehapena baino handiagoa izan.

Lo previsto en este apartado no será aplicable cuando la autoliquidación presentada incluya ingresos correspondientes a conceptos y periodos impositivos respecto a los que se hubiera notificado previamente un requerimiento de la Administración tributaria.

**Artículo 196.- Infracción tributaria por incumplir la obligación de presentar de forma completa y correcta declaraciones o documentos necesarios para practicar liquidaciones.**

1. Constituye infracción tributaria incumplir la obligación de presentar de forma completa y correcta las declaraciones o documentos necesarios, para que la Administración tributaria pueda practicar la adecuada liquidación de aquellos tributos que no se exigen por el procedimiento de autoliquidación, salvo que se regularice con arreglo a lo dispuesto en el artículo 27 de esta Norma Foral.

2. La base de la sanción será la cuantía de la liquidación cuando no se hubiera presentado declaración, o la diferencia entre la cuantía que resulte de la adecuada liquidación del tributo y la que hubiera procedido de acuerdo con los datos declarados.

3. La sanción por la comisión de esta infracción tributaria consistirá en multa pecuniaria proporcional del 50 por 100 al 150 por 100.

**Artículo 197.- Infracción tributaria por obtener indebidamente devoluciones.**

1. Constituye infracción tributaria obtener indebidamente devoluciones derivadas de la normativa de cada tributo.

2. La base de la sanción será la cantidad devuelta indebidamente como consecuencia de la comisión de la infracción.

3. La sanción por la comisión de esta infracción tributaria consistirá en multa pecuniaria proporcional del 50 por 100 al 100 por 100.

**Artículo 198.- Infracción tributaria por solicitar indebidamente devoluciones, beneficios o incentivos fiscales.**

1. Constituye infracción tributaria solicitar indebidamente devoluciones derivadas de la normativa de cada tributo mediante la omisión de datos relevantes o la inclusión de datos falsos en autoliquidaciones o declaraciones, sin que las devoluciones se hayan obtenido.

La base de la sanción será la cantidad indebidamente solicitada.

La sanción consistirá en multa pecuniaria proporcional del 15 por 100.

2. Asimismo, constituye infracción tributaria solicitar indebidamente beneficios o incentivos fiscales mediante la omisión de datos relevantes o la inclusión de datos falsos siempre que, como consecuencia de dicha conducta, no proceda imponer al mismo sujeto sanción por alguna de las infracciones previstas en los artículos 195, 196 ó 199 de esta Norma Foral, o en el primer apartado de este artículo.

La infracción tributaria prevista en este apartado se sancionará con multa pecuniaria fija de 300 euros.

**Artículo 199.- Infracción tributaria por determinar o acreditar improcedentemente partidas positivas o negativas o créditos tributarios aparentes.**

1. Constituye infracción tributaria determinar o acreditar improcedentemente partidas positivas o negativas o créditos tributarios a compensar o deducir en la base o en la cuota de declaraciones futuras, propias o de terceros.

También se incurre en esta infracción cuando se declare incorrectamente la renta neta, las cuotas repercutidas, las cantidades o cuotas a deducir o los incentivos fiscales de un periodo impositivo sin que se produzca falta de ingreso u obtención indebida de devoluciones por haberse compensado en un procedimiento de gestión o de inspección cantidades pendientes de compensación, deducción o aplicación.

2. La base de la sanción será el importe de las cantidades indebidamente determinadas o acreditadas. En el supuesto previsto en el segundo párrafo del apartado anterior, se entenderá que la cantidad indebidamente determinada o acreditada es el incremento de la renta neta o de las cuotas repercutidas, o la minoración de las cantidades o cuotas a deducir o de los incentivos fiscales, del periodo impositivo.

3. La sanción consistirá en multa pecuniaria proporcional del 10 por 100 si se trata de partidas a compensar o deducir en la base imponible, o del 30 por 100 si se trata de partidas a deducir en la cuota o de créditos tributarios aparentes.

4. Las sanciones impuestas conforme a lo previsto en este artículo serán deducibles en la parte proporcional correspondiente de las que pudieran proceder por las infracciones cometidas ulteriormente por el mismo sujeto infractor como consecuencia de la compensación o deducción de los conceptos aludidos, sin que el importe a deducir pueda exceder de la sanción correspondiente a dichas infracciones.

**200. artikulua.- Errenten egozketaren erregimenari lotuta dauden erakundeek zerga-oinarriak, errentak edo emaitzak bidegabe egozteagatik edo ez egozteagatik arau-haustea.**

1. Zergen arloko arau-haustea da, errenten egozketaren erregimenari lotuta dauden erakundeek euren bazkide edo kideei zerga-oinarriak edo emaitzak bidegabe egoztea edo ez egoztea. Ekintza edo ez-betetze hori ez da arau-haustetzat hartuko, foru arau honetako 195., 196. edo 197. artikuluetan aipatutako arau-haustea gauzatzearen ondorioz errenten egozketaren erregimenari lotuta dagoen erakundeari zehapena jartzea eragin duen oinarri edo emaitzei dagokienez.

2. Zehapenaren oinarria egotzi ez diren zenbatekoei dagokiena izango da. Bidegabe egotzitako zenbatekoen kasuan, zehapenaren oinarria izango da kopuru positibodun diferentziak gehitzean lortutako zenbatekoa (kopuru negatiboak konpentsatu gabe) bazkide edo kide bakoitzari egotzi beharko litzaiokeen eta beraietariko bakoitzari egotzi zitzaionaren artean.

3. Zehapena, %40ko diruzko isun proportzionala izango da.

**201. artikulua.- Errenten egozketaren erregimenari lotuta dauden erakundeek kenkariak, hobariak eta konturako sarrerak bidegabe egozteagatik arau-haustea.**

1. Zergen arloko arau-haustea da errenten egozketaren erregimenari lotuta dauden erakundeek euren bazkide edo kideei kenkariak, hobariak eta konturako sarrerak bidegabe egoztea. Ez da arau-haustetzat hartuko, bazkide edo partaideei bidegabe egotzitako zenbatekoei dagokienez foru arau honetako 195., 196. edo 197. artikuluetan aipatutako arau-haustea gauzatzearen ondorioz errenten egozketaren erregimenari lotuta dagoen erakundeari zehapena jartzea eragin duen ekintza.

2. Zehapenaren oinarria izango da kopuru positibodun diferentziak gehitzean lortutako zenbatekoa (kopuru negatiboak konpentsatu gabe) bazkide edo kide bakoitzari egotzi beharko litzaiokeen eta beraietariko bakoitzari egotzi zitzaionaren artean.

3. Zehapena, %75eko diruzko isun proportzionala izango da.

**202. artikulua.- Autolikidazioak eta aitortenak epean ez aurkezteagatik, nahiz eta kalte ekonomikorik ez ekarri, edo egoitza fiskala zein den ez esateagatik arau-haustea.**

1. Autolikidazioak edo aitortenak epe kanpo aurkeztea zergen arloko arau-haustea da, betiere Herri Ogasunari kalte ekonomikorik egin ez bazaio edo egingo ez bazaio.

Hona hemen jarriko den zehapena:

a) Oro har, 200 euroko isun finkoa.

b) Zentsu-aitorpenetan edo, arautegiak hala ezartzen duenean, pertsona zein erakundeen ordezkarien izendapenak jakinarazteari buruzko aitortenetan, 400 euroko isun finkoa jarriko da.

c) Foru arau honetako 90. eta 91. artikuluetan jasotzen den informazioa emateko betebeharra betetzeko oro har eskatzen diren aitortenetan 20 euroko isun finkoa jarriko da aitorpenean pertsona edo erakunde bati buruz eman beharreko datu edo datu-multzo bakoitzeko. Isuna, gutxienez 300 eurokoa izango da eta gehienez 20.000 eurokoa.

2. Aurreko idatz-zatian xedatutakoa gorabehera, autolikidazioak edo aitortenak epe kanpo aurkezten badira Zerga Administrazioak aurretiazko errekerimendurik egin gabe, zehapena eta gutxieneko eta gehieneko mugak aurreko idatz-zatian aurreikusitakoaren erdia izango dira.

Autolikidazioak edo aitortenak epe barruan aurkeztu badira baina osatugabe, zehaztasunik gabe edo datu faltuekin eta, ondoren, epe kanpo (aurretiazko errekerimendurik gabe) autolikidazio edo aitorten osagarria nahiz ordezkoa aurkeztu bada, ez dira foru arau honetako 198. eta 203. artikuluan epe barruan aurkeztutako autolikidazio edo aitorten gainean aipatzen duen arau-haustea emango. Horrenbestez, idatz-zati honek epe kanpo aitortutakoaren kasurako ezartzen duen zehapena jarriko da.

3. Errekerimenduak egin badira, artikulua honetako 1. idatz-zatian aipatzen den zehapena foru arau honetako 208. artikuluan Zerga Administrazioak errekerimenduei kasurik ez egitearren burututako jardunei jarkitzeagatik, uko egiteagatik, oztopatzeagatik edo aitzaikiak jartzeagatik ezartzen denarekin bateragarria izango da.

**Artículo 200.- Infracción tributaria por imputar incorrectamente o no imputar bases imponibles, rentas o resultados por las entidades sometidas a un régimen de imputación de rentas.**

1. Constituye infracción tributaria imputar incorrectamente o no imputar bases imponibles o resultados a los socios o miembros por las entidades sometidas a un régimen de imputación de rentas. Esta acción u omisión no constituirá infracción por la parte de las bases o resultados que hubiese dado lugar a la imposición de una sanción a la entidad sometida al régimen de imputación de rentas por la comisión de las infracciones de los artículos 195, 196 ó 197 de esta Norma Foral.

2. La base de la sanción será el importe de las cantidades no imputadas. En el supuesto de cantidades imputadas incorrectamente, la base de la sanción será el importe que resulte de sumar las diferencias con signo positivo, sin compensación con las diferencias negativas, entre las cantidades que debieron imputarse a cada socio o miembro y las que se imputaron a cada uno de ellos.

3. La sanción consistirá en multa pecuniaria proporcional del 40 por 100.

**Artículo 201.- Infracción tributaria por imputar incorrectamente deducciones, bonificaciones y pagos a cuenta por las entidades sometidas a un régimen de imputación de rentas.**

1. Constituye infracción tributaria imputar incorrectamente deducciones, bonificaciones y pagos a cuenta a los socios o miembros por las entidades sometidas al régimen de imputación de rentas. Esta acción no constituirá infracción por la parte de las cantidades incorrectamente imputadas a los socios o partícipes que hubiese dado lugar a la imposición de una sanción a la entidad sometida a un régimen de imputación de rentas por la comisión de las infracciones de los artículos 195, 196 ó 197 de esta Norma Foral.

2. La base de la sanción será el importe que resulte de sumar las diferencias con signo positivo, sin compensación con las diferencias negativas, entre las cantidades que debieron imputarse a cada socio o miembro y las que se imputaron a cada uno de ellos.

3. La sanción consistirá en multa pecuniaria proporcional del 75 por 100.

**Artículo 202.- Infracción tributaria por no presentar en plazo autoliquidaciones o declaraciones sin que se produzca perjuicio económico o por incumplir la obligación de comunicar el domicilio fiscal.**

1. Constituye infracción tributaria no presentar en plazo autoliquidaciones o declaraciones, siempre que no se haya producido o no se pueda producir perjuicio económico a la Hacienda Pública.

La sanción consistirá en:

a) Con carácter general, multa pecuniaria fija de 200 euros.

b) Si se trata de declaraciones censales o la relativa a la comunicación de la designación del representante de personas o entidades cuando así lo establezca la normativa, multa pecuniaria fija de 400 euros.

c) Si se trata de declaraciones exigidas con carácter general en cumplimiento de la obligación de suministro de información recogida en los artículos 90 y 91 de esta Norma Foral, multa pecuniaria fija de 20 euros por cada dato o conjunto de datos referidos a una misma persona o entidad que hubiera debido incluirse en la declaración con un mínimo de 300 euros y un máximo de 20.000 euros.

2. No obstante lo dispuesto en el apartado anterior, si las autoliquidaciones o declaraciones se presentan fuera de plazo sin requerimiento previo de la Administración tributaria, la sanción y los límites mínimo y máximo serán la mitad de los previstos en el apartado anterior.

Si se hubieran presentado en plazo autoliquidaciones o declaraciones incompletas, inexactas o con datos falsos y posteriormente se presentara fuera de plazo sin requerimiento previo una autoliquidación o declaración complementaria o sustitutiva de las anteriores, no se producirán las infracciones a que se refieren los artículos 198 y 203 de esta Norma Foral en relación con las autoliquidaciones o declaraciones presentadas en plazo y se impondrá la sanción que resulte de la aplicación de este apartado respecto de lo declarado fuera de plazo.

3. Si se hubieran realizado requerimientos, la sanción prevista en el apartado 1 de este artículo será compatible con la establecida para la resistencia, obstrucción, excusa o negativa a las actuaciones de la Administración tributaria en el artículo 208 de esta Norma Foral por la desatención de los requerimientos realizados.

4. Egoitza fiskalaren berri ez ematea edo jarduera ekonomikoak gauzatzen ez dituzten pertsona fisikoek egoitza fiskala aldatu dutela ez jakinaraztea ere arau-haustekak dira.

Zehapena 100 euroko isun finkoa izango da.

**203. artikulua.- Autolikidazioak edo aitortenak bidegabe aurkezteagatiko, nahiz eta kalte ekonomikorik ez ekarri, edo informazioa jasotzeko banako errekerimenduen erantzunak bidegabe aurkezteagatiko arau-haustea.**

1. Zergen arloko arau-haustea da autolikidazioak edo aitortenak osatugabe, zehaztasunik gabe edo datu faltsuekin aurkeztea (horrela Herri Ogasunari kalte ekonomikorik egin ez bazaio edo egingo ez bazaio) edo informazioa jasotzeko banako errekerimenduen erantzunak modu berean aurkeztea.

2. Hona hemen jarriko den zehapena:

a) Oro har, autolikidazio edo aitorten osatugabeak, zehaztasunik gabekoak edo datu faltsudunak aurkezten badira 150 euroko isun finkoa jarriko da.

b) Zentsu-aitorten osatugabeak, zehaztasunik gabekoak edo datu faltsudunak aurkezten badira 250 euroko isun finkoa jarriko da.

c) Banako errekerimenduen edo, foru arau honetako 90. eta 91. artikuluetan jasotzen diren informazioa emateko betebeharra betetzeko oro har eskatzen diren aitorten kasuan, diru-kopuruei buruzko daturik ez dutenean eta osatugabe, zehaztugabe edo datu faltsuekin aurkeztu badira 200 euroko isun finkoa jarriko da aipatu ez den, zuzen azaldu ez den edo faltsua den pertsona nahiz erakunderen bati buruzko datu edo datu-multzo bakoitzeko.

Diru-kopuruei buruzko datuak eman direnetan, aitortu ez diren edo bidegabe aitortu diren eragiketen zenbatekoaren %2rainoko diruzko isun proportzionala izango du zehapenak. Gutxienez, 500 eurokoa izango da gainera.

Arau bidez zehaztuko da, ezarritako mugen barruan, kasu bakoitzean aplikatu behar den zehapena; betiere, aitortu ez diren edo oker aitortu diren eragiketek benetan aitortu behar zirenen aldean suposatzen duten portzentajearen arabera.

**204. artikulua.- Autolikidazioak edo aitortenak horretarako onetsitako ereduaren arabera, ordenagailuz zuzenean irakurtzeko moduko euskarrian edo telematikoki aurkezteko betebeharra ez betetzeagatiko arau-haustea.**

1. Zergen arloko arau-haustea da, Zerga Administrazioak kasu bakoitzerako onetsi eta argitaratzen duen ereduaz kanpo aurkeztea autolikidazioak edo aitortenak.

Zehapena 100 euroko isun finkoa izango da.

2. Zergen arloko arau-haustea izango da, gainera, autolikidazioak edo aitortenak ordenagailuz zuzenean irakurtzeko moduko euskarrian edo telematikoki aurkeztu behar duten pertsona fisikoek edo erakundeek betebehara hori ez betetzea.

Arau-hauste hori 300 euroko isun finkoarekin zehatuko da.

3. Hala ere, foru arau honetako 90. eta 91. artikuluetan jasotzen diren informazioa emateko betebeharra betetzeko oro har eskatzen diren aitorten kasuan, artikulua horren arabera jartzen diren zehapenak %100ean gehituko dira.

**205. artikulua.- Kontabilitate eta erregistro betebeharrak ez betetzeagatiko arau-haustea.**

1. Zergen arloko arau-haustea da, kontabilitate eta erregistro betebeharrak ez betetzea.

2. Hona hemen jarriko den zehapena:

a) Oro har, 150 euroko isun finkoa.

b) Kontabilitatean edo zergen arloko arauak eskatutako liburu eta erregistroetan eragiketak oker ematen badira edo ematen ez badira, kontuak benetan duten esanahiaren orde bere izaerarekin bat ez datorren beste batekin erabiltzen badira eta, ondorioz, zergapekoaren egoera egiaztatzeko trabak jartzen badira, aipatu ez diren, oker azaldu diren, faltsuak diren edo eurekin bat ez datorren esanahidun kontuetan jaso diren kargu, abonatu edo idaztoharren %1eko diruzko isun proportzionala jarriko da. Isuna, gutxienez, 150 eurokoa izango da eta gehienez 6.000 eurokoa.

c) Kontabilitatea, zergen arloko arauak ezarritako liburu eta erregistroak, euskarri moduan erabiltzen diren programa eta artxibo informatikoak eta kodifikazio-sistemak erabili edo zaintzeko betebeharra betetzen ez bada, arau-haustea gertatu den zergaldian arau-haustek izan duen negozio kopuruaren %1eko diruzko isun proportzionala jarriko da. Gutxienez, 600 euroko isuna jarriko da gainera.

4. También constituye infracción tributaria incumplir la obligación de comunicar el domicilio fiscal o el cambio del mismo por las personas físicas que no realicen actividades económicas.

La sanción consistirá en multa pecuniaria fija de 100 euros.

**Artículo 203.- Infracción tributaria por presentar incorrectamente autoliquidaciones o declaraciones sin que se produzca perjuicio económico o contestaciones a requerimientos individualizados de información.**

1. Constituye infracción tributaria presentar de forma incompleta, inexacta o con datos falsos autoliquidaciones o declaraciones, siempre que no se haya producido o no se pueda producir perjuicio económico a la Hacienda Pública, o contestaciones a requerimientos individualizados de información.

2. La sanción consistirá en:

a) Con carácter general, si se presentan autoliquidaciones o declaraciones incompletas, inexactas o con datos falsos, multa pecuniaria fija de 150 euros.

b) Si se presentan declaraciones censales incompletas, inexactas o con datos falsos, multa pecuniaria fija de 250 euros.

c) Tratándose de requerimientos individualizados o de declaraciones exigidas con carácter general en cumplimiento de la obligación de suministro de información recogida en los artículos 90 y 91 de esta Norma Foral, que no tengan por objeto datos expresados en magnitudes monetarias y hayan sido contestados o presentadas de forma incompleta, inexacta o con datos falsos, multa pecuniaria fija de 200 euros por cada dato o conjunto de datos referidos a una misma persona o entidad omitido, inexacto o falso.

En el supuesto de datos expresados en magnitudes monetarias la sanción consistirá en multa pecuniaria proporcional de hasta el 2 por 100 del importe de las operaciones no declaradas o declaradas incorrectamente, con un mínimo de 500 euros.

Reglamentariamente se determinará, dentro de los límites señalados, la sanción aplicable en cada caso en función del porcentaje que las operaciones no declaradas o declaradas incorrectamente representen sobre el importe total de las que debieron declararse.

**Artículo 204.- Infracción por incumplir la obligación de presentar autoliquidaciones o declaraciones en el modelo aprobado al efecto, en soporte directamente legible por ordenador o de forma telemática.**

1. Constituye infracción tributaria la presentación de autoliquidaciones o declaraciones en un modelo distinto del que apruebe y publique para cada caso la Administración tributaria.

La sanción consistirá en multa pecuniaria fija de 100 euros.

2. También constituye infracción el incumplimiento de la obligación de presentar autoliquidaciones o declaraciones en soporte directamente legible por ordenador o de forma telemática para aquellas personas físicas o entidades que estén obligadas a dichas formas de presentación.

Dicha infracción será sancionada con multa pecuniaria fija de 300 euros.

3. No obstante, tratándose de declaraciones exigidas con carácter general en cumplimiento de la obligación de suministro de información recogida en los artículos 90 y 91 de esta Norma Foral las sanciones impuestas de acuerdo con lo dispuesto en este artículo se incrementarán en un 100 por 100.

**Artículo 205.- Infracción tributaria por incumplir obligaciones contables y registrales.**

1. Constituye infracción tributaria el incumplimiento de obligaciones contables y registrales.

2. La sanción consistirá en:

a) Con carácter general, multa pecuniaria fija de 150 euros.

b) La inexactitud u omisión de operaciones en la contabilidad o en los libros y registros exigidos por las normas tributarias así como la utilización de cuentas con significado distinto del que les corresponda, según su naturaleza, que dificulte la comprobación de la situación tributaria del obligado, multa pecuniaria proporcional del 1 por 100 de los cargos, abonos o anotaciones omitidos, inexactos, falseados o recogidos en cuentas con significado distinto del que les corresponda, con un mínimo de 150 y un máximo de 6.000 euros.

c) El incumplimiento de la obligación de llevar o conservar la contabilidad, los libros y registros establecidos por las normas tributarias, los programas y archivos informáticos que les sirvan de soporte y los sistemas de codificación utilizados, multa pecuniaria proporcional del 1 por 100 de la cifra de negocios del sujeto infractor en el ejercicio al que se refiere la infracción, con un mínimo de 600 euros.

d) Jardun eta ekitaldi ekonomiko berarentzat kontabilitate desberdinak eramaten badira, zergapekoaren benetako egoera zein den ezagutzea oztopatuz, 600 euroko isun finkoa jarriko da eragiketaren ekitaldi ekonomiko bakoitzeko.

e) Kontabilitateak eta zergen arloko arauak zehaztutako liburuek eta erregistroek lau hilabete baino gehiagoko atzerapena badute, 300 euroko isun finkoa jarriko da.

f) Administrazioak eginbidetu edo gaitu ez dituen edo epez kanpo eginbidetu edo gaitu dituen liburuek eta erregistroak erabiltzen badira, 300 euroko isun finkoa jarriko da, zergen arloko arautegiak horrela ezartzen duenean.

#### **206. artikulua.- Fakturazio edo dokumentazio betebeharrak ez betetzeagatiko arau-haustea.**

1. Fakturazio betebeharrak ez betetzea zergen arloko arau-haustea da.

2. Hona hemen jarriko den zehapena:

a) Fakturatzeko betebeharra arautzen duen arautegian ezarritako betekizunak betetzen ez badira (besteak beste, fakturak edo ordezko dokumentuak egin, igorri, zuzendu eta kontserbatzeari buruzkoak), arau-haustea sortu duten eragiketen zenbateko osoaren %1eko diruzko isun proportzionala jarriko da. Hala ere, salbuespen izango da idatz-zati honetako hurrengo letretan xedatzen dena.

b) Fakturak, egiaztagiriak edo ordezko dokumentuak egin edo kontserbatu ez badira, arau-haustea sortu duten eragiketen zenbateko osoaren %2ko diruzko isun proportzionala jarriko da. Ezin denean jakin zein den arau-hausteari dagozkion eragiketen zenbatekoa, zehapena 300 eurokoa izango da faktura edo dokumentua egin edo kontserbatu ez den eragiketara bakoitzeko.

c) Fakturak edo ordezko dokumentuak datu faltsuekin edo desitxuratuekin egin badira, arau-haustea sortu duten eragiketen zenbateko osoaren %75eko diruzko isun proportzionala jarriko da.

3. Ez-betetzeak fakturatzeko betebeharraren dauden eragiketen zenbatekoen %20 baino gehiagori eragiten badio (zerga edo zerga-betebehar eta egiaztapen edo ikuskapen aldiari dagokionez), edo ez-betetze horren ondorioz Zerga Administrazioak ezin duenean jakin zein diren fakturatzeko betebeharraren dauden zenbatekoak, zehapena %100ean gehituko da.

4. Arau-haustea izango da, halaber, zerga berezien arautegiak zirkulazio-dokumentuen luzapen eta erabilera egokiaren inguruan agintzen dituen betebeharrak ez betetzea.

Zehapena, 150 euroko isun finkoa izango da oker egin edo erabili den dokumentu bakoitzeko.

Ez-betetzeak egiaztapen edo ikuskapen aldiari egin edo erabilitako zirkulazio-dokumentuen %20 baino gehiagori eragiten badio, zehapenak ezartzen duen zenbatekoa %100ean gehituko da.

Hala ere, betebehar horiek ez betetzeak zerga horien arautegian tipifikatutako ez-betetzea dakarrenean, bertan ezarritako zehapena aplikatuko da.

#### **207. artikulua.- Identifikazio fiskaleko zenbakia edo bestelako zenbaki edo kodeak erabiltzeko betebeharrak ez betetzeagatiko arau-haustea.**

1. Zergen arloko arau-haustea izango da, identifikazio fiskaleko zenbakia edo zergen arautegiak ezartzen dituen bestelako zenbaki edo kodeak erabiltzeko betebeharrak ez betetzea.

2. Hona hemen jarriko den zehapena:

a) Oro har, 150 euroko isun finkoa.

b) Modu berezian kreditu-erakundeei dagozkien ez-betetzei dagokionez, hau da, kontu edo eragiketetan identifikazio fiskaleko zenbakia erabiltzeari dagokionez, oker abonatu edo kargatu diren zenbatekoen, eragiketaren zenbatekoaren edo kanzelatu beharreko gordailu edo eragiketaren %5eko diruzko isun proportzionala jarriko da. Gutxienez 1.000 euroko isuna jarriko da.

Ez-betetzea eramaile-txekearen librantzaren edo abonaren ingurukoa bada, isuna efektuaren ageriko balioaren %5ekoa izango da. Gutxienez 1.000 euroko isuna jarriko da.

d) La llevanza de contabilidades distintas referidas a una misma actividad y ejercicio económico que dificulten el conocimiento de la verdadera situación del obligado tributario, multa pecuniaria fija de 600 euros por cada uno de los ejercicios económicos a los que alcance dicha llevanza.

e) El retraso en más de cuatro meses en la llevanza de la contabilidad o de los libros y registros establecidos por las normas tributarias, multa pecuniaria fija de 300 euros.

f) La utilización de libros y registros sin haber sido diligenciados o habilitados o haberlo sido fuera de plazo por la Administración cuando la normativa tributaria exija dicho requisito, multa pecuniaria fija de 300 euros.

#### **Artículo 206.- Infracción tributaria por incumplir obligaciones de facturación o documentación.**

1. Constituye infracción tributaria el incumplimiento de las obligaciones de facturación.

2. La sanción consistirá en:

a) Cuando se incumplan los requisitos exigidos por la normativa reguladora de la obligación de facturación, entre otros, los relativos a la expedición, remisión, rectificación y conservación de facturas o documentos sustitutos, salvo lo dispuesto en las letras siguientes de este apartado, multa pecuniaria proporcional del 1 por 100 del importe del conjunto de las operaciones que hayan originado la infracción.

b) Cuando el incumplimiento consista en la falta de expedición o en la falta de conservación de facturas, justificantes o documentos sustitutos, multa pecuniaria proporcional del 2 por 100 del importe del conjunto de las operaciones que hayan originado la infracción. Cuando no sea posible conocer el importe de las operaciones a que se refiere la infracción, la sanción será de 300 euros por cada operación respecto de la que no se haya emitido o conservado la correspondiente factura o documento.

c) Cuando el incumplimiento consista en la expedición de facturas o documentos sustitutos con datos falsos o falseados, multa pecuniaria proporcional del 75 por 100 del importe del conjunto de las operaciones que hayan originado la infracción.

3. Cuando el incumplimiento afecte a más del 20 por 100 del importe de las operaciones sujetas al deber de facturación en relación con el tributo u obligación tributaria y período objeto de la comprobación o investigación o cuando, como consecuencia de dicho incumplimiento, la Administración tributaria no pueda conocer el importe de las operaciones sujetas al deber de facturación, se incrementará en un 100 por 100 la cuantía resultante de la sanción.

4. También constituye infracción el incumplimiento de las obligaciones relativas a la correcta expedición o utilización de los documentos de circulación exigidos por la normativa de los impuestos especiales.

La sanción consistirá en multa pecuniaria fija de 150 euros por cada documento incorrectamente expedido o utilizado.

Cuando el incumplimiento afecte a más del 20 por 100 de los documentos de circulación expedidos o utilizados en el período objeto de comprobación o investigación, se incrementará en un 100 por 100 la cuantía resultante de la sanción.

No obstante, en los supuestos en los que el incumplimiento de tales obligaciones constituya infracción tipificada en la normativa reguladora de dichos impuestos, se aplicará la sanción establecida en la misma.

#### **Artículo 207.- Infracción tributaria por incumplir las obligaciones relativas a la utilización del número de identificación fiscal o de otros números o códigos.**

1. Constituye infracción tributaria el incumplimiento de las obligaciones relativas a la utilización del número de identificación fiscal o de otros números o códigos establecidos por la normativa tributaria.

2. La sanción consistirá en:

a) Con carácter general, multa pecuniaria fija de 150 euros.

b) Cuando se trate del incumplimiento de los deberes que específicamente incumben a las entidades de crédito en relación con la utilización del número de identificación fiscal en las cuentas u operaciones, multa pecuniaria proporcional del 5 por 100 de las cantidades indebidamente abonadas o cargadas o del importe de la operación o depósito que debería haberse cancelado, con un mínimo de 1.000 euros.

Si el incumplimiento se refiere al libramiento o abono de los cheques al portador, multa pecuniaria proporcional del 5 por 100 del valor facial del efecto, con un mínimo de 1.000 euros.

**208. artikulua.- Zerga Administrazioaren jarduketei jarkitze-  
agatiko, oztopatzeagatiko, aitzakiak jartzeagatiko edo ezetza  
emateagatiko arau-haustea.**

1. Zergen arloko arau-haustea da Zerga Administrazioaren jar-  
duketei jarkitzea, oztopatzea, aitzakiak jartzea edo ezetza ematea.

Egoera hau gertatu dela ulertuko da arau-hausleak, jakinaren  
gainean egon arren, Zerga Administrazioak bere betebeharrak bete-  
tzeari dagokionez egiten dituen jarduketak denboran luzatu, erago-  
tzi edo galarazten dituenean.

Beste batzuen artean Zerga Administrazioaren aurkako jarkitze,  
oztopo, aitzakia eta uko egite izango dira honako jokabideak:

a) Dokumentuen, txostenen, aurrekarien, liburuen, erregistroen,  
fitxategien, fakturen, egiaztagiri eta kontabilitate orokor zein osaga-  
rriko idazpenen, informatika programa eta artxiboen, sistema opera-  
tibo zein kontrolkoen eta zergen esparruan garrantzizkoa den bes-  
te edozein daturen azterketa ez erraztea.

b) Behar bezala jakinarazitako errekerimenduren bat ez eran-  
tzutea.

c) Zehaztutako leku eta epean ez bertaratzea, bidezko arrazo-  
iren bat frogatzen ez bada.

d) Zerga Administrazioako funtzionarioei ez uztea: finka edo lokaletan  
sartzen edo bertan egoten, ez eta lokal, makina, instalazio eta zerga-  
betebeharrekin lotutako ustiapenen ikuskapena egiten ere.

e) Zerga Administrazioako funtzionarioak hertsatzea.

f) Zerga-bilketaz arduratzen diren organoek egindako embargo-  
eginbideak ez betetzea edo oker betetzea.

2. Zehapena 150 euroko isun finkoa izango da, artikulua honeta-  
ko hurrengo idatz-zatietan xedatutakoa ezarri daitekeenean izan ezik.

3. Zerga Administrazioaren aurkako jarkitzeak, oztopoak, aitz-  
akiak edo uko egiteak errekerimenduak horretarako emandako epe-  
tan ez betetzea dakartenean, zehapena, zenbateko finkodun isuna izan-  
go da:

a) 150 euro, errekerimendua lehen aldiz bete ez denean.

b) 300 euro, errekerimendua bigarren aldiz bete ez denean.

c) 600 euro, errekerimendua hirugarren aldiz bete ez denean.

4. Zerga Administrazioaren aurkako jarkitzea, oztopoa, aitzakia  
edo uko egitea pertsona fisikoek edo erakundeek gauzatutako jarduera  
ekonomikoei dagokienean, zehapena jarraian zehazten denetako bat  
izango da:

a) 300 euroko isun finkoa, ez baldin bada bertaratzen edo ad-  
ministrazio-jarduketa nahiz eskatutako informazioa ez bada horretar-  
ako jakinarazitako lehenengo errekerimenduaren epean ematen.

b) 1.500 euroko isun finkoa, ez baldin bada bertaratzen edo ad-  
ministrazio-jarduketa nahiz eskatutako informazioa ez bada horretar-  
ako jakinarazitako bigarren errekerimenduaren epean ematen.

c) Arau-haustea gertatu zen urtearen aurreko urte naturalean  
arau-hauslearen negozio kopuruaren %2rainoko diruzko isun pro-  
portzionala (gutxienez 10.000 euro eta gehienez 400.000 euro); hau  
gertatuko da, ez baldin bada bertaratzen edo administrazio-jarduna  
nahiz eskatutako informazioa ez bada horretarako jakinarazitako hi-  
rugarren errekerimenduaren epean ematen.

Arau bidez, eta ezarritako mugen barruan, ezarriko da kasu ba-  
koitzean aitortu ez diren eragiketak aitortu behar izango zirenekin  
egindako alderaketaren arabera aplikatu ahal izango den zehapena.

Zerga Administrazioaren aurkako jarkitzeak, oztopoak, aitzakiak  
edo uko egiteak foru arau honetako 90. eta 91. artikuluetan jasotzen  
den informazioa emateko betebeharra betetzeko oro har eskatzen  
diren aitortpenek izan behar duten informazioari buruzko errekeri-  
menduetarako epea ez betetzea dakartenean, zehapena, arau-haus-  
tea gertatu den urte naturaleko edo aurreko urteko arau-hauslearen  
negozio kopuruaren %3rainoko diruzko isun proportzionala izango da.  
Isuna gutxienez 15.000 eurokoa izango da eta gehienez 600.000 eu-  
rokoa.

Arau bidez, eta ezarritako mugen barruan, ezarriko da kasu ba-  
koitzean aitortu ez diren eragiketak aitortu behar izango zirenekin  
egindako alderaketaren arabera aplikatu ahal izango den zehapena.

**Artículo 208.- Infracción tributaria por resistencia, obstruc-  
ción, excusa o negativa a las actuaciones de la Administración  
tributaria.**

1. Constituye infracción tributaria la resistencia, obstrucción,  
excusa o negativa a las actuaciones de la Administración tributaria.

Se entiende producida esta circunstancia cuando el sujeto infractor,  
debidamente notificado al efecto, haya realizado actuaciones ten-  
dientes a dilatar, entorpecer o impedir las actuaciones de la  
Administración tributaria en relación con el cumplimiento de sus obli-  
gaciones.

Entre otras, constituyen resistencia, obstrucción, excusa o ne-  
gativa a las actuaciones de la Administración tributaria las siguientes  
conductas:

a) No facilitar el examen de documentos, informes, anteceden-  
tes, libros, registros, ficheros, facturas, justificantes y asientos de  
contabilidad principal o auxiliar, programas y archivos informáticos,  
sistemas operativos y de control y cualquier otro dato con trascen-  
dencia tributaria.

b) No atender algún requerimiento debidamente notificado.

c) La incomparecencia, salvo causa justificada, en el lugar y  
tiempo que se hubiera señalado.

d) Negar o impedir indebidamente la entrada o permanencia en  
fincas o locales a los funcionarios de la Administración tributaria o el  
reconocimiento de locales, máquinas, instalaciones y explotaciones  
relacionados con las obligaciones tributarias.

e) Las coacciones a los funcionarios de la Administración tribu-  
taria.

f) El incumplimiento o cumplimiento inexacto de las diligencias  
de embargo efectuadas por los órganos de recaudación.

2. La sanción consistirá en multa pecuniaria fija de 150 euros, sal-  
vo que sea de aplicación lo dispuesto en los apartados siguientes de  
este artículo.

3. Cuando la resistencia, obstrucción, excusa o negativa a la  
actuación de la Administración tributaria consista en desatender re-  
querimientos en el plazo concedido, la sanción consistirá en multa pe-  
cuniaria fija de:

a) 150 euros, si se ha incumplido por primera vez un requeri-  
miento.

b) 300 euros, si se ha incumplido por segunda vez el requerimiento.

c) 600 euros, si se ha incumplido por tercera vez el requeri-  
miento.

4. Cuando la resistencia, obstrucción, excusa o negativa a la  
actuación de la Administración tributaria se produzca en relación  
con el ejercicio de actividades económicas realizadas por personas  
físicas o entidades, la sanción consistirá en:

a) Multa pecuniaria fija de 300 euros, si no se comparece o no  
se facilita la actuación administrativa o la información exigida en el pla-  
zo concedido en el primer requerimiento notificado al efecto.

b) Multa pecuniaria fija de 1.500 euros, si no se comparece o no  
se facilita la actuación administrativa o la información exigida en el pla-  
zo concedido en el segundo requerimiento notificado al efecto.

c) Multa pecuniaria proporcional de hasta el 2 por 100 de la ci-  
fra de negocios del sujeto infractor en el año natural anterior a aquél  
en que se produjo la infracción, con un mínimo de 10.000 euros y un  
máximo de 400.000 euros, cuando no se haya comparecido o no se  
haya facilitado la actuación administrativa o la información exigida en  
el plazo concedido en el tercer requerimiento notificado al efecto.

Reglamentariamente se determinará, dentro de los límites se-  
ñalados, la sanción aplicable en cada caso en función del porcenta-  
je que las operaciones no declaradas representen sobre el total que  
debieron declararse.

Quando la resistencia, obstrucción, excusa o negativa a la ac-  
tuación de la Administración tributaria consista en desatender en el  
plazo concedido requerimientos relativos a la información que deben  
contener las declaraciones exigidas con carácter general en cum-  
plimiento de la obligación de suministro de información recogida en  
los artículos 90 y 91 de esta Norma Foral, la sanción consistirá en mul-  
ta pecuniaria proporcional de hasta el 3 por 100 de la cifra de nego-  
cios del sujeto infractor en el año natural anterior a aquél en el que  
se produjo la infracción, con un mínimo de 15.000 euros y un máxi-  
mo de 600.000 euros.

Reglamentariamente se determinará, dentro de los límites se-  
ñalados, la sanción aplicable en cada caso en función del porcenta-  
je que las operaciones no declaradas representen sobre el total que  
debieron declararse.



Eragiketen zenbatekoa jakin ezean edo errekerimendua diru-kopuruzkoa ez denean, aurreko bi paragrafoetan (hurrenez hurren) ezarzen den gutxiengoa ezarriko da.

Zehapen-prozedura amaitu baino lehen administrazio-errekerimendua osorik betetzen denean, zehapena 6.000 eurokoa izango da.

5. Zerga Administrazioaren aurkako jarkitzeak, oztopoak, aitzakia edo uko egiteak foru arau honetako 143., 166. eta 215. artikuluetan xedatutakoaren arabera hartu diren kautelazko neurriak ez betetzea dakarrenean, zehapena, arau-haustea gertatu den urte naturaleko edo aurreko urteko arau-haustearen negozio kopuruaren %2rainoko diruzko isun proportzionala izango da. Isuna gutxienez 3.000 eurokoa izango da.

6. Foru arau honetako 90. artikuluko 1. idatz-zatiko c) letran xedatutakoarekin bat etorritik, jarkitze, oztopo, aitzakia edo uko egite horiek pertsona fisikoek edo Administrazioari fondo, balio zein beste ondasun batzuk zor dizkioten erakundeek zerga-bilketa organoek egindako embargo-eginbideak ez betetzea edo oker betetzea dakarrenean, enbargatu behar izan diren zehapen, fondo, balio edo ondasun horien zenbatekoaren %25eko diruzko isun proportzionala izango da. Isuna gutxienez 1.000 eurokoa izango da.

Zehapen hori foru arau honetako 42. artikuluko 4. idatz-zatiko b) letran xedatutakoarekin bat etorritik aplikatuko da; nolahi ere, embargo-eginbideak erruz edo zabarkeriaz betetzen ez dituztenek erantzukizun solidarioa izango dute.

**209. artikulua.- Atxikitzaileek eta konturako sarrerak egitea behartuta daudenean isilpekotasuna ez betetzeagatiko arau-haustea.**

1. Zergen arloko arau-haustea da, foru arau honetako 92. artikuluan atxikitzaileei eta konturako sarrerak egin behar dituztenei eskatzen zaien isilpekotasuna ez betetzea.

2. Zehapena 300 euroko isun finkoa izango da, bidegabe jakinarazi den pertsona edo erakunderen bati buruzko datu nahiz datu-multzo bakoitzeko.

**210. artikulua.- Atxikipen edo konturako sarreraren menpeko errentak dituen ordaintzaileari datuak behar bezala ez jakinarazteagatiko arau-haustea.**

1. Zergen arloko arau-haustea izango da, atxikipen edo konturako sarreraren menpeko errentak dituen ordaintzaileari datuak ez jakinaraztea edo datu faltsuak, osatugabeak edo zehaztugabeak jakinaraztea, horietatik jatorrizkoak baino atxikipen edota konturako sarrera txikiagoak erarortzen direnean.

2. Hona hemen jarriko den zehapena:

a) Zergapekoak, atxikipen edo konturako sarreraren menpeko errentak dituen autoliquidazioa aurkeztu behar duenean, %35eko diruzko isun proportzionala jarriko da.

b) Zergapekoak, atxikipen edo konturako sarreraren menpeko errentak dituen autoliquidazioa aurkeztu behar ez duenean, %70eko diruzko isun proportzionala jarriko da.

Kasu bietan, zehapenaren oinarria, bidezko atxikipen edo konturako sarreraren eta datu faltsu, osatugabe eta zehaztugabeak ezarri zireneko epean egindakoen arteko diferentzia izango da.

**211. artikulua.- Atxikipenen edo konturako sarreraren ziurtagiria ez aurkezteagatiko eta zerga bakoitzaren arautegian ezartzen diren beste betebeharrak ez betetzeagatiko arau-haustea.**

1. Zergen arloko arau-haustea izango da, atxikipen edo konturako sarreraren menpeko errentak jasotzen dituen zergapekoari egindako atxikipenen eta konturako sarreraren ziurtagiriak ez aurkeztea.

Zehapena 150 euroko isun finkoa izango da.

2. Zergen arloko arau-haustea izango da, zerga bakoitzaren arautegian ezarritakoaren arabera zergapekoari eskatzen zaizkion zerga-betebeharrak edo zerga-eginbeharrak ez betetzea; betiere, kapitulu honetako aurreko artikuluetako edo beste foru arautegian batean tipifikatutako arau-haustea ez direnean, eta zergen arloko beste arau-hauste bat dela-eta zehapena mailakatzeko irizpide gisa erabiltzen ez direnean.

Zehapena 150 euroko isun finkoa izango da.

En caso de que no se conozca el importe de las operaciones o el requerimiento no se refiera a magnitudes monetarias, se impondrá el mínimo establecido en los dos párrafos anteriores, respectivamente.

Cuando con anterioridad a la terminación del procedimiento sancionador se diese total cumplimiento al requerimiento administrativo la sanción será de 6.000 euros.

5. Cuando la resistencia, obstrucción, excusa o negativa se refiera al quebrantamiento de las medidas cautelares adoptadas conforme a lo dispuesto en los artículos 143, 166 y 215 de esta Norma Foral, la sanción consistirá en multa pecuniaria proporcional del 2 por 100 de la cifra de negocios del sujeto infractor en el año natural anterior a aquél en el que se produjo la infracción, con un mínimo de 3.000 euros.

6. Cuando en relación con lo dispuesto en letra c) del apartado 1 del artículo 90 de esta Norma Foral, la resistencia, obstrucción, excusa o negativa se refiera al incumplimiento o cumplimiento inexacto de las diligencias de embargo efectuadas por los órganos de recaudación por parte de las personas o entidades depositarias de fondos, valores u otros bienes de deudores a la Administración, la sanción consistirá en multa pecuniaria proporcional del 25 por 100 del importe al que asciendan los fondos, valores o bienes que debieron ser efectivamente embargados con un mínimo de 1.000 euros.

Dicha sanción resultará aplicable sin perjuicio de la responsabilidad solidaria que corresponda a quienes por culpa o negligencia incumplan las órdenes de embargo conforme a lo dispuesto en la letra b) del apartado 4 del artículo 42 de esta Norma Foral.

**Artículo 209.- Infracción tributaria por incumplir el deber de sigilo exigido a los retenedores y a los obligados a realizar ingresos a cuenta.**

1. Constituye infracción tributaria el incumplimiento del deber de sigilo que el artículo 92 de esta Norma Foral exige a retenedores y obligados a realizar ingresos a cuenta.

2. La sanción consistirá en multa pecuniaria fija de 300 euros por cada dato o conjunto de datos referidos a una misma persona o entidad que hubiera sido comunicado indebidamente.

**Artículo 210.- Infracción tributaria por incumplir la obligación de comunicar correctamente datos al pagador de rentas sometidas a retención o ingreso a cuenta.**

1. Constituye infracción tributaria no comunicar datos o comunicar datos falsos, incompletos o inexactos al pagador de rentas sometidas a retención o ingreso a cuenta, cuando se deriven de ello retenciones o ingresos a cuenta inferiores a los procedentes.

2. La sanción consistirá en:

a) multa pecuniaria proporcional del 35 por 100, cuando el obligado tributario tenga obligación de presentar autoliquidación que incluya las rentas sujetas a retención o ingreso a cuenta,

b) multa pecuniaria proporcional del 70 por 100, cuando el obligado tributario no tenga obligación de presentar autoliquidación que incluya las rentas sujetas a retención o ingreso a cuenta,

En ambos supuestos, la base de la sanción será la diferencia entre la retención o ingreso a cuenta procedente y la efectivamente practicada durante el período de aplicación de los datos falsos, incompletos o inexactos.

**Artículo 211.- Infracción por incumplir la obligación de entregar el certificado de retenciones o ingresos a cuenta y por incumplir otras obligaciones establecidas en la normativa reguladora de cada tributo.**

1. Constituye infracción tributaria el incumplimiento de la obligación de entregar el certificado de retenciones o ingresos a cuenta practicados a los obligados tributarios perceptores de las rentas sujetas a retención o ingreso a cuenta.

La sanción consistirá en multa pecuniaria fija de 150 euros.

2. Constituye infracción tributaria el incumplimiento de las obligaciones o deberes tributarios exigidos a los obligados por la normativa reguladora de cada tributo, cuando no constituyan infracciones de las tipificadas en los artículos anteriores de este Capítulo o en otra Norma Foral y no operen como un criterio de graduación de la sanción a imponer por la comisión de otra infracción tributaria.

La sanción consistirá en multa pecuniaria fija de 150 euros.

IV. KAPITULUA  
ZERGEN ARLOKO ZEHAPEN-PROZEDURA

**212. artikulua.- Zergen arloko zehapen-prozeduraren arauketa.**

Zergen arloko zehapen-prozedura honela arautuko da:

- a) Titulu honetan ezarritako arau berezien bidez eta horiek garatzeko ematen diren araudien bidez.
- b) Horrelakorik ezean, administrazio-arloko zehapen-prozedurari buruzko arauen bidez.

**213. artikulua.- Zergen arloko zehapenak ezartzeko prozedura.**

1. Zergen arloko zehapen-prozedura eta foru arau honetako III. tituluaren arautzen diren prozedurak, hau da, zergak aplikatzekoak, bereiz izapidetuko dira, zergapekoak berariaz kontrakoa adierazi ezik, hori egiten badu batera izapidetuko baitira.

2. Adostasun-aktak egiten direnean, zergak aplikatzeko prozeduran aztertuko dira arau-hausteen inguruko kontuak, prozedura horri buruzko arauekin bat etorritz, arau bidez ezartzen den eran.

Prozedura bereiz izapidetzeari egindako ukoa aktaren testuan jasoko da, bai eta zehapen-proposamena ere, behar bezala arrazoituta, foru arau honetako 215. artikuluko 4. idatz-zatian ezarritako edukiarekin.

3. Zergapekoak uko egiten badio zehapen-prozedura bereiz izapidetzeari, zergak aplikatzeko prozeduran aztertuko dira arau-hausteen inguruko kontuak, prozedura horri buruzko arauekin bat etorritz, arau bidez ezartzen den eran.

Ikuskapen-prozeduran, prozedura bereiz izapidetzeari egindako ukoa berariaz agerraraziko da eta zehapen-proposamena aktan jasoko da, behar bezala arrazoituta, foru arau honetako 215. artikuluko 4. idatz-zatian ezarritako edukiarekin.

4. Zergen arloko zehapen-prozeduran, jakinarazpenak foru arau honetako III. tituluako II. kapituluako 3. atalean ezarritakoaren arabera egingo dira.

**214. artikulua.- Zergen arloko zehapen-prozeduraren hasiera.**

1. Zergen arloko zehapen-prozedura ofizioz hasiko da beti, organo eskudunak hartutako erabakiaren jakinarazpena dela bide.

2. Kudeaketa- edo ikuskapen-prozeduren ondorioz hasten diren zehapen-prozedurak ezin izango dira hasi prozedura horien xede diren pertsona edo erakundeen aurka, sei hilabeteko epea igarotzen bada likidazioa edo ebazpena jakinarazi zitzaientetik edo jakinarazpena burututzat eman zenetik.

**215. artikulua.- Zergen arloko zehapen-prozeduraren instrukzioa.**

1. Zehapen-prozeduraren instrukzioan aplikagarriak izango dira foru arau honetako 95. artikuluan azaltzen diren arau bereziak, zergen arloko jarduketan eta prozeduren garapenari buruzkoak.

2. Foru arau honetako III. tituluaren zergak aplikatzeko prozedurak arautzen dira. Prozedura horietako batean bildu edo eskuratutako datu, froga nahiz inguruabarren bat zehapen-prozeduran aintzat hartzen bada, behar den eran bildu beharko da zehapen-prozedurara, ebazpen-proposamena egin aurretik.

3. Zehapen-prozedurak dirauen artean kautelazko neurriak hartu ahal izango dira, foru arau honetako 143. artikuluan xedatzen denarekin bat etorritz.

4. Jarduketak amaiturik, ebazpen-proposamena egingo da. Bertan, azalpen arrazoitua eginez, egitateak, haien kalifikazio juridikoa eta ustez egin den arau-haustea adieraziko dira, edo bestela, arau-hausterik ez dela egin edota erantzukizunik ez dela sortu adieraziko da.

Gainera, ebazpen-proposamenean zehapena proposatuko da, zehapena mailakatzeko erabili diren irizpideak azalduko dira eta behar den moduan adieraziko da nondik atera diren irizpide horiek.

Ebazpen-proposamena interesdunari jakinaraziko zaio, espedientearen ikusgai dagoela adieraziko zaio eta hamabost eguneko epea

CAPÍTULO IV  
PROCEDIMIENTO SANCIONADOR EN MATERIA TRIBUTARIA

**Artículo 212.- Regulación del procedimiento sancionador en materia tributaria.**

El procedimiento sancionador en materia tributaria se regulará:

- a) Por las normas especiales establecidas en este Título y la normativa reglamentaria dictada en su desarrollo.
- b) En su defecto, por las normas reguladoras del procedimiento sancionador en materia administrativa.

**Artículo 213.- Procedimiento para la imposición de sanciones tributarias.**

1. El procedimiento sancionador en materia tributaria se tramitará de forma separada a los de aplicación de los tributos regulados en el Título III de esta Norma Foral, salvo renuncia del obligado tributario que se hará constar expresamente, en cuyo caso se tramitará conjuntamente.

2. En los supuestos de actas de conformidad las cuestiones relativas a las infracciones se analizarán en el correspondiente procedimiento de aplicación de los tributos de acuerdo con la normativa reguladora del mismo, conforme se establezca reglamentariamente.

La renuncia al procedimiento separado, y la propuesta de sanción debidamente motivada, con el contenido previsto en el apartado 4 del artículo 215 de esta Norma Foral, se incluirá en el texto del acta.

3. En los supuestos en los que el obligado tributario haya renunciado a la tramitación separada del procedimiento sancionador las cuestiones relativas a las infracciones se analizarán en el correspondiente procedimiento de aplicación de los tributos, de acuerdo con la normativa reguladora del mismo, conforme se establezca reglamentariamente.

En el procedimiento de inspección la renuncia al procedimiento separado se hará constar expresamente y la propuesta de sanción debidamente motivada con el contenido previsto en el apartado 4 del artículo 215 de esta Norma Foral se incluirá en el acta.

4. La práctica de notificaciones en el procedimiento sancionador en materia tributaria se efectuará de acuerdo con lo previsto en la Sección 3ª del Capítulo II del Título III de esta Norma Foral.

**Artículo 214.- Iniciación del procedimiento sancionador en materia tributaria.**

1. El procedimiento sancionador en materia tributaria se iniciará siempre de oficio, mediante la notificación del acuerdo del órgano competente.

2. Los procedimientos sancionadores que se incoen como consecuencia de un procedimiento de gestión o de inspección no podrán iniciarse respecto a la persona o entidad que hubiera sido objeto del procedimiento una vez transcurrido el plazo de seis meses desde que se hubiese notificado o se entendiese notificada la correspondiente liquidación o resolución.

**Artículo 215.- Instrucción del procedimiento sancionador en materia tributaria.**

1. En la instrucción del procedimiento sancionador serán de aplicación las normas especiales sobre el desarrollo de las actuaciones y procedimientos tributarios a las que se refiere el artículo 95 de esta Norma Foral.

2. Los datos, pruebas o circunstancias que obren o hayan sido obtenidos en alguno de los procedimientos de aplicación de los tributos regulados en el Título III de esta Norma Foral y vayan a ser tenidos en cuenta en el procedimiento sancionador deberán incorporarse formalmente al mismo antes de la propuesta de resolución.

3. En el curso del procedimiento sancionador se podrán adoptar medidas cautelares de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 143 de esta Norma Foral.

4. Concluidas las actuaciones, se formulará propuesta de resolución en la que se recogerán de forma motivada los hechos, su calificación jurídica y la infracción que aquéllos puedan constituir o la declaración, en su caso, de inexistencia de infracción o responsabilidad.

En la propuesta de resolución se concretará asimismo la sanción propuesta con indicación de los criterios de graduación aplicados, con motivación adecuada de la procedencia de los mismos.

La propuesta de resolución será notificada al interesado, indicándole la puesta de manifiesto del expediente y concediéndole un

ezarriko zaio egokitzat jotzen dituen alegazioak egin eta agiri, egiaztabide eta frogak aurkezteko.

#### **216. artikulua.- Prozedura laburtua.**

1. Zehapen-espeditentea hasterakoan organo eskudunak jada bere esku baditu zehapena ezartzeko proposamena egin ahal izateko behar dituen egitatezko elementu guztiak, orduan zehapen-prozedura hasi dela jakinarazteko agiria ebazpen-proposamen ere izango da eta horrela ohartaraziko zaie interesdunei, espeditentea aztertu ahal izan dezaten, ikusgai egongo baita; eta hamabost eguneko epea ezarriko zaie euren eskubideei komeni zaiena adierazteko eta egokitzat jotzen dituzten agiri, egiaztabide eta frogak aurkezteko.

2. Alegazioak egiteko epea alegaziorik gabe igarotzen bada, edo alegazioak aurkezteko ezarritako epeari uko egiten bazaio, edo arauhausleak nahiz erantzuleak ebazpen-proposamena onartzen duela adierazten badu, proposamenean azaltzen den ebazpena jakinarazitzat joko da, kasu hauetan izan ezik: ebazpen-proposamena jakinarazi zenetik hilabeteko epea igaro baino lehen interesdunari jakinarazten zaionean organo eskudunak ebazpena aldatzea erabaki duela, eta jarduketa osagarriak egiteko agintzen denean.

Horrela bada, ebazpen-proposamenean bertan adierazi behar-ko da interesdunak noiz eta zein kasutan ulertu ahal izango duen ebazpena jakinarazi zaiola, aurreko paragrafoan esandakoaren haritik; halaber, ebazpenari aurka egiteko bideak eta epeak azalduko zaizkio, eta zein organorengana jo behar duen, eta, isuna ezarri bazaio, zein epetan eta nola ordaindu behar duen.

Ebazpena jakinarazitzat jotzen den egunetik hasita zenbatuko dira isuna ordaintzeko epeak eta errekurtsio nahiz erreklamazioak jartzekoak.

3. Zergak kudeatzen dituzten organoek hasitako zehapen-prozeduretan, 2. idatz-zatiko lehen paragrafoan aipatutako hilabeteko epea ez da izango hilabetekoa, hamabost egunekoa baizik, eta alegazioetarako epea bera izango da. Horrelakoetan, eta proposamenak ebazpen moduan ondoreak ekar ditzan soil-soilik, ebazteko eskumena duen organoaren sinadura eduki behar du eta gainera 2. idatz-zatiko bigarren paragrafoan aipatutako zehaztasunak bildu behar ditu.

#### **217. artikulua.- Zergen arloko zehapen-prozeduraren amaiera.**

1. Zergen arloko zehapen-prozedura ebazpen bidez edo irautzearen ondorioz amaituko da.

2. Zergen arloko zehapen-prozedura sei hilabeteko gehieneko epean amaitu behar da, prozeduraren hasierari buruzko komunikazioa jakinarazten denetik zenbatzen hasita.

Jakinarazpena egiten den egunean edo ebazpena ematen duen administrazio-egintza jakinarazitzat jotzen denean amaituko da prozedura.

Jakinarazi beharra bete den ala ez zehazteko, eta ebazpen-epetaren zenbaketari dagokionez, foru arau honetako 100. artikuluko 2. idatz-zatian dauden arauak aplikatuko dira.

3. Zergen arloko zehapen-prozeduraren berriazko ebazpenean egitateak azalduko dira, frogak balioetsiko dira, zein arau-hauste egin den zehaztuko da, pertsona edo erakunde arau-hauslea identifikatuko da, zehapenaren zenbatekoa adieraziko da, zehapena mailakatzeko erabilitako irizpideak azalduko dira eta, bidezkoa denean, foru arau honetako 192. artikuluan aurreikusitakoarekin bat etorritik, zehapenaren zenbatekoa murriztuko da. Hala dagokionean, arau-hausterik ez dela egin edo erantzukizunik ez dela sortu adieraziko da ebazpenean.

4. Artikulu honetako 2. idatz-zatian ezarritako epea amaitutakoan berriazko ebazpenik jakinarazi ez bada edo jakinarazitzat eman ez bada, prozedura iraungi egingo da.

Prozedura iraungi dela adierazteko adierazpena ofizioz edo interesdunak eskatuta eman ahal izango da eta bertan jarduketak artxibatzeago aginduko da. Iraungitasun horrek beste zehapen-prozedura bat hastea eragotziko du.

5. Zehapena ezartzeko organo eskudunak izango dira:

a) Arabako Foru Aldundia, zehapenaren bitartez lanbide ofizial, enplegu edo kargu publikoetan aritzea eteten denean.

b) Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatua, tokitentitateetako organo eskudunak edo horiek izendatzen dituzten eskuordeak, beraiek ematen dituzten zerga-onurak edo zerga-pizgarriak aplikatzeko eskubidea kentzen denean, edo diru-laguntza eta

plazo de quince días para que alegue cuanto considere conveniente y presente los documentos, justificantes y pruebas que estime oportunos.

#### **Artículo 216.- Procedimiento abreviado.**

1. Si al tiempo de iniciarse el expediente sancionador se encontrasen en poder del órgano competente todos los elementos de hecho que permitan formular la propuesta de imposición de sanción, el documento de notificación de iniciación del procedimiento sancionador tendrá, además, el carácter de propuesta de resolución, advirtiéndolo así a los interesados a efectos de la puesta de manifiesto del expediente y concediéndoles un plazo de quince días para que aleguen lo que a su derecho convenga y presenten, en su caso, los documentos, justificaciones y pruebas que estimen oportunos.

2. Finalizado el plazo de alegaciones sin que se hayan formulado alegaciones o renunciado de forma expresa al plazo previsto para la presentación de las mismas, o cuando el infractor o responsable manifieste expresamente su conformidad con la propuesta formulada, se entenderá producida la notificación de la resolución en los términos de la propuesta si, transcurrido el plazo de un mes desde la notificación de la misma, no se ha notificado al interesado acuerdo expreso del órgano competente para resolver modificándola, o bien se ordene practicar actuaciones complementarias.

A tales efectos, la propuesta de resolución deberá contener indicación de la forma y momento en que puede entenderse producida la notificación de la resolución, de acuerdo con lo señalado en el párrafo anterior, de los medios de impugnación que puedan ser ejercidos, plazos y órganos ante quienes habrán de ser interpuestos y, en su caso, del lugar, plazo y forma en que debe ser satisfecha la sanción.

Será fecha determinante para el cómputo de los plazos de ingreso y para la interposición de recursos o reclamaciones, aquella en que se entienda producida la notificación de la resolución.

3. En los procedimientos sancionadores iniciados por los órganos de gestión tributaria, el plazo de un mes a que se refiere el párrafo primero del apartado 2 anterior será de quince días, coincidiendo con el plazo de alegaciones. En este caso, y a los exclusivos efectos resolutorios de la propuesta, ésta deberá ir firmada por el órgano competente para resolver, además de incluir el contenido a que hace referencia el párrafo segundo del apartado 2 anterior.

#### **Artículo 217.- Terminación del procedimiento sancionador en materia tributaria.**

1. El procedimiento sancionador en materia tributaria terminará mediante resolución o por caducidad.

2. El procedimiento sancionador en materia tributaria deberá concluir en el plazo máximo de seis meses contados desde la notificación de la comunicación de inicio del procedimiento.

Se entenderá que el procedimiento concluye en la fecha en que se notifique o se entienda notificado el acto administrativo de resolución del mismo.

A efectos de entender cumplida la obligación de notificar y de computar el plazo de resolución serán aplicables las reglas contenidas en el apartado 2 del artículo 100 de esta Norma Foral.

3. La resolución expresa del procedimiento sancionador en materia tributaria contendrá la fijación de los hechos, la valoración de las pruebas practicadas, la determinación de la infracción cometida, la identificación de la persona o entidad infractora y la cuantificación de la sanción que se impone, con indicación de los criterios de graduación de la misma y, en su caso, de la reducción prevista en el artículo 192 de esta Norma Foral. En su caso, contendrá la declaración de inexistencia de infracción o responsabilidad.

4. El vencimiento del plazo establecido en el apartado 2 de este artículo sin que se haya notificado o se entienda notificada la resolución expresa, producirá la caducidad del procedimiento.

La declaración de caducidad podrá dictarse de oficio o a instancia del interesado y ordenará el archivo de las actuaciones. Dicha caducidad impedirá la iniciación de un nuevo procedimiento sancionador.

5. Son órganos competentes para la imposición de sanciones:

a) La Diputación Foral de Álava, si consisten en la suspensión del ejercicio de profesiones oficiales, empleo o cargo público.

b) El Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, el órgano competente de las Entidades Locales u órganos en quienes deleguen, cuando consistan en la pérdida del derecho a aplicar beneficios o incentivos fiscales cuya concesión les correspon-

laguntza publikoak jasotzeko aukera kentzen denean, edo Herri Administrazioarekin kontratuak sinatzeko debekua ezartzen denean.

c) Zerga-onura edo zerga-pizgarria onartzeko eskumena duen organoa, horiek aplikatzeko eskubidea kentzen denean, goiko b) letran xedatutakoa salbu.

d) Likidazioa egiteko eskumena duen organoa, edo zehapen-prozedura hastea proposatu duen administrazio-unitatearen gainetik hurrengo dagoen organoa, gainerako kasuetan.

#### **218. artikulua.- Zehapenen aurkako errekurtsuak.**

1. Zehapen-prozedura ebazteko egintzaren aurka errekurtsua edo erreklamazioa jarri ahal izango da.

Zergadunak zerga-zorra ere inpugnatzen duenean, errekurtsu edo erreklamazio biak pilatuko dira, eta zorraren aurkako inpugnazioa ezagutzen duena izango da eskuduna.

2. Zehapen baten aurka administrazioko errekurtsu edo erreklamazioa jartzeak honako ondoreak ekarriko ditu:

a) Zehapenen betearazpena automatikoki etenda geratuko da borondatezko aldian, eta ez da bermerik eman behar izango administrazio-bidean irmoak izan arte.

b) Ez da berandutza-interesik eskatuko administrazio-bidea agortzen duen ebazpenaren jakinarazpenak ordainketa borondatezko aldian egiteko emandako epea amaitu arte igarotzen den denboragatik.

c) Zergapekoaren adostasunaren ondorioz aplikatu beharreko murrizketa galdu egingo da, foru arau honetako 192. artikuluan xedatutakoarekin bat etorritz.

### **V. TITULUA ADMINISTRAZIO-BIDEKO BERRIKUSPENA**

#### **I. KAPITULUA ARAU OROKORRAK**

#### **219. artikulua.- Berrikuspenerako bideak.**

1. Zergak aplikatzeko egintza eta jarduketak eta zerga-zehapenak ezartzeko egintzak berrikusi ahal izango dira, hurrengo kapituluetan ezarritakoaren arabera eta honakoen bidez:

- a) Berrikuspenerako prozedura bereziak.
- b) Berraztertzeo errekurtsua.
- c) Administrazioarekiko diru-erreklamazioak.

2. Arabako Lege eta Administrazio Erakundearen ebazpen irmoak eta ebazpen ekonomiko-administratiboa izan duten zergak aplikatzeko eta zehapenak ezartzeko egintzak ezin izango dira administrazio-bidean berrikusi, alegatutako arrazoiak edozein delarik ere. Salbuespen izango dira, dena den, foru arau honetako 224. artikuluan aurreikusitako erabateko deuseztasun kasuak, 227. artikuluko okerren zuzenketa eta 246. artikuluan araututako berrikuspenerako aparteko errekurtsuak.

Arabako Lege eta Administrazio Erakundearen ebazpenak kaltegarritzat jo ahal izango dira, foru arau honetako 225. artikulua aurreikusitakoaren arabera.

3. Zergak aplikatzeko eta zehapenak ezartzeko egintzak epai irmoren bidez berretsi direnean ezin izango dira inolara ere berrikusi, ezta administrazioarekiko diru-erreklamazioen ebazpenak ere.

#### **220. artikulua. Gaitasuna eta ordezkaritza, probaldia, jakinarazpenak eta ebazteko epeak.**

1. Titulu honetan aurreikusitako berrikuspenerako prozedura berezietan, errekurtsuetan eta erreklamazioetan foru arau honetako II. tituluko II. kapituluko 4. atalean gaitasunari eta ordezkaritzari buruz ezarritako arauak aplikatuko dira; baita III. tituluko II. kapituluko 2. eta 3. ataletan ezarritako probaldi eta jakinarazpenei buruzko arauak ere.

2. Aurreko idatz-zatian xedatutakoa aplikatzeko, kontuan hartuko dira titulu honetako IV. kapituluaren arautzen diren berezitasunak.

3. Titulu honetan aurreikusitako ebazteko epeak zenbatzeko, foru arau honetako 100. artikuluko 2. idatz-zatian xedatutakoa hartuko da kontuan.

#### **221. artikulua.- Ebazpenen arrazoitzea.**

1. Titulu honetan aurreikusitako berrikuspenerako prozedura bereziak, errekurtsuak eta erreklamazioak arrazoitzeak izan beharko dira, eta egitatei eta Zuzenbideko oinarriari aipamen laburra egin beharko diete.

da o de la posibilidad de obtener subvenciones o ayudas públicas o en la prohibición para contratar con la Administración pública correspondiente.

c) El órgano competente para el reconocimiento del beneficio o incentivo fiscal, cuando consistan en la pérdida del derecho a aplicar el mismo, salvo lo dispuesto en la letra b) anterior.

d) El órgano competente para liquidar o el órgano superior inmediato de la unidad administrativa que ha propuesto el inicio del procedimiento sancionador, en los demás supuestos.

#### **Artículo 218.- Recursos contra sanciones.**

1. El acto de resolución del procedimiento sancionador podrá ser objeto de recurso o reclamación independiente.

En el supuesto de que el contribuyente impugne también la deuda tributaria, se acumularán ambos recursos o reclamaciones, siendo competente el que conozca la impugnación contra la deuda.

2. La interposición en tiempo y forma de un recurso o reclamación administrativa contra una sanción producirá los siguientes efectos:

a) La ejecución de las sanciones quedará automáticamente suspendida en período voluntario sin necesidad de aportar garantías hasta que sean firmes en vía administrativa.

b) No se exigirán intereses de demora por el tiempo que transcurra hasta la finalización del plazo de pago en período voluntario abierto por la notificación de la resolución que ponga fin a la vía administrativa.

c) Se perderá la reducción por conformidad del obligado tributario conforme a lo dispuesto en el artículo 192 de esta Norma Foral.

### **TÍTULO V REVISIÓN EN VÍA ADMINISTRATIVA**

#### **CAPÍTULO I NORMAS COMUNES**

#### **Artículo 219.- Medios de revisión.**

1. Los actos y actuaciones de aplicación de los tributos y los actos de imposición de sanciones tributarias podrán revisarse, conforme a lo establecido en los capítulos siguientes, mediante:

- a) Los procedimientos especiales de revisión.
- b) El recurso de reposición.
- c) Las reclamaciones económico-administrativas.

2. Las resoluciones firmes del Organismo Jurídico Administrativo de Álava, así como los actos de aplicación de los tributos y de imposición de sanciones sobre los que hubiera recaído resolución económico-administrativa, no podrán ser revisados en vía administrativa, cualquiera que sea la causa alegada, salvo en los supuestos de nulidad de pleno derecho previstos en el artículo 224, rectificación de errores del artículo 227 y recurso extraordinario de revisión regulado en el artículo 246 de esta Norma Foral.

Las resoluciones del Organismo Jurídico Administrativo de Álava podrán ser declaradas lesivas conforme a lo previsto en el artículo 225 de esta Norma Foral.

3. Cuando hayan sido confirmados por sentencia judicial firme, no serán revisables, en ningún caso, los actos de aplicación de los tributos y de imposición de sanciones, ni las resoluciones de las reclamaciones económico-administrativas.

#### **Artículo 220.- Capacidad y representación, prueba, notificaciones y plazos de resolución.**

1. En los procedimientos especiales de revisión, recursos y reclamaciones previstos en este Título serán de aplicación las normas sobre capacidad y representación establecidas en la Sección 4ª del Capítulo II del Título II de esta Norma Foral, y las normas sobre prueba y notificaciones establecidas en las Secciones 2ª y 3ª del Capítulo II del Título III de esta Norma Foral.

2. Lo dispuesto en el apartado anterior se aplicará teniendo en consideración las especialidades reguladas en el Capítulo IV de este Título.

3. A efectos del cómputo de los plazos de resolución previstos en este Título será de aplicación lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 100 de esta Norma Foral.

#### **Artículo 221.- Motivación de las resoluciones.**

1. Las resoluciones de los procedimientos especiales de revisión, recursos y reclamaciones regulados en este Título deberán ser motivadas, con sucinta referencia a hechos y fundamentos de derecho.

2. Prozedura horietan honako egintza hauek ere arrazoitu egin behar dira:

a) Interesdunek aurkeztutako edozein motatako idazkiak ez onartzea.

b) Inpugnatutako egintzen betearazpena etetea, eteteko eskarari ezetza ematea, eta eteteko eskaera izapidetzeko ez onartzea.

c) Ofizios abstenitzea, arazoa ezagutzeari edo ezagutzen jarraitzeari uko eginez, gaia dela-eta.

d) Errefusatzea bidezkoa dela edo ez dela adieraztea, frogaren bat ez onartzea edo gainontzeko beste froga-eginbideren bat ez onartzea, eta auzialdia iraungitzat jotzea.

e) Prozeduran zehar interesdunen eskubide subjektiboak mugatzen dituzten egintzak.

f) Prozedura etetea, edo hura aurrera eramatea galarazten duten arrazoiak.

**222. artikulua.- Errekurritutako egintzaren betearazpena etetea.**

1. Berraztertze errekurtsoren bitartez edo bide ekonomiko-administratiboan inpugnatu den egintzaren betearazpena automatikoki etengo da interesdunak hala eskatzen duenean, baldin eta egintza horren zenbatekoa, etendurak sorraraziko dituen berandutza-interesak eta etenaldia eskatzeko unean egon litezkeen errekarguak bermatzen badira, arau bidez ezarritako eran.

Hala ere, berraztertze errekurtsua edo administrazioarekiko diru-errekamazioa garaiz eta behar den eran jartzeak inpugnatutako egintzaren betearazpenaren etendura ekarriko du, inolako bermerik jarri gabe, gainera. Horretarako, beharrezkoa izango da zerga-zorra borondatez ordaintzeko aldiaren egotea edo premiamendu-probidentziaren aurkako errekurtsio bat aurkeztuta egotea. Bi kasuetan, betiere, borondatezko aldiaren azkenean, zorraren zenbatekoa arau bidez zehaztutako zenbatekoaren parekoa edo txikiagoa izan behar da.

Inpugnazioak zerga-zehapenen batean eragina badu, beraren betearazpena automatikoki etenda geratuko da, eta foru arau honetako 218. artikuluko 2. idatz-zatian xedatutakoaren arabera, ez da zertan bermerik jarri behar izango.

Kudeaketa partekatua duen zerga bati buruzko zentsu-egintza inpugnatzen denean, ez da likidazioa kobratzeko prozeduran inolako ete-rik gertatuko. Horrek ez du galaraziko sartutako kopuruak itzultzea, bidezkoa denean, zentsu arloan ematen den ebazpenak ordainduta-ko likidazioaren emaitzan eragina badu.

2. Aurreko idatz-zatian aipatzen den etendura automatikoa lortzeko beharrezko berme bakarrak hauek izango dira:

a) Diruaren edo balore publikoen gordailua.

b) Kreditu-erakunde edo elkarrekiko bermerako sozietate batek emandako abala nahiz fidantza solidarioa edo kauzio-aseguruaen ziurtagiria.

c) Kaudimen nabaria duten Arabako Lurralde Historikoko beste zergadun batzuek emandako fidantza pertsonal eta solidarioa, zergen arloko arautegiak ezartzen duen zenbatekoa gainditzen ez duten zoren kasuetan soilik.

3. Interesdunak, etendura lortzeko, aurreko idatz-zatian aipatzen diren bermeak jartzetik ez duenean, etendura onartuko da baldin eta bestelako bermeak jartzen baditu eta nahiko irizten bazaie.

4. Aurreko idatz-zatietan ezarritakoa gorabehera, inpugnatutako egintzaren betearazpenaren etendura erabaki ahal izango da:

a) Berme osoak edo bermeen zati bat dispentsatuta, betearazpenak konponbiderik gabeko edo konponbide zailako kalteak eragin ditzakeenean. Horrelakoetan, arau bidez ezarritako moduan erabakiko da etendura.

Letra honetan hizpide den kasuan, betearazpenari buruzko ebazpena aldatu ahal izango da ebazpen hori ematerakoan aintzat hartutako baldintzak betetzeari uzten bazaio, edo jarritako bermeek balioa zein eraginkortasuna galtzen badute, edo jakiten bada badirela berme gisa emateko moduko beste ondasun edo eskubide batzuk, betearazpenari buruzko ebazpena eman zenean ezagunak ez zirenak.

b) Bermerik eman behar izan gabe, inpugnatutako egintzan oker aritmetiko, material edo egitatezkoren bat egon daitekeela ikusten denean.

2. También deberán motivarse los actos dictados en estos procedimientos relativos a las siguientes cuestiones:

a) La inadmisión de escritos de cualquier clase presentados por los interesados.

b) La suspensión de la ejecución de los actos impugnados, la denegación de la suspensión y la inadmisión a trámite de la solicitud de suspensión.

c) La abstención de oficio para conocer o seguir conociendo del asunto por razón de la materia.

d) La procedencia o improcedencia de la recusación, la denegación del recibimiento a prueba o de cualquier diligencia de ella y la caducidad de la instancia.

e) Los que limiten derechos subjetivos de los interesados en el procedimiento.

f) La suspensión del procedimiento o las causas que impidan la continuación del mismo.

**Artículo 222.- Suspensión de la ejecución del acto recurrido.**

1. La ejecución del acto impugnado mediante recurso de reposición o en la vía económico-administrativa quedará suspendida automáticamente a instancia del interesado si se garantiza el importe de dicho acto, los intereses de demora que genere la suspensión y los recargos que pudieran proceder en el momento de la solicitud de suspensión, en los términos que se establezcan reglamentariamente.

No obstante, la interposición en tiempo y forma del recurso de reposición o de la reclamación económico-administrativa suspenderá, sin necesidad de aportar garantías, la ejecución del acto impugnado cuando la deuda tributaria estuviese en período voluntario de pago o se hubiese interpuesto el recurso contra la providencia de apremio, y siempre que, en ambos casos, la cuantía de la deuda pendiente a fin del período voluntario de pago fuese igual o inferior a la cuantía que reglamentariamente se establezca.

Si la impugnación afectase a una sanción tributaria, su ejecución quedará suspendida automáticamente sin necesidad de aportar garantías de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 218 de esta Norma Foral.

Si la impugnación afectase a un acto censal relativo a un tributo de gestión compartida, no se suspenderá en ningún caso, por este hecho, el procedimiento de cobro de la liquidación que pueda practicarse. Ello sin perjuicio de que, si la resolución que se dicte en materia censal afectase al resultado de la liquidación abonada, se realice la correspondiente devolución de ingresos.

2. Las garantías necesarias para obtener la suspensión automática a la que se refiere el apartado anterior serán exclusivamente las siguientes:

a) Depósito de dinero o valores públicos.

b) Aval o fianza de carácter solidario de entidad de crédito o sociedad de garantía recíproca o certificado de seguro de caución.

c) Fianza personal y solidaria prestada por otros contribuyentes del Territorio Histórico de Álava de reconocida solvencia, sólo para los débitos que no excedan de la cuantía que a estos efectos se establezca en la normativa tributaria.

3. Cuando el interesado no pueda aportar las garantías necesarias para obtener la suspensión a que se refiere el apartado anterior se acordará la suspensión, previa prestación de otras garantías que se estimen suficientes.

4. Sin perjuicio de lo anterior, podrá acordarse la suspensión de la ejecución del acto impugnado:

a) Con dispensa total o parcial de garantías cuando dicha ejecución pudiera causar perjuicios de difícil o imposible reparación, en los términos previstos reglamentariamente.

En el supuesto a que se refiere esta letra, se podrá modificar la resolución sobre la suspensión cuando se aprecie que no se mantienen las condiciones que motivaron la misma, cuando las garantías aportadas hubieran perdido valor o efectividad, o cuando se conozca la existencia de otros bienes o derechos susceptibles de ser entregados en garantía que no hubieran sido conocidos en el momento de dictarse la resolución sobre la suspensión.

b) Sin necesidad de aportar garantía cuando se aprecie que al dictarlo se ha podido incurrir en error aritmético, material o de hecho.

c) Zerga-zorrik edo zenbateko likidorik xedetzat ez duen egintza izan eta interesdunak haren etendura eskatzen duenean, betearazpenak kalte larriak edo konponezinak ekar ditzakeela frogatuz gero.

5. Errekurtsoak zerga-zor osoari eragiten ez badio, errekurritu den zatia betearazpena bakarrik etengo da: kasu horretan, zergadunak gainerako zenbatekoa ordaindu behar izango du.

6. Berraztertze errekurtsioan gertatzen bada etendura, bide ekonomiko-administratiboan mantendu ahal izango da, arau bidez zehaztutako baldintzak betez.

7. Administrazio-bidean gertatutako etendura mantendu egingo da, baldin eta administrazioarekiko auzi-errekurtsoa jartzeko epearen barruan zergadunak Zerga Administrazioari jakinarazten badio errekurtsio hori sustatu duela eta etendura eskatu duela. Etendura horrek jarraitu egingo du, administrazio-bidean ezarri den bermeak indarrean jarraitzen badu eta bere eraginkortasuna mantentzen badu, harik eta organo judicialak eskatutako etenduraren gainean dagokion erabakia hartu arte.

Zehapenen kasuan, etendura aurreko paragrafoan adierazitako moduan mantenduko da inolako bermerik jarri behar izan gabe, harik eta erabaki judiciala hartu arte.

8. Berrikuspenarako aparteko errekurtsioaren bidez inpugnatutako egintzaren edo ebazpenaren betearazpena ezin izango da inola ere eten.

9. Errekurtsoaren edo erreklamazioaren gainean emandako ebazpenaren ondorioz inpugnatu den egintzaren zenbatekoa osorik edo zati batean ordaindu behar denean, etenaldi osoari dagozkion berandutza-interesak likidatuko dira, foru arau honetako 26. artikuluko 4. idatz-zatian eta 218. artikuluko 2. ean aurreikusten denaren kalterik gabe.

## II. KAPITULUA

### BERRIKUSPENERAKO PROZEDURA BEREZIAK

#### 223. artikulua.- Berrikuspenarako prozedura berezien motak.

Berrikuspenarako prozedura bereziak honakoak dira:

- Erabat deusezak diren egintzen berrikuspena.
- Egintza deuseztagarrien kaltegarritasunezko deklarazioa.
- Errebokazioa.
- Okerren zuzenketa.
- Zor ez diren sarreraren itzulketa.

#### 1. ATALA

#### ERABAT DEUSEZAK DIREN EGINTZEN BERRIKUSPENERAKO PROZEDURA

#### 224. artikulua.- Erabateko deusezatasunaren deklarazioa.

1. Zergen arloan emandako egintzen eta Arabako Lege eta Administrazio Erakundearen ebazpenen erabateko deusezatasuna deklaratu ahal izango da, administrazio-bidea agortu badute edo epe barruan errekurritu ez badira, honako kasuetan:

- Konstituzioaren babesa duten eskubide eta askatasunak urratzen dituztenean.
- Gaiari eta lurraldeari dagokionez argi eta garbi eskumenik ez duen organo batek emandakoak direnean.
- Ezinezko edukia dutenean.
- Zigor Zuzenbideko arau-hauste direnean, edo halako arau-hauste baten ondorioz ematen direnean.
- Legezko prozedura erabat bazterturik edo kide anitzeko organoetan borondatea eratzeko funtsezko erregelak barnean dituzten arauak erabat bazterturik emandakoak direnean.
- Antolamendu juridikoaren kontra doazen berriarazko nahiz us-tezko egintzak direnean, ahalmen edo eskubideak eskuratzeko badira, horiek eskuratzeko oinarritzko betekizunak izan ez arren.
- Foru arauetan edo legeetan berriaraz ezarritako beste edozein.

2. Artikulu honek aipatzen duen deusezatasuna deklaratzeko prozedura hasi ahal izango da:

- Egintza eman zuen organoaren edo goragoko baten erabakiaren bidez.
- Interesdunak hala eskatu duelako.

3. Interesdunek aurkeztutako eskabideak ez izapidetzea erabaki ahal izango da organo aholku-emaileari irizpenik eskatu behar izan gabe (horretarako bidezko arrazoiak emanez), egintza ez denean inoia administrazio-bidean edo eskabidea ez denean artikulu honetako

c) Cuando se trate de actos que no tengan por objeto una deuda tributaria o cantidad líquida y así lo solicite el interesado y justifique que su ejecución pudiera causar perjuicios de imposible o difícil reparación.

5. Si el recurso no afecta a la totalidad de la deuda tributaria, la suspensión se referirá a la parte recurrida, quedando obligado el recurrente a ingresar la cantidad restante.

6. La suspensión producida en el recurso de reposición se podrá mantener en la vía económico-administrativa en las condiciones que se determinen reglamentariamente.

7. Se mantendrá la suspensión producida en vía administrativa cuando el interesado comunique a la Administración tributaria en el plazo de interposición del recurso contencioso-administrativo que ha promovido dicho recurso y ha solicitado la suspensión en el mismo. Dicha suspensión continuará, siempre que la garantía que se hubiese aportado en vía administrativa conserve su vigencia y eficacia, hasta que el órgano judicial adopte la decisión que corresponda en relación con la suspensión solicitada.

Tratándose de sanciones, la suspensión se mantendrá, en los términos previstos en el párrafo anterior y sin necesidad de prestar garantía, hasta que se adopte la decisión judicial.

8. La ejecución del acto o resolución impugnado mediante un recurso extraordinario de revisión no podrá suspenderse en ningún caso.

9. Cuando deba ingresarse total o parcialmente el importe derivado del acto impugnado como consecuencia de la resolución del recurso o reclamación, se liquidará interés de demora por todo el período de suspensión, sin perjuicio de lo previsto en el apartado 4 del artículo 26 y en el apartado 2 del artículo 218 de esta Norma Foral.

## CAPÍTULO II

### PROCEDIMIENTOS ESPECIALES DE REVISIÓN

#### Artículo 223.- Clases de procedimientos especiales de revisión.

Son procedimientos especiales de revisión los de:

- Revisión de actos nulos de pleno derecho.
- Declaración de lesividad de actos anulables.
- Revocación.
- Rectificación de errores.
- Devolución de ingresos indebidos.

#### SECCIÓN 1ª

#### PROCEDIMIENTO DE REVISIÓN DE ACTOS NULOS DE PLENO DERECHO

#### Artículo 224.- Declaración de nulidad de pleno derecho.

1. Podrá declararse la nulidad de pleno derecho de los actos dictados en materia tributaria, así como de las resoluciones del Organismo Jurídico Administrativo de Álava, que hayan puesto fin a la vía administrativa o que no hayan sido recurridos en plazo, en los siguientes supuestos:

- Que lesionen los derechos y libertades susceptibles de amparo constitucional.
- Que hayan sido dictados por órgano manifiestamente incompetente por razón de la materia o del territorio.
- Que tengan un contenido imposible.
- Que sean constitutivos de infracción penal o se dicten como consecuencia de ésta.
- Que hayan sido dictados prescindiendo total y absolutamente del procedimiento legalmente establecido para ello o de las normas que contienen las reglas esenciales para la formación de la voluntad en los órganos colegiados.
- Los actos expresos o presuntos contrarios al ordenamiento jurídico por los que se adquieren facultades o derechos cuando se carezca de los requisitos esenciales para su adquisición.
- Cualquier otro que se establezca expresamente en una Norma Foral o ley.

2. El procedimiento para declarar la nulidad a que se refiere este artículo podrá iniciarse:

- Por acuerdo del órgano que dictó el acto o de su superior jerárquico.
- A instancia del interesado.

3. Se podrá acordar motivadamente la inadmisión a trámite de las solicitudes formuladas por los interesados, sin necesidad de recabar dictamen del órgano consultivo, cuando el acto no sea firme en vía administrativa o la solicitud no se base en alguna de las cau-

1. idatz-zatian zehaztutako deuseztasunerako arrazoietan oinarritzen, edo modu nabarian oinarririk ez duenean, baita funtsean antzekoak ziren beste eskabide batzuek muinari erreparatuta aurretiaz baztertu direnean ere.

4. Prozeduran interesdunari entzunaldia emango zaio eta egin-tzaren bidez eskubideak aintzatetsi zaizkienei entzungo zaie, baita egin-tzaren ondorioz euren interesetan kalteak jasan dituztenei ere.

Deuseztasunaren deklarazioa egin aurretik batzorde aholku-emaileak aldeko irizpena eman beharko du.

5. Arabako Foru Aldundiaren eskumeneko eremuan, Diputatuen Kontseiluari dagokio honelako prozedurak ebaztea.

6. Berriazko ebazpena jakinarazteko gehieneko epea urtebetekoa izango da, interesdunak eskabidea aurkezten duenetik edo prozedura ofizioz hasi dela jakinarazten zaionetik zenbatzen hasita.

Aurreko paragrafoan ezarritako epea igarotzen bada berriazko ebazpenik jakinarazi gabe, honako ondoreak sortuko dira:

a) Ofizioz hasitako prozedura iraungi egingo da; baina horrek ez du eragotziko gero beste prozedura bat hasteko aukera.

b) Administrazioaren isiltasunez eskabidea ezetsiko da, prozedura interesdunaren eskariz hasi bada.

7. Berriazko zein ustezko ebazpenak edo interesdunen eskabideak ez izapidetzeko erabakiak agortuko du administrazio-bidea.

## 2. ATALA

### EGINTZA DEUSEZTAGARRIEN KALTEGARRITASUNEZKO DEKLARAZIOA

#### 225. artikulua.- Kaltegarritasunezko deklarazioa.

1. Foru arau honetako 224. eta 227. artikuluek aurreikusten duten kasuetan ez bada, Zerga Administrazioak ezin izango ditu deuseztatu berak emandako egintzak eta ebazpenak interesdunen kalteetan.

Zerga Administrazioak bere egintza eta ebazpenak interes publikoarentzat kaltegarriak direla adierazi ahal izango du, nahiz eta interesdunentzat onuragarriak izan, baldin eta antolamendu juridikoaren edozein motatako arau-haustea badakarte. Horrela, gero administrazioarekiko auzien bidean inpugnatzeko aukera izango du.

2. Kaltegarritasunezko deklarazioa ezin izango da egin administrazio-egintza jakinarazi zenetik lau urte igaro badira, eta gainera, prozeduran interesdun gisa agertzen diren guztiei aurretiaz entzutea eskatuko du.

3. Prozedura hasi zenetik sei hilabeteko epea igarota, oraindik ez bada kaltegarritasunaren deklaraziorik eman, prozedura iraungi egingo da.

4. Arabako Foru Aldundiaren eskumeneko eremuan, Diputatuen Kontseiluari dagokio kaltegarritasunezko deklarazioa egitea.

## 3. ATALA

### ERREBOKAZIOA

#### 226. artikulua.- Zergak aplikatzeko eta zehapenak ezartzeko egintzak errebokatzea.

1. Zerga Administrazioak bere egintzak errebokatu ahal izango ditu interesdunen mesedetan, baldin eta antolamendu juridikoa modu nabarian urratzen dutela uste badu, edo norbanakoen egoera juridikoari eragiten dioten inguruabarrek egintzaren desegokitasuna agerian uzten badute, edo prozedura izapidetzean interesdunek babesik eza jasaten badute.

Errebokazioak ezin izango du, inola ere, zergen arloko arauak onartzen ez duten dispensa edo salbuespenik sorrarazi; ezta berdintasun-printzipioaren, interes publikoaren edo antolamendu juridikoaren aurka joan ere.

2. Behin preskripzio-epea beterik, egintza ezin izango da errebokatu.

3. Errebokazio-prozedura ofizioz hasiko da beti, eta arau bidez izendatzen den organoak izango du hura deklaratzeko eskumena.

Espedientean interesdunari entzungo zaie, eta, organo eskudunak beharrezkotzat jotzen badu, aholkularitza juridikoaz arduratzen den organoak txostena egingo du egintza errebokatzearen bidez kotasunari buruz.

4. Berriazko ebazpena jakinarazteko gehieneko epea sei hilabetekoa izango da, prozedura hasteko erabakia jakinarazten denetik hasita.

zas de nulidad a que se refiere el apartado 1 de este artículo o carezca manifiestamente de fundamento, así como en el supuesto de que se hubieran desestimado en cuanto al fondo otras solicitudes sustancialmente iguales.

4. En el procedimiento se dará audiencia al interesado y serán oídos aquéllos a quienes reconoció derechos el acto o cuyos intereses resultaron afectados por el mismo.

La declaración de nulidad requerirá dictamen favorable previo de la Comisión Consultiva.

5. En el ámbito de las competencias de la Diputación Foral de Álava la resolución de este procedimiento corresponderá al Consejo de Diputados.

6. El plazo máximo para notificar resolución expresa será de un año desde que se presente la solicitud por el interesado o desde que se le notifique el acuerdo de iniciación de oficio del procedimiento.

El transcurso del plazo previsto en el párrafo anterior sin que se hubiera notificado resolución expresa producirá los siguientes efectos:

a) La caducidad del procedimiento iniciado de oficio, sin que ello impida que pueda iniciarse de nuevo otro procedimiento con posterioridad.

b) La desestimación por silencio administrativo de la solicitud, si el procedimiento se hubiera iniciado a instancia del interesado.

7. La resolución expresa o presunta o el acuerdo de inadmisión a trámite de las solicitudes de los interesados pondrán fin a la vía administrativa.

## SECCIÓN 2ª

### DECLARACIÓN DE LESIVIDAD DE ACTOS ANULABLES

#### Artículo 225.- Declaración de lesividad.

1. Fuera de los casos previstos en los artículos 224 y 227 de esta Norma Foral, la Administración tributaria no podrá anular en perjuicio de los interesados sus propios actos y resoluciones.

La Administración tributaria podrá declarar lesivos para el interés público sus actos y resoluciones favorables a los interesados que incurran en cualquier infracción del ordenamiento jurídico, a fin de proceder a su posterior impugnación en vía contencioso-administrativa.

2. La declaración de lesividad no podrá adoptarse una vez transcurridos cuatro años desde que se notificó el acto administrativo y exigirá la previa audiencia de cuantos aparezcan como interesados en el procedimiento.

3. Transcurrido el plazo de seis meses desde la iniciación del procedimiento sin que se hubiera declarado la lesividad, se producirá la caducidad del mismo.

4. En el ámbito de las competencias de la Diputación Foral de Álava, la declaración de lesividad corresponderá al Consejo de Diputados.

## SECCIÓN 3ª

### REVOCACIÓN

#### Artículo 226.- Revocación de los actos de aplicación de los tributos y de imposición de sanciones.

1. La Administración tributaria podrá revocar sus actos en beneficio de los interesados cuando se estime que infringen manifiestamente el ordenamiento jurídico, cuando circunstancias sobrevenidas que afecten a una situación jurídica particular pongan de manifiesto la improcedencia del acto dictado, o cuando en la tramitación del procedimiento se haya producido indefensión a los interesados.

La revocación no podrá constituir, en ningún caso, dispensa o exención no permitida por las normas tributarias, ni ser contraria al principio de igualdad, al interés público o al ordenamiento jurídico.

2. La revocación sólo será posible mientras no haya transcurrido el plazo de prescripción.

3. El procedimiento de revocación se iniciará siempre de oficio, y será competente para declararla el órgano que se determine reglamentariamente.

En el expediente, en su caso, se dará audiencia a los interesados y deberá incluirse, si lo estimara necesario el órgano competente, un informe del órgano con funciones de asesoramiento jurídico sobre la procedencia de la revocación del acto.

4. El plazo máximo para notificar resolución expresa será de seis meses desde la notificación del acuerdo de iniciación del procedimiento.

Aurreko paragrafoan ezarritako epea igaro ondoren ez baldin bada berariazko ebazpenik eman, prozedura iraungi egingo da.

5. Prozedura honen bidez ematen diren ebazpenek administrazio-bidea agortuko dute.

#### 4. ATALA OKERREN ZUZENKETA

##### 227. artikulua.- Okerren zuzenketa.

1. Egintza edo erreklamazioaren ebazpena eman duen organoak noiznahi zuzenduko ditu, bai ofizios bai interesdunak hala eskatu duelako, oker material, aritmetiko zein egitatezkoak, baldin eta preskripzio-epea igaro ez bada.

Zehazki, prozedura honen bidez zuzenduko dira administrazio-arekiko diru-erreklamazioetako egintzak eta ebazpenak, espedienteko agirietan okerren bat azaltzen denean.

Ebazpenaren bidez, zenbatekoan edo egintza nahiz ebazpenaren beste edozein elementutan dagoen okerra zuzenduko da.

2. Berariazko ebazpena jakinarazteko gehieneko epea sei hilabetekoa izango da, interesdunak eskabidea aurkezten duenetik edo prozedura ofizios hasi dela jakinarazten zaionetik zenbatzen hasita.

Aurreko paragrafoan ezarritako epea igarotzen bada berariazko ebazpenik jakinarazi gabe, honako ondoreak sortuko dira:

a) Ofizios hasitako prozedura iraungi egingo da; baina horrek ez du eragotziko gero beste prozedura bat hasteko aukera.

b) Administrazioaren isiltasunez eskabidea ezetsiko da, prozedura interesdunaren eskariz hasi bada.

3. Prozedura honetan ematen diren ebazpenen aurka berraztertze errekurtsoa eta administrazioarekiko diru-erreklamazioa jarri ahal izango dira.

#### 5. ATALA ZOR EZ DIREN SARREREN ITZULKETA

##### 228. artikulua.- Zor ez diren sarrerak itzultzeko prozedura.

1. Zor ez diren sarrerak itzultzeko eskubidea aintzatesten duen prozedura ofizios edo interesdunak eskatuta hasiko da, honako kasuetan:

a) Zerga-zorren edo zehapenen ordainketa birritan egiten denean.

b) Ordaindutako zenbatekoa administrazio-egintzatik edo autoliquidaziotik sortutakoa baino handiagoa denean.

c) Preskripzio-epeak igaro ostean zerga-zorren eta zerga-zehapenen zenbatekoak ordaindu direnean.

d) Zergen arloko arautegiak hala ezartzen duenean.

Idatz-zati honetan ezarritako prozedura araubidez garatuko da, eta foru arau honetako 227. artikuluko 2. idatz-zatian xedatutakoa ezarriko da.

2. Itzultzeko eskubidea artikuluko 1. idatz-zatian araututako prozeduraren bidez, administrazio-egintza baten bidez edo ebazpen ekonomiko-administratibo zein judicial baten bidez aintzatesi bada, arau bidez zehaztutakoaren arabera betearaziko da itzulketa.

3. Zor ez zen sarrera eragin zuen zergak aplikatzeko edo zehapenak ezartzeko egintza irmo bihurtuta badago, foru arau honetako 223. artikuluko a), c) eta d) letretan ezartzen diren berrikuspenerako prozedura berezien bidez edo 246. artikuluan ezartzen diren berrikuspenerako aparteko errekurtsoen bidez bakarrik eskatu edo sustatu ahal izango da itzulketa.

4. Zergapekoak uste duenean autoliquidazioaren baten aurkezpenak zor ez zen ordainketaren bat eragin duela, autoliquidazio hori zuzentzeko eskatu ahal izango du, foru arau honetako 116. artikuluko 4. idatz-zatian xedatzen denarekin bat etorritik.

5. Zor ez ziren sarrerak itzultzean berandutza-interesak ere likidatuko dira, foru arau honetako 32. artikuluko 2. idatz-zatian ezarritakoarekin bat etorritik.

6. Prozedura honetan ematen diren ebazpenen aurka berraztertze errekurtsoa eta administrazioarekiko diru-erreklamazioa jarri ahal izango dira.

Transcurrido el plazo establecido en el párrafo anterior sin que se hubiera notificado resolución expresa, se producirá la caducidad del procedimiento.

5. Las resoluciones que se dicten en este procedimiento pondrán fin a la vía administrativa.

#### SECCIÓN 4ª RECTIFICACIÓN DE ERRORES

##### Artículo 227.- Rectificación de errores.

1. El órgano que hubiera dictado el acto o la resolución de la reclamación rectificará en cualquier momento, de oficio o a instancia del interesado, los errores materiales, de hecho o aritméticos, siempre que no hubiera transcurrido el plazo de prescripción.

En particular, se rectificarán por este procedimiento los actos y las resoluciones de las reclamaciones económico-administrativas en los que se hubiera incurrido en error de hecho que resulte de los propios documentos incorporados al expediente.

La resolución corregirá el error en la cuantía o en cualquier otro elemento del acto o resolución que se rectifica.

2. El plazo máximo para notificar resolución expresa será de seis meses desde que se presente la solicitud por el interesado o desde que se le notifique el acuerdo de iniciación de oficio del procedimiento.

El transcurso del plazo previsto en el párrafo anterior sin que se hubiera notificado resolución expresa producirá los siguientes efectos:

a) La caducidad del procedimiento iniciado de oficio, sin que ello impida que pueda iniciarse de nuevo otro procedimiento con posterioridad.

b) La desestimación por silencio administrativo de la solicitud, si el procedimiento se hubiera iniciado a instancia del interesado.

3. Las resoluciones que se dicten en este procedimiento serán susceptibles de recurso de reposición y de reclamación económico-administrativa.

#### SECCIÓN 5ª DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS

##### Artículo 228.- Procedimiento para la devolución de ingresos indebidos.

1. El procedimiento para el reconocimiento del derecho a la devolución de ingresos indebidos se iniciará de oficio o a instancia del interesado, en los siguientes supuestos:

a) Cuando se haya producido una duplicidad en el pago de deudas tributarias o sanciones.

b) Cuando la cantidad pagada haya sido superior al importe a ingresar resultante de un acto administrativo o de una autoliquidación.

c) Cuando se hayan ingresado cantidades correspondientes a deudas o sanciones tributarias después de haber transcurrido los plazos de prescripción.

d) Cuando así lo establezca la normativa tributaria.

Reglamentariamente se desarrollará el procedimiento previsto en este apartado, al que será de aplicación lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 227 de esta Norma Foral.

2. Cuando el derecho a la devolución se hubiera reconocido mediante el procedimiento previsto en el apartado 1 de este artículo o en virtud de un acto administrativo o una resolución económico-administrativa o judicial, se procederá a la ejecución de la devolución en los términos que reglamentariamente se establezcan.

3. Cuando el acto de aplicación de los tributos o de imposición de sanciones en virtud del cual se realizó el ingreso indebido hubiera adquirido firmeza, únicamente se podrá solicitar la devolución del mismo instando o promoviendo la revisión del acto mediante alguno de los procedimientos especiales de revisión establecidos en las letras a), c) y d) del artículo 223 y mediante el recurso extraordinario de revisión regulado en el artículo 246 de esta Norma Foral.

4. Cuando un obligado tributario considere que la presentación de una autoliquidación ha dado lugar a un ingreso indebido, podrá instar la rectificación de la autoliquidación de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 4 del artículo 116 de esta Norma Foral.

5. En la devolución de ingresos indebidos se liquidarán intereses de demora de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 32 de esta Norma Foral.

6. Las resoluciones que se dicten en este procedimiento serán susceptibles de recurso de reposición y de reclamación económico-administrativa.



### III. KAPITULUA BERRAZTERTZEKO ERREKURTSOA

#### **229. artikulua.- Berraztertzeko errekurtsoren xedea eta izaera.**

1. Administrazioarekiko diru-erreklaiazioa ekar dezaketen Zerga Administrazioaren egintzei berraztertzeko errekurtsoa jarri ahal izango zaie, kapitulu honetan xedatzen denaren arabera.

2. Berraztertzeko errekurtsoa jartzekotan, administrazioarekiko diru-erreklaiazioa baino lehen jarri beharko da.

Interesdunak berraztertzeko errekurtsoa jartzen badu, ezin izango du administrazioarekiko diru-erreklaiaziorik sustatu errekurtsoa berariaz ebazten den arte edo administrazioaren isiltasunez ezetsizat jo ahal den arte.

Errekurtsoa aurkezteko ezarritako epean, berraztertzeko errekurtsoa eta administrazioarekiko diru-erreklaiazioa jartzen badira (biak ere egintza berberaren aurka), lehenengo aurkeztu dena izapidetu egingo da eta bigarrena onartezintzat joko da. Biak aldi berean jartzen badira, berraztertzeko errekurtsok izango du lehentasuna.

#### **230. artikulua.- Berraztertzeko errekurtsoren hasiera eta izapidetzea.**

1. Hilabeteko epea egongo da berraztertzeko errekurtsoa jartzeko, errekurritu daitekeen egintza jakinarazi eta biharamunetik zenbatzen hasita. Administrazioaren isiltasunaren ondoreak gertatzen diren unetik aurrera ere jarri ahal izango da.

Aldian-aldian mugaeguneratzen diren eta taldeka jakinarazi behar diren zorrak direnean, errekurtsoa jarri daiteke ordaintzeko borondatezko aldian edo hileko epean errekurtsoa amaitu eta biharamunean kontaktzen hasita.

2. Errekurtsogileak espedientea aztertu beharra badu alegazioak egiteko, errekurtsoa jartzeko epearen barruan joan beharko du espedientea ikustera.

3. Berraztertzeko errekurtsoa jartzeko legitimatuta daudenei eta horretarako interesa dutenei, administrazioarekiko diru-erreklaiazioei buruz ezarritako arauak aplikatuko zaizkie.

4. Berraztertze honen bidez, espedientean ageri diren egitatezko zein Zuzenbideko arazo guztien berri ematen zaio organo eskudunari, ebatz ditzan, hala errekurtsok aurkeztu diren arazoak nola bestelakoak. Hala ere, ezin izango da, inola ere, errekurtsogilearen hasierako egoera txartu.

Organo eskudunak interesdunek aurkeztu ez dituzten arazoak aztertu eta ebaztea erabakitzen badu, beraiei jakinaraziko die alegazioak egin ditzaten.

#### **231. artikulua.- Berraztertzeko errekurtsoren ebazpena.**

1. Errekurritu den egintza eman zuen organo bera izango da berraztertzeko errekurtsoa ezagutu eta ebazteko eskuduna.

Eskuordetze bidez emandako egintzetan, eta aurkakoa esaten ez den bitartean, berraztertzeko errekurtsok eskuordetutako organoak ebatziko du.

2. Berraztertzeko errekurtsok ezagutzeko eskumena duen organoak ezin izango dio ebazpena emateari ukorik egin, eta ezin izango du arrazoizko zalantzarik edo legezko manuen gabeziarik alegatu.

Ebazpenean gertaeren azalpen laburra emango da, eta erabakia hartzeko erabili diren oinarri juridikoak jasoko dira behar bezala arrazoituta.

3. Ebazpena jakinarazteko gehieneko epea hiru hilabetekoa izango da, errekurtsok aurkeztu eta biharamunetik hasita.

Ebazpena emateko gehieneko epea igarota, berariazko ebazpenik jakinarazi ez bada eta, betiere, errekurritutako egintza etetea aurrez erabaki bada, berandutza-interesaren sortzapena gelditu egingo da, foru arau honetako 26. artikuluko 4. idatz-zatian ezarritako baldintzen arabera.

4. Errekurtsok jarri zenetik hiru hilabete igarotakoan, interesdunak errekurtsok ezetsi egin dela ulertu ahal izango du eta bidezko erreklaiazioa jarri.

5. Berraztertzeko errekurtsoren ebazpenaren aurka ezin da berri ere berraztertzeko errekurtsok jarri.

### CAPÍTULO III RECURSO DE REPOSICIÓN

#### **Artículo 229.- Objeto y naturaleza del recurso de reposición.**

1. Los actos dictados por la Administración tributaria susceptibles de reclamación económico-administrativa podrán ser objeto de recurso potestativo de reposición, con arreglo a lo dispuesto en este Capítulo.

2. El recurso de reposición deberá interponerse, en su caso, con carácter previo a la reclamación económico-administrativa.

Si el interesado interpusiera el recurso de reposición no podrá promover la reclamación económico-administrativa hasta que el recurso se haya resuelto de forma expresa o hasta que pueda considerarlo desestimado por silencio administrativo.

Cuando en el plazo establecido para recurrir se hubieran interpuesto recurso de reposición y reclamación económico-administrativa que tuvieran como objeto el mismo acto, se tramitará el presentado en primer lugar y se declarará inadmisibles el segundo. Si se hubieran interpuesto simultáneamente, se tramitará el recurso de reposición.

#### **Artículo 230.- Iniciación y tramitación del recurso de reposición.**

1. El plazo para la interposición del recurso de reposición será de un mes contado a partir del día siguiente al de la notificación del acto recurrible. También podrá interponerse a partir del momento en que se produzcan los efectos del silencio administrativo.

Tratándose de deudas de vencimiento periódico y notificación colectiva, el recurso podrá interponerse durante el periodo voluntario de pago o durante el plazo de un mes contando a partir del día siguiente al de la finalización de aquél.

2. Si el recurrente precisase del expediente para formular sus alegaciones, deberá comparecer durante el plazo de interposición del recurso para que se le ponga de manifiesto.

3. A los legitimados e interesados en el recurso de reposición les serán aplicables las normas establecidas al efecto para las reclamaciones económico-administrativas.

4. La reposición somete a conocimiento del órgano competente para su resolución todas las cuestiones de hecho o de derecho que ofrezca el expediente, hayan sido o no planteadas en el recurso, sin que en ningún caso se pueda empeorar la situación inicial del recurrente.

Si el órgano competente estima pertinente examinar y resolver cuestiones no planteadas por los interesados, las expondrá a los mismos para que puedan formular alegaciones.

#### **Artículo 231.- Resolución del recurso de reposición.**

1. Será competente para conocer y resolver el recurso de reposición el órgano que dictó el acto recurrido.

Tratándose de actos dictados por delegación y salvo que en ésta se diga otra cosa, el recurso de reposición se resolverá por el órgano delegado.

2. El órgano competente para conocer del recurso de reposición no podrá abstenerse de resolver, sin que pueda alegarse duda racional o deficiencia de los preceptos legales.

La resolución contendrá una exposición sucinta de los hechos y los fundamentos jurídicos adecuadamente motivados que hayan servido para adoptar el acuerdo.

3. El plazo máximo para notificar la resolución será de tres meses contados desde el día siguiente al de presentación del recurso.

Transcurrido el plazo máximo para resolver sin haberse notificado resolución expresa, y siempre que se haya acordado la suspensión del acto recurrido, dejará de devengarse el interés de demora en los términos previstos en el apartado 4 del artículo 26 de esta Norma Foral.

4. Transcurrido el plazo de tres meses desde la interposición, el interesado podrá considerar desestimado el recurso al objeto de interponer la reclamación procedente.

5. Contra la resolución de un recurso de reposición no puede interponerse de nuevo este recurso.

IV. KAPITULUA  
ADMINISTRAZIOAREKIKO DIRU-ERREKLAMAZIOAK

1. ATALA  
XEDAPEN OROKORRAK

1. AZPIATALA  
ADMINISTRAZIOAREKIKO  
DIRU-ERREKLAMAZIOEN EREMUA

**232. artikulua.- Administrazioarekiko diru-erreklamazioen aplikazio-eremua.**

Bide ekonomiko-administratiboan erreklamatu ahal izango da, honako gaiak direla-eta:

- a) Zergen aplikazioa eta zerga-zehapenen ezarpena.
- b) Zuzenbide Publikoko beste sarrera batzuen bilketa.
- c) Foru arau honek berariaz ezartzen duen beste edozein.

**233. artikulua.- Administrazioarekiko diru-erreklamazioa ekar dezaketan egintzak.**

1. Administrazioarekiko diru-erreklamazioa onargarria izango da, aurreko artikulua aipatzen dituen gaiak dagokienez, honako egintzen aurka:

a) Eskubideren bat behin-behinean edo behin betiko aintzatesi nahiz ukatzen dutenak edo betebeharrak nahiz eginbeharren bat aitortzen dutenak.

b) Izapidezkoak, baldin eta zuzenean nahiz zeharka arazoaren munitari buruz erabakitzen badute edo prozedurari amaiera ematen badiot.

2. Zergak aplikatzeari dagokionez, erreklamazioa honako egintza hauen kontra jar daiteke:

- a) Behin-behineko edo behin betiko likidazioak.
- b) Autolikidazioa zuzentzeko eskaerarekin zerikusia duten berarizko zein ustezko ebazpenak.
- c) Errenta, produktu, ondasun, eskubide eta gastuen balio-egiaztapenak; baita balioak, etekinak eta oinarriak finkatzeko egintzak ere, zergen arloko arautegiak hala ezartzen duenean.
- d) Zergen arloko salbuespenak, onurak edo pizgarriak ukatu edo aintzatesten dituzten egintzak.
- e) Amortizaziorako plan bereziak onartu edo ukatzen dituzten egintzak.
- f) Zergapeko bati aplikatu beharreko zerga-erregimena zehazten duten egintzak, beraren etorkizuneko betebeharrarako garrantzizkoak direnean (nahiz eta formalak izan). Salbuespen izango da, dena den, administrazioa aurretik lotesten duten prozedurentzat foru arau honetako III. tituluko I. kapituluko 2. atalean xedatzen dena.
- g) Zerga-bilketan diharduten organoen jarduketetan emandako egintzak.
- h) Zergen arloko arautegiak ezartzen dituen egintzak.

3. Era berean, erreklamatzeko modukoak izango dira zerga-zehapenak ezartzen dituzten egintzak.

4. Erreklamatzeko modukoak izango dira, gainera, arau bidez zehaztutako betekizunak ezarritako moduan bete ostean, norbanakoen jarduketa edo omisio hauek:

- a) Legez ezarritako jasanarazpenari eta jasanarazi beharri buruzkoak.
  - b) Atxikpenak edo konturako sarrerak egin eta jasan beharri buruzkoak.
  - c) Enpresaburu eta profesionalen eragiten dieten fakturak egin, eman eta zuzendu beharri buruzkoak.
  - d) Ordezkoaren eta zergadunaren arteko harremanetatik sortutakoak.
5. Ez dira administrazioarekiko diru-erreklamazioak onartuko honako egintzei dagozkienean:

- a) Administrazio-bidean erreklamazioa jartzeko aukera ematen dutenak (bide judizialean, zibilean edo lan arloan baino lehen) edo bide hori agortzen dutenak.
- b) Administrazio-bidea agortuko duen ebazpena ematea Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuari dagokion prozeduratan ematen direnak.
- c) Administrazioarekiko diru-erreklamazioaren eremutik kanpo uzten dituen foru arau edo legezko xedapenen baten itzalpean ematen direnak.

CAPÍTULO IV  
RECLAMACIONES ECONÓMICO-ADMINISTRATIVAS

SECCIÓN 1ª  
DISPOSICIONES GENERALES

SUBSECCIÓN 1ª  
ÁMBITO DE LAS RECLAMACIONES  
ECONÓMICO-ADMINISTRATIVAS

**Artículo 232.- Ámbito de aplicación de las reclamaciones económico-administrativas.**

Podrá reclamarse en vía económico-administrativa en relación con las siguientes materias:

- a) La aplicación de los tributos y la imposición de sanciones tributarias.
- b) La recaudación de otros ingresos de derecho público.
- c) Cualquier otra que se establezca expresamente por Norma Foral.

**Artículo 233.- Actos susceptibles de reclamación económico-administrativa.**

1. La reclamación económico-administrativa será admisible, en relación con las materias a las que se refiere el artículo anterior, contra los actos siguientes:

- a) Los que provisional o definitivamente reconozcan o denieguen un derecho o declaren una obligación o un deber.
- b) Los de trámite que decidan, directa o indirectamente, el fondo del asunto o pongan término al procedimiento.

2. En materia de aplicación de los tributos, son reclamables:

- a) Las liquidaciones provisionales o definitivas.
- b) Las resoluciones expresas o presuntas derivadas de una solicitud de rectificación de una autoliquidación.
- c) Las comprobaciones de valor de rentas, productos, bienes, derechos y gastos, así como los actos de fijación de valores, rendimientos y bases, cuando la normativa tributaria lo establezca.
- d) Los actos que denieguen o reconozcan exenciones, beneficios o incentivos fiscales.
- e) Los actos que aprueben o denieguen planes especiales de amortización.
- f) Los actos que determinen el régimen tributario aplicable a un obligado tributario, en cuanto sean determinantes de futuras obligaciones, incluso formales, a su cargo, salvo lo dispuesto para los procedimientos de vinculación administrativa previa en la Sección 2ª del Capítulo I del Título III de esta Norma Foral.

g) Los actos dictados en las actuaciones de los órganos de recaudación.

h) Los actos respecto a los que la normativa tributaria así lo establezca.

3. Asimismo, serán reclamables los actos que impongan sanciones tributarias.

4. Serán reclamables, igualmente, previo cumplimiento de los requisitos y en la forma que se determine reglamentariamente, las siguientes actuaciones u omisiones de los particulares en materia tributaria:

- a) Las relativas a las obligaciones de repercutir y soportar la repercusión prevista legalmente.
- b) Las relativas a las obligaciones de practicar y soportar retenciones o ingresos a cuenta.
- c) Las relativas a la obligación de expedir, entregar y rectificar facturas que incumbe a los empresarios y profesionales.
- d) Las derivadas de las relaciones entre el sustituto y el contribuyente.

5. No se admitirán reclamaciones económico-administrativas respecto de los siguientes actos:

- a) Los que den lugar a reclamación en vía administrativa previa a la judicial, civil o laboral o pongan fin a dicha vía.
- b) Los dictados en procedimientos en los que esté reservada al Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos la resolución que ultime la vía administrativa.
- c) Los dictados en virtud de una Norma Foral o disposición de rango legal que los excluya de reclamación económico-administrativa.

2. AZPIATALA  
ANTOLAKETA ETA ESKUMENAK

**234. artikulua.- Arabako Lege eta Administrazio Erakundea.**

1. Bide ekonomiko-administratiboko zerga-erreklamazioak eza-gutzea Arabako Lege eta Administrazio Erakundeari dagokio. Honek lotura funtzionalik gabe jardungo du bere eskumenak erabiltzen dituztean.

2. Arabako Lege eta Administrazio Erakundearen eskumenak uko egin ezinezkoak eta luzaezinak izango dira eta interesdunek ezin izango dituzte aldatu, nahi izanda ere.

**235. artikulua.- Arabako Lege eta Administrazio Erakundearen eskumena.**

1. Arabako Lege eta Administrazio Erakundeak honakoak eza-gutuko ditu auzialdi bakarrean:

a) Foru arau honetako 233. artikuluan aurreikusten diren gaien inguruan Arabako Foru Aldundiko organoek emandako administrazio-egintzen aurka jartzen diren administrazioarekiko diru-erreklamazioak.

b) Berraztertze aparteko errekurtsioak.

c) Bere ebazpenetan antzemandako okerren zuzenketa, foru arau honetako 227. artikuluan ezarritakoarekin bat etorritik.

2. Halaber, Arabako Lege eta Administrazio Erakundeak honakoak ezagutuko ditu auzialdi bakarrean: norbanakoek zergen arloan egiten dituzten jarduketaren aurka erreklamazioak, jarduketa horien aurka administrazioarekiko diru-erreklamazioa jarri ahal bada.

a) Atxikipenen eta kontura egiten diren beste ordainketa batzuen kasuan, Arabako arautegia aplikagarria zaienean, Kontzertu Ekonomikoan aurreikusitakoaren arabera.

b) Zergen jasanarazpenen kasuan, eragiketa Arabako Lurralde Historikoan egindakotzat jotzen denean, Kontzertu Ekonomikoan aurreikusitakoaren arabera.

**236. artikulua.- Administrazioarekiko diru-erreklamazioak metatzea.**

1. Administrazioarekiko diru-erreklamazioak metatu egin daitezke ondoko kasu hauetan, batera izapidetu eta ebazteko:

a) Interesdun batek zerga berari buruz erreklamazio bat baino gehiago jartzen dituztean.

b) Hainbat interesdunek zerga berari buruz erreklamazio bana jartzen dutenean, denak espediente beraren haritik sortuak badira edo auzi berdin-berdinak aurkezten badituzte.

2. Betiere, zehapenaren aurka jarritako erreklamazioa metatu egingo da, aurretik erreklamazioa jarri bada zehapena ekarri duen zerga-zorren aurka.

3. Erreklamazioak metatzeko edo metatutako erreklamazioak bereizteko erabakiei ezin izango zaie errekurtsorik egin.

4. Aurreko idatz-zatietan xedatutakoa aplikagarria izango da hainbat egintza edo jarduketaren aurka erreklamazio bakarra jartzen denean ere.

**237. artikulua.- Arabako Lege eta Administrazio Erakundearen funtzionamendua.**

1. Arabako Lege eta Administrazio Erakundeak osoko bilkuretan edo saletan jardungo du. Banakoek bitartez ere jardun ahal izango du, hau da, bere kideetarik edozeinen bitartez, arau bidez zehazten diren kasuetan.

2. Arabako Lege eta Administrazio Erakundearen eraketa, antolaketa eta funtzionamendua arau bidez zehaztuko dira.

3. AZPIATALA  
INTERESDUNAK

**238. artikulua.- Administrazioarekiko diru-erreklamazioetan legitimatuta daudenak eta interesa dutenak.**

1. Administrazioarekiko diru-erreklamazioak sustatzeko legitimatuta egongo dira:

a) Zergapekoak eta subjektu arau-hausleak.

b) Zergen arloko egintza, omisio edo jarduketaren ondorioz bidezko interesak ukitzen zaizkion beste edozein pertsona.

2. Ez dira legitimatuta egongo:

a) Funtzionarioak eta enplegatu publikoak, salbu eta aintzatesita duten eskubideren bat zuzenean urratzen denean edo bidezko interesak ukitzen zaizkienean.

b) Norbanakoak, Administrazioarekiko eskuordetuta edo haren agente nahiz mandatadun gisa jarduten dutenean.

SUBSECCIÓN 2ª  
ORGANIZACIÓN Y COMPETENCIAS

**Artículo 234.- Organismo Jurídico Administrativo de Álava.**

1. El conocimiento de las reclamaciones tributarias en vía económico-administrativa corresponderá al Organismo Jurídico Administrativo de Álava, que actuará con independencia funcional en el ejercicio de su competencia.

2. La competencia del Organismo Jurídico Administrativo de Álava será irrenunciable e improrrogable y no podrá ser alterada por la voluntad de los interesados.

**Artículo 235.- Competencia del Organismo Jurídico Administrativo de Álava.**

1. El Organismo Jurídico Administrativo de Álava conocerá en única instancia:

a) De las reclamaciones económico-administrativas que se interpongan contra los actos administrativos dictados por los órganos de la Diputación Foral de Álava en las materias previstas en el artículo 233 de esta Norma Foral.

b) De los recursos extraordinarios de revisión.

c) De la rectificación de errores en los que incurran sus propias resoluciones, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 227 de esta Norma Foral.

2. El Organismo Jurídico Administrativo de Álava conocerá, asimismo, en única instancia de las reclamaciones que se interpongan contra actuaciones de los particulares en materia tributaria susceptibles de reclamación económico-administrativa:

a) En el caso de retenciones y otros pagos a cuenta, cuando les resulte de aplicación la normativa alavesa de acuerdo con lo previsto en el Concierto Económico.

b) En el caso de repercusiones de tributos, cuando la operación se entienda realizada en el Territorio Histórico de Álava de acuerdo con lo previsto en el Concierto Económico.

**Artículo 236.- Acumulación de reclamaciones económico-administrativas.**

1. Las reclamaciones económico-administrativas se podrán acumular a efectos de su tramitación y resolución en los siguientes casos:

a) Las interpuestas por un mismo interesado relativas al mismo tributo.

b) Las interpuestas por varios interesados relativas al mismo tributo siempre que deriven de un mismo expediente o planteen idénticas cuestiones.

2. En todo caso, se acumulará la reclamación interpuesta contra una sanción si se hubiera presentado reclamación contra la deuda tributaria de la que derive.

3. Los acuerdos sobre acumulación o desacumulación no serán recurribles.

4. Lo dispuesto en los apartados anteriores será aplicable cuando se interponga una sola reclamación contra varios actos o actuaciones.

**Artículo 237.- Funcionamiento del Organismo Jurídico Administrativo de Álava.**

1. El Organismo Jurídico Administrativo de Álava funcionará en Pleno o en Salas. Asimismo, podrá funcionar de forma individual, a través de cualquiera de sus componentes, en los casos que se determinen reglamentariamente.

2. La composición, organización y funcionamiento del Organismo Jurídico Administrativo de Álava se determinará reglamentariamente.

SUBSECCIÓN 3ª  
INTERESADOS

**Artículo 238.- Legitimados e interesados en las reclamaciones económico-administrativas.**

1. Estarán legitimados para promover las reclamaciones económico-administrativas:

a) Los obligados tributarios y los sujetos infractores.

b) Cualquier otra persona cuyos intereses legítimos resulten afectados por el acto, omisión o actuación tributaria.

2. No estarán legitimados:

a) Los funcionarios y empleados públicos, salvo en los casos en que inmediata y directamente se vulnere un derecho que en particular les esté reconocido o resulten afectados sus intereses legítimos.

b) Los particulares, cuando obren por delegación de la Administración o como agentes o mandatarios de ella.

- c) Salatzailleak.
  - d) Itun edo kontratu bidez zerga-betebeharrak euren gain hartzen dituztenak.
  - e) Inpugnatu den egintza eman zuten erakundeak edo organoak, bai eta egintza horren bidez kudeatutako funtsen jasotzailea den beste edozein erakunde ere.
3. Hasita dagoen prozedura ekonomiko-administratiboan, eman beharreko ebazpenak ukituko dituen bidezko eskubide edo interesen titularrak bertaratu ahal izango dira. Nolanahi ere, izapideak ez du inola ere atzera egingo.

Prozedura izapidetzen den bitartean, bidezko eskubide edo interesen beste titularren bat bertaratu ez dela ikusten bada, erreklamazioaren berri emango zaio alegazioak jar ditzan. Horrelakoetan foru arau honetako 244. artikuluko 5. idatz-zatian xedatutakoa aplikatuko da.

4. Inork ordezkartzaren bidez jarduten badu, ordezkartza frogatzen duen agiria erantsi beharko zaio interesdunak berak sinatzen ez duen lehenengo idazkiari; baldintza hori bete ezean agiria ez da izapidetuko. Hala ere, ahalik ez egon arren edo ahala nahikoa ez izan arren, idazkia aurkeztutzat emango da baldin eta bertaratu den pertsonak ahala eransten badu, edo erantsi duen ahalak izan ditzakeen akatsak zuzentzen baditu, edo ahal nahikorik gabe bere izenean eta ordezkartzan egindako jarduketak guztiak berresten baditu.

## 2. ATALA PROZEDURA EKONOMIKO-ADMINISTRATIBOA

### 239. artikulua.- Arau orokorrak.

1. Prozedura ofizios bideratuko da, ezarritako epeak errespetatuz. Epeak ezin izango dira luzatu eta ez da beharrezkoa izango amaitu direla adieraztea.

2. Interesdunei eragin edo administrazioarekiko diru-erreklamazioari amaiera ematen dioten egintza eta ebazpen guztiak interesdunei jakinarazi beharko zaizkie.

Jakinarazpenean ebazpenaren testu osoa jasoko da. Gainera, zeintzuk errekurtsio jar daitezkeen adieraziko da, zein organori aurkeztu behar zaizkion eta zein epetan jarri behar diren. Nolanahi ere, interesdunek egokitzen duten beste edozein errekurtsio erabili ahal izango dute.

3. Prozedura ekonomiko-administratiboa doakoa izango da. Alabaina, erreklamazioa edo errekurtsioa ezesten bada eta Arabako Lege eta Administrazio Erakundeak ausarkeria edo fede txarra nabaritzen badu, erreklamatzailerari prozeduraren kostuak ordaintzeko eskatu ahal izango zaio, arau bidez zehazten diren irizpideen arabera.

4. Prozedura ekonomiko-administratiboa kapitulu honetan aurreikusitako xedapenen eta berau gartzeko ematen diren xedapen arau-emaileen arabera arautuko da.

### 240. artikulua.- Prozedura hastea.

1. Administrazioarekiko diru-erreklamazioa Arabako Lege eta Administrazio Erakundeari aurkeztuko zaio, hilabeteko epean, inpugnatzen den egintza jakinarazi eta biharamunetik hasita, edo atxikipena zein konturako sarrera, erreklamazioaren zio den jasanarazpena edo ordezkoaren eta zergadunaren arteko harremanetatik sortutako ordezkaria egin dela edo egin gabe utzi dela egiaztatuta eta biharamunetik hasita. Administrazioaren isiltasunak ondoreak sortzen dituen egunaren biharamunetik aurrera ere administrazioarekiko diru-erreklamazioa jarri ahal izango da.

Enpresaburu eta profesionalek fakturak egin eta emateko duten betebeharrari buruzko erreklamazioen kasuan, betebeharrak hori beteitzeko errekerimendu formala egiten denetik hilabete igarotakoan hasiko da zenbatzen aurreko paragrafoan aipatzen den epea.

Aldian-aldian mugaeguneratzen diren eta taldeka jakinarazi behar diren zorrak direnean, errekurtsioa jarrai daiteke ordaintzeko borondatezko aldi edo hileko epean errekurtsioa amaitu eta biharamunean kontaktzen hasita..

2. Prozedurari hasiera emateko, idazkia aurkeztu beharko zaio Arabako Lege eta Administrazio Erakundeari; idazki horretan nahikoa izango da erreklamazioa aurkeztutzat jo dadila eskatzea, erreklamatzailerak identifikatzea, zein egintza edo jarduketari egiten zaion aurka adieraztea eta jakinarazpenetarako helbidea ematea. Gainera, erreklamatzailerak alegazioak erantsi ahal ditu, bere eskubidearen oinarri.

Atxikipen, konturako sarrera, jasanarazpen, faktura egin eta emateko betebeharrak eta ordezkoaren eta zergadunaren arteko harremanen

- c) Los denunciantes.
- d) Los que asuman obligaciones tributarias en virtud de pacto o contrato.
- e) Los organismos u órganos que hayan dictado el acto impugnado, así como cualquier otra entidad por el mero hecho de ser destinataria de los fondos gestionados mediante dicho acto.

3. En el procedimiento económico-administrativo ya iniciado podrán comparecer todos los que sean titulares de derechos o intereses legítimos que puedan resultar afectados por la resolución que hubiera de dictarse, sin que la tramitación haya de retrotraerse en ningún caso.

Si durante la tramitación del procedimiento se advierte la existencia de otros titulares de derechos o intereses legítimos que no hayan comparecido en el mismo, se les notificará la existencia de la reclamación para que formulen alegaciones, y será de aplicación lo dispuesto en el apartado 5 del artículo 244 de esta Norma Foral.

4. Cuando se actúe mediante representación, el documento que la acredite se acompañará al primer escrito que no aparezca firmado por el interesado, que no se cursará sin este requisito. No obstante, la falta o la insuficiencia del poder no impedirá que se tenga por presentado el escrito siempre que el compareciente acompañe el poder, subsane los defectos de que adolezca el presentado o ratifique las actuaciones realizadas en su nombre y representación sin poder suficiente.

## SECCIÓN 2ª PROCEDIMIENTO ECONÓMICO-ADMINISTRATIVO

### Artículo 239.- Normas generales.

1. El procedimiento se impulsará de oficio con sujeción a los plazos establecidos, que no serán susceptibles de prórroga ni precisarán que se declare su finalización.

2. Todos los actos y resoluciones que afecten a los interesados o pongan término a la reclamación económico-administrativa serán notificados a aquéllos.

La notificación deberá contener el texto íntegro de la resolución y deberá expresar los recursos que procedan, órgano ante el que hubieran de presentarse y plazo para interponerlos, sin que ello impida que los interesados puedan ejercitar cualquier otro recurso que estimen pertinente.

3. El procedimiento económico-administrativo será gratuito. No obstante, si la reclamación o recurso resulta desestimado y el Organismo Jurídico Administrativo de Álava aprecia temeridad o mala fe, podrá exigir al reclamante que sufrague las costas del procedimiento, según los criterios que se fijen reglamentariamente.

4. El procedimiento económico-administrativo se regulará de acuerdo con las disposiciones previstas en este Capítulo y en las disposiciones reglamentarias que se dicten en su desarrollo.

### Artículo 240.- Iniciación.

1. La reclamación económico-administrativa se interpondrá ante el Organismo Jurídico Administrativo de Álava en el plazo de un mes a contar desde el día siguiente al de la notificación del acto impugnado o desde el día siguiente a aquél en que quede constancia de la realización u omisión de la retención o ingreso a cuenta, de la repercusión motivo de la reclamación o de la sustitución derivada de las relaciones entre el sustituto y el contribuyente. También podrá interponerse reclamación económico-administrativa a partir del día siguiente a aquél en que se produzcan los efectos del silencio administrativo.

Tratándose de reclamaciones relativas a la obligación de expedir y entregar factura que incumbe a empresarios y profesionales, el plazo al que se refiere el párrafo anterior empezará a contarse transcurrido un mes desde que se haya requerido formalmente el cumplimiento de dicha obligación.

En el supuesto de deudas de vencimiento periódico y notificación colectiva, el recurso podrá interponerse durante el período voluntario de pago o durante el plazo de un mes contando a partir del día siguiente al de finalización de aquél.

2. El procedimiento deberá iniciarse mediante escrito dirigido al Organismo Jurídico Administrativo de Álava que podrá limitarse a solicitar que se tenga por interpuesta la reclamación, identificando al reclamante, el acto o actuación contra el que se reclama y el domicilio para notificaciones. Asimismo, el reclamante podrá acompañar las alegaciones en que base su derecho.

En los casos de reclamaciones relativas a retenciones, ingresos a cuenta, repercusiones, obligación de expedir y entregar factu-

buruzko erreklamazioetan, errekurritutako pertsona identifikatzeko datuak eta haren egoitza ere jarri beharko dira idazkian. Horrez gain, erreklamatzailerak eskura dituen edo erregistro publikoetan dauden aurrekari guztiak erantsi beharko ditu.

#### **241. artikulua.- Izapidetzea.**

1. Arabako Lege eta Administrazio Erakundeak, espedientea jaso eta, behar izanez gero, osatu ondoren, espedientea ikusgai jarriko du erreklamazioan agertu diren baina idazkian alegaziorik egin ez duten interesdunentzat, baita idazkian alegazioak egin eta berariaz izapide hori eskatu duten interesdunentzat ere, eta denei hilabeteko epea ezarriko die espedientea aztertu eta alegazio-idazkia aurkez dezaten, egoki deritzeten frogekin batera.

2. Atxikipen, konturako sarrera, jasanarazpen, faktura egin eta emateko betebeharrak eta ordezkioaren eta zergadunaren arteko harremanei buruzko erreklamazioen kasuan, Arabako Lege eta Administrazio Erakundeak erreklamazioa jarri dela jakinaraziko dio errekurritutako pertsonari, bertaratu dadin; horretarako, pertsonatze-idazkia bidaliko dio, eta eskura dituen edo erregistro publikoetan dauden aurrekari guztiak erantsiko ditu.

3. Arabako Lege eta Administrazio Erakundeak, gainera, txostena eskatu ahaliko dio inpugnatu den egintza eman zuen organoari, behar diren alderdiak argitzeko. Arabako Lege eta Administrazio Erakundeak txosten hori erreklamatzailerari helarazi beharko dio, alegazioak egin ahal izan ditzan.

Arau bidez zehaztu ahal izango diren kasuetan, txosten hori nahitaez eskatu beharko da.

4. Artikulu honetako aurreko idatz-zatietan aipatzen diren izapideak alde batera utzi ahal izango dira baldin eta erreklamazioa jartzeko idazkian dauden alegazioen bitartez edo interesdunak erantsitako agirien bitartez egiaztaturik geratzen badira ebazpena emateko behar diren datu guztiak, edo datuok egiazkotzat eman ahal badira, edo argi ikusten bada erreklamazioa ez onartzeko arrazoiren bat badagoela.

5. Arau bidez arautuko da froga burutzeko erregimena.

6. Prozedurako inguruabar gisa aztergai hartu ahal izango dira auziaren muinekoak ez izan arren auziarekin edo prozeduraren balioz-kotasunarekin zerikusia duten alderdiak, baldin eta erreklamazioa izapidetu ahal izateko ezinbestekoa bada haiek aurretik ebaztea eta auziaren muinari buruzko erabakia hartu arte itxaroterik ez badago.

Prozedurako inguruabar baten gaineko ebazpenari ezin izango zaio errekurtsorik jarri. Erreklamazioaren ebazpena jasotzen duenean, interesdunak berriro jarri ahal izango du ezbaian prozedurako inguruabar hori, erreklamazioaren ebazpenaren aurka bidezko errekurtsioa jarritz.

#### **242. artikulua.- Bide ekonomiko-administratiboko berrikuspenaren hedapena.**

1. Administrazioarekiko diru-erreklamazioen bidez, espedientean ageri diren egitatezko zein Zuzenbideko arazo guztien berri ematen zaio Arabako Lege eta Administrazio Erakundeari, honek ebatz ditzan; berdin izango da interesdunak azalduko arazoak diren edo ez diren. Hala ere, ezin izango da, inola ere, erreklamatzaileraren hasierako egoera txartu.

2. Arabako Lege eta Administrazio Erakundeak bidezkotzat jotzen badu interesdunak aurkeztu ez dituzten arazoak aztertu eta ebaztea, beraiei jakinaraziko die, alegazioak egin ahal ditzaten.

#### **243. artikulua.- Prozedura amaitzea.**

1. Prozedura honako kasuetan amaituko da: erreklamazioak oinarritzat duen eskubideari uko egiten zaionean, eskaera edo auzialdia bertan behera uzten denean, berau iraugitzen denean, auzia prozesutik kanpo konpontzen denean, eta ebazpena ematen denean.

2. Erreklamatzailerak uko egiten badu edo atzera egiten badu, auzialdia iraugitzen bada edo auzia prozesutik kanpo konpontzen bada, Arabako Lege eta Administrazio Erakundeak jarduketak artxibatzea erabakiko du, arrazoiak azalduz.

Jarduketak artxibatzeko erabakia foru arau honetako 244. artikuluko 6. idatz-zatian xedatutakoarekin bat etorritik berrikusi ahal izango da.

#### **244. artikulua.- Ebazpena.**

1. Arabako Lege eta Administrazio Erakundeak ezingo du ebatzi gabe utzi bere esku jarritako erreklamaziorik. Hori dela-eta ezin izango du arrazoizko zalantzarik alegatu, ezta legezko manuetako hutsunerik ere.

2. Ematen diren ebazpenetan, oinarritzat hartu diren egitatezko aurrekariak eta Zuzenbideko oinarriak jaso beharko dira, eta horien ara-

ra y a las relaciones entre el sustituto y el contribuyente, el escrito deberá identificar también a la persona recurrida y su domicilio y adjuntar todos los antecedentes que obren a disposición del reclamante o en registros públicos.

#### **Artículo 241.- Tramitación.**

1. El Organismo Jurídico Administrativo de Álava, una vez recibido y, en su caso, completado el expediente, lo pondrá de manifiesto a los interesados que hubieran comparecido en la reclamación y no hubiesen formulado alegaciones en el escrito de interposición o las hubiesen formulado pero con la solicitud expresa de este trámite, por plazo común de un mes en el que deberán presentar el escrito de alegaciones con aportación de las pruebas oportunas.

2. En los casos de reclamaciones relativas a retenciones, ingresos a cuenta, repercusiones, obligación de expedir y entregar factura o a las relaciones entre el sustituto y el contribuyente, el Organismo Jurídico Administrativo de Álava notificará la interposición de la reclamación a la persona recurrida para que comparezca, mediante escrito de mera personación, adjuntando todos los antecedentes que obren a su disposición o en registros públicos.

3. El Organismo Jurídico Administrativo de Álava podrá asimismo solicitar informe al órgano que dictó el acto impugnado, al objeto de aclarar las cuestiones que lo precisen. El Organismo Jurídico Administrativo de Álava deberá dar traslado del informe al reclamante para que pueda presentar alegaciones al mismo.

Reglamentariamente se podrán establecer supuestos en los que la solicitud de dicho informe tenga carácter preceptivo.

4. Cuando de las alegaciones formuladas en el escrito de interposición de la reclamación o de los documentos adjuntados por el interesado resulten acreditados todos los datos necesarios para resolver o éstos puedan tenerse por ciertos, o cuando de aquéllos resulte evidente un motivo de inadmisibilidad, se podrá prescindir de los trámites señalados en los anteriores apartados de este artículo.

5. Reglamentariamente se regulará el régimen de la práctica de prueba.

6. Podrán plantearse como cuestiones incidentales aquéllas que se refieran a extremos que, sin constituir el fondo del asunto, estén relacionadas con el mismo o con la validez del procedimiento y cuya resolución sea requisito previo y necesario para la tramitación de la reclamación, no pudiendo aplazarse hasta que recaiga acuerdo sobre el fondo del asunto.

La resolución que ponga término al incidente no será susceptible de recurso. Al recibir la resolución de la reclamación, el interesado podrá discutir nuevamente el objeto de la cuestión incidental mediante el recurso que proceda contra la resolución.

#### **Artículo 242.- Extensión de la revisión en vía económico-administrativa.**

1. Las reclamaciones económico-administrativas someten a conocimiento del Organismo Jurídico Administrativo de Álava para su resolución todas las cuestiones de hecho y de derecho que ofrezca el expediente, hayan sido o no planteadas por los interesados, sin que en ningún caso pueda empeorar la situación inicial del reclamante.

2. Si el Organismo Jurídico Administrativo de Álava estima pertinente examinar y resolver cuestiones no planteadas por los interesados las expondrá a los mismos para que puedan formular alegaciones.

#### **Artículo 243.- Terminación.**

1. El procedimiento finalizará por renuncia al derecho en que la reclamación se fundamente, por desistimiento de la petición o instancia, por caducidad de ésta, por satisfacción extraprocesal y mediante resolución.

2. Cuando se produzca la renuncia o desistimiento del reclamante, la caducidad de la instancia o la satisfacción extraprocesal, el Organismo Jurídico Administrativo de Álava acordará motivadamente el archivo de las actuaciones.

El acuerdo de archivo de actuaciones podrá revisarse conforme a lo dispuesto en el apartado 6 del artículo 244 de esta Norma Foral.

#### **Artículo 244.- Resolución.**

1. El Organismo Jurídico Administrativo de Álava no podrá abstenerse de resolver ninguna reclamación sometida a su conocimiento sin que pueda alegarse duda racional o deficiencia en los preceptos legales.

2. Las resoluciones dictadas deberán contener los antecedentes de hecho y los fundamentos de derecho en que se basen y de-

bera espedientean agertzen diren auzi guztiak erabakiko dira, interesdunak aurkeztutakoak izan zein ez.

3. Ebazpena baietsi, ezetsi edo onartezin deklaratu daiteke. Ebazpena baietsiz gero, inpugnatutako egintza osorik edo zati batean deuseztatu ahal izango da, funtsezko oinarriak edo formazko oke-rrak direla medio.

Ebazpenean erreklamatzaila babesteko aukerak murrizten dituen formazko akatsen bat antzematen bada, egintza deuseztatu egingo da akatsa duen zatian, eta jarduketetan atzera egiteko aginduko da, formazko okerra gertatu zen unera itzultzeko.

4. Ebazpena onartezina izango da jarraiko kasu hauetan:

a) Bide ekonomiko-administratiboko erreklamazio edo errekur-  
sorik ezin jarri zaien egintzak edo ebazpenak inpugnatzen direnean.

b) Erreklamazioa epez kanpo aurkezten denean.

c) Erreklamazioa zein egintza edo jarduketaren aurka jartzen den adierazten ez denean.

d) Erreklamazioa jartzeko idazkian ageri den eskaerak errekurri-  
tu den egintza edo jarduketarekin zerikusirik ez duenean.

e) Legitimazio edo ordezkaritza akatsak daudenean.

f) Erreklamazioa jarri zaion egintzaren oinarri bakarria beste egin-  
tza irmo eta onartu bat denean; lehenagoko egintza irmo eta behin be-  
tikoen berdinak diren egintzak errekurritzen direnean; onartutako beste  
egintza batzuk berresten dituzten egintzak errekurritzen direnean;  
eta gauza epaitua dagoenean.

5. Ematen den ebazpenak eragin osoa izango du erreklamazioa  
jakinarazi zaien interesdun guztiengan.

6. Administrazioarekiko auzi-errekurtsoa jarri aurretik eta hori  
aurkezteko epea ezartzen bada, deuseztatzeko errekurtsua  
aurkeztu ahal izango zaio Arabako Lege eta Administrazio Erakundeari,  
hamabost eguneko epean, baina honako kasuetan bakarrik:

a) Erreklamazioa onartezintzat jotzeko erabakia behar ez beza-  
la ematen denean.

b) Behar bezala aurkeztutako alegazioak eta frogak existitzen  
ez direla adierazten denean.

c) Ebazpenaren inkongruentzia osoa eta nabaria dagoela ale-  
gatzten denean.

Errekurtso-idazkian alegazioak jasoko dira eta bidezko frogak  
erantsiko dira. Arabako Lege eta Administrazio Erakundeak hilabeteko  
epean ebatziko du, beste izapiderik gabe. Epe horretan ebazpenik eman  
ezean errekurtsua ezetsitzat joko da.

7. Arabako Lege eta Administrazio Erakundeak behin eta berriz  
ezartzen duen doktrinak Zerga Administrazioa lotetsiko du.

#### **245. artikulua.- Ebazteko epea.**

1. Prozeduraren gehieneko iraupena urtebetekoa izango da, erre-  
klamazioa aurkezten denetik zenbatzen hasita. Epe hori igarota, in-  
teresdunak ezetsitzat jo dezake erreklamazioa eta bidezko errekurtsua  
jarri.

Arabako Lege eta Administrazio Erakundeak berriazko ebazpena  
emango du beti. Berriazko ebazpena jakinarazi eta biharamunetik ha-  
siko dira zenbatzen errekurtsuak aurkezteko epeak.

2. Erreklamazioa jarri zenetik urtebete igarota, berriazko ebaz-  
penik jakinarazi ez bada eta, betiere, erreklamaturako egintza etetea  
aurrez erabaki bada, berandutza-interesen sortzapena gelditu egin-  
go da, foru arau honetako 26. artikuluko 4. idatz-zatian ezarritako  
baldintzen arabera.

#### **246. artikulua.- Berrikuspenerako aparteko errekurtsua.**

1. Interesdunek berrikuspenerako aparteko errekurtsua aurkez-  
tu ahal izango dute Zerga Administrazioaren egintza irmoen aurka  
eta Arabako Lege eta Administrazio Erakundearen ebazpen ekono-  
miko-administratiboen aurka, honako inguruabarren bat gertatzen  
denean:

a) Gaia erabakitzeko funtsezkoak diren agiriak agertzen direne-  
an. Agiri horiek errekurritu den egintza edo ebazpena baino geroa-  
gokoak izango dira, edo, bestela, haien garaian ezin aurkeztu izan zi-  
renak; nolana ere, okarren bat dagoela agertuko dute.

b) Egintza edo ebazpena ematerakoan funtsezko eragina izan  
duen agiri edo lekukotasunen bat faltua dela agertzen denean, egin-  
tza edo ebazpena baino lehenagoko edo geroagoko epai irmo baten  
bidez hala adierazita.

cidirán todas las cuestiones que se susciten en el expediente, hayan  
sido o no planteadas por los interesados.

3. La resolución podrá ser estimatoria, desestimatoria o decla-  
rar la inadmisibilidad. La resolución estimatoria podrá anular total o  
parcialmente el acto impugnado por razones de derecho sustantivo  
o por defectos formales.

Cuando la resolución aprecie defectos formales que hayan dis-  
minuido las posibilidades de defensa del reclamante, se producirá la  
anulación del acto en la parte afectada y se ordenará la retroacción  
de las actuaciones al momento en que se produjo el defecto formal.

4. Se declarará la inadmisibilidad en los siguientes supuestos:

a) Cuando se impugnen actos o resoluciones no susceptibles de  
reclamación o recurso en vía económico-administrativa.

b) Cuando la reclamación se haya presentado fuera de plazo.

c) Cuando falte la identificación del acto o actuación contra el que  
se reclama.

d) Cuando la petición contenida en el escrito de interposición no  
guarde relación con el acto o actuación recurrido.

e) Cuando concurren defectos de legitimación o de representa-  
ción.

f) Cuando exista un acto firme y consentido que sea el fundamento  
exclusivo del acto objeto de la reclamación, cuando se recurra con-  
tra actos que reproduzcan otros anteriores definitivos y firmes o con-  
tra actos que sean confirmatorios de otros consentidos, así como cuan-  
do exista cosa juzgada.

5. La resolución que se dicte tendrá plena eficacia respecto de  
los interesados a quienes se hubiese notificado la existencia de la re-  
clamación.

6. Con carácter previo, en su caso, a la interposición del recur-  
so contencioso-administrativo, y sin que altere el plazo de interposi-  
ción de éste, podrá interponerse ante el Organismo Jurídico Administrativo  
de Álava recurso de anulación en el plazo de quince días exclusiva-  
mente en los siguientes casos:

a) Cuando se fundamente el recurso en la incorrecta inadmi-  
sibilidad de la reclamación.

b) Cuando se hayan declarado inexistentes las alegaciones o  
pruebas oportunamente presentadas.

c) Cuando se alegue la existencia de incongruencia completa y  
manifiesta de la resolución.

El escrito de interposición incluirá las alegaciones y adjuntará las  
pruebas pertinentes. El Organismo Jurídico Administrativo de Álava  
resolverá sin más trámite en el plazo de un mes. En caso de no me-  
diar resolución en dicho plazo se entenderá desestimado el recurso.

7. La doctrina que de modo reiterado establezca el Organismo  
Jurídico Administrativo de Álava vinculará a la Administración tribu-  
taria.

#### **Artículo 245.- Plazo de resolución.**

1. El plazo máximo de duración del procedimiento será de un año  
contado desde la interposición de la reclamación. Transcurrido este  
plazo, el interesado podrá considerar desestimada la reclamación  
al objeto de interponer el recurso procedente.

El Organismo Jurídico Administrativo de Álava deberá resolver  
expresamente en todo caso. Los plazos para la interposición de los  
correspondientes recursos comenzarán a contarse desde el día si-  
guiente al de la notificación de la resolución expresa.

2. Transcurrido un año desde la interposición de la reclamación  
sin haberse notificado resolución expresa y siempre que se haya  
acordado la suspensión del acto reclamado, dejará de devengarse el  
interés de demora en los términos previstos en el apartado 4 del ar-  
tículo 26 de esta Norma Foral.

#### **Artículo 246.- Recurso extraordinario de revisión.**

1. El recurso extraordinario de revisión podrá interponerse por los  
interesados contra los actos firmes de la Administración tributaria y  
contra las resoluciones económico-administrativas firmes del  
Organismo Jurídico Administrativo de Álava cuando concorra algu-  
na de las siguientes circunstancias:

a) Que aparezcan documentos de valor esencial para la decisión  
del asunto que fueran posteriores al acto o resolución recurridos o de  
imposible aportación al tiempo de dictarse los mismos y que evi-  
dencien el error cometido.

b) Que al dictar el acto o la resolución hayan influido esencialmente  
documentos o testimonios declarados falsos por sentencia judicial fir-  
me anterior o posterior a aquella resolución.

c) Prebarikazio, eroskeria, indarkeria, iruzurrezko azpikeria edo zigortzeko moduko beste jokabideren baten ondorioz emana denean egintza edo ebazpena, eta epai irmo baten bidez horrela adierazten denean.

2. Errekurtso hau aurkezteko legitimatuta egongo dira interesdunak eta Ogasuneko zuzendaria.

3. Errekurtsoa onartezintzat joko da goiko 1. idatz-zatian adierazitakoak ez diren inguruabarrak alegatzen direnean.

4. Errekurtsoa hiru hilabeteko epean aurkeztuko da, agirien berri dagoenetik edo epaia irmo bihurtzen denetik zenbatzen hasita.

5. Berrikuspenerako aparteko errekurtsoa ebazteko, foru arau honetako 245. artikuluko 1. idatz-zatian xedatutakoa aplikatuko da.

### 3. ATALA ADMINISTRAZIOAREKIKO AUZI-ERREKURTSOA

#### 247. artikulua.- Administrazioarekiko auzi-errekurtsoa.

Bide ekonomiko-administratiboa agortzen duten ebazpenen aurka administrazioarekiko auzi-errekurtsoa jarri ahal izango da, jurisdikzio-organismo eskudunari zuzenduta.

#### XEDAPEN GEHIGARRIAK

##### Lehenengoa.- Ordainarazpen parafiskalak.

Ordainarazpen parafiskalek zergen izaera bera dute, eta Zergei buruzko Foru Arau Orokorren lotu behar zaizkio, berariazko arautegirik ezean.

##### Bigarrena.- Toki-ogasunei buruzko arauak.

1. Berraztertze errekurtsoen eta administrazioarekiko diru-erreklamazioen arloan, toki-entitateen zergei eta Zuzenbide Publikoko gainerako sarrerei aplikagarri izango zaizkie toki-ogasunak arautzen dituzten xedapenetan dauden arauak eta, egoki denean, Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean daudenak.

2. Taldeka eta aldi-an aldi-an jakinarazi beharreko zorrak toki-entitatei zatika ordaintzen zaizkienean, Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 32. artikuluko 3. idatz-zatian xedatutakoa aplikatuko da zor ez ziren sarrerak itzultzeko.

3. Toki-entitateek, euren eskumeneko eremuan, Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean xedatutakoa garatu ahal izango dute zerga-ordenantzak onetsiz.

##### Hirugarrena.- Zentsu-aitorpenak.

1. Araban enpresa- nahiz lanbide-jarduerak egiten dituzten edo egingo dituzten pertsonak eta erakundeak, bai eta atxikipena edo konturako sarrera egin beharra dakarten etekinak ordaintzen dituztenek ere, zentsu-aitorpenak egin beharko dizkiote Zerga Administrazioari, zergapekoen zentsuan alta emanda daudela jakinarazteko, edo euren zerga-egoeran aldaketaren bat gertatu dela, edo zentsuan baja hartu dutela. Zergapekoen zentsua zergadunen zentsuaren osagai izango da; Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 35. artikuluan aipatzen diren pertsona fisiko zein juridiko eta erakunde guztiak agertuko dira zentsu horretan, Arabako Lurralde Historikoan ondore fiskaletarako identifikaturik egonez gero.

Zentsu-aitorpenen bitartez, gainera, jarduera ekonomikoen hasiera, aldaketak eta amaiera jakinaraziko dira. Xedapen gehigarri honetan xedatutakoari dagokionez, enpresaburu edo profesionaltzat hartuko dira Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko berariazko xedapenekin bat etorri enpresaburu edo profesional direnak, nahiz eta zerga horren aplikazio-lurraldetik kanpo jardun.

2. Betebehar horiek ez betetzea zergen arloko arau-haustea izango da, eta zehapena izango du, Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean xedatutakoaren arabera.

3. Araudi bidez zehaztuko dira zentsu-aitorpenen edukia, forma eta beraiek aurkezteko epea.

4. Zergapekoen zentsuan alta hartu dela jakinarazteko aitorpenean datu hauek jarriko dira gutxienez:

a) Aitortzailearen izen-deiturak edo sozietatearen izena.

b) Identifikazio fiskaleko zenbakia, baldin eta pertsona fisikoak izanik aitortzaileak horrelako zenbakia badu. Aitortzailea Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 35. artikuluko 3. idatz-zatian aipatutako pertsona juridiko eta erakundeetarikoa izanez gero, alta-aitorpenaren bitartez eskatuko du zenbaki hori. Horretarako, arau bidez eskatzen diren agiriak aurkeztu beharko ditu, eta atal honetan aipatzen diren gai-

c) Que el acto o la resolución se hubiese dictado como consecuencia de prevaricación, cohecho, violencia, maquinación fraudulenta u otra conducta punible y se haya declarado así en virtud de sentencia judicial firme.

2. Estarán legitimados para interponer este recurso los interesados y el Director de Hacienda.

3. Se declarará la inadmisibilidad del recurso cuando se aleguen circunstancias distintas a las previstas en el apartado 1 anterior.

4. El recurso se interpondrá en el plazo de tres meses a contar desde el conocimiento de los documentos o desde que quedó firme la sentencia judicial.

5. En la resolución del recurso extraordinario de revisión será de aplicación lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 245 de esta Norma Foral.

### SECCIÓN 3ª RECURSO CONTENCIOSO-ADMINISTRATIVO

#### Artículo 247.- Recurso contencioso-administrativo.

Las resoluciones que pongan fin a la vía económico-administrativa serán susceptibles de recurso contencioso-administrativo ante el órgano jurisdiccional competente.

#### DISPOSICIONES ADICIONALES

##### Primera.- Exacciones parafiscales.

Las exacciones parafiscales participan de la naturaleza de los tributos rigiéndose por la Norma Foral General Tributaria en defecto de normativa específica.

##### Segunda.- Normas relativas a las Haciendas Locales.

1. La normativa aplicable a los tributos y restantes ingresos de derecho público de las Entidades Locales en materia de recurso de reposición y reclamaciones económico-administrativas será la prevista en las disposiciones reguladoras de las Haciendas Locales y, en su caso, en la Norma Foral General Tributaria.

2. Lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 32 de la Norma Foral General Tributaria será aplicable a la devolución de ingresos indebidos derivados de pagos fraccionados de deudas de notificación colectiva y periódica realizados a las Entidades Locales.

3. Las Entidades Locales, dentro del ámbito de sus competencias, podrán desarrollar lo dispuesto en la Norma Foral General Tributaria mediante la aprobación de las correspondientes ordenanzas fiscales.

##### Tercera.- Declaraciones censales.

1. Las personas o entidades que desarrollen o vayan a desarrollar en territorio alavés actividades empresariales o profesionales o satisfagan rendimientos sujetos a retención o ingreso a cuenta, deberán comunicar a la Administración tributaria, a través de las correspondientes declaraciones censales, su alta en el censo de obligados tributarios, las modificaciones que se produzcan en su situación tributaria y la baja en dicho censo. El censo de obligados tributarios formará parte del censo de contribuyentes, en el que figurarán la totalidad de las personas físicas o jurídicas y entidades a que se refiere el artículo 35 de la Norma Foral General Tributaria, identificados a efectos fiscales en el Territorio Histórico de Álava.

Las declaraciones censales servirán, asimismo, para comunicar el inicio de las actividades económicas que desarrollen, las modificaciones que les afecten y el cese en las mismas. A efectos de lo dispuesto en esta Disposición Adicional, tendrán la consideración de empresarios o profesionales quienes tuvieran tal condición de acuerdo con las disposiciones propias del Impuesto sobre el Valor Añadido, incluso cuando desarrollen su actividad fuera del territorio de aplicación de este Impuesto.

2. El incumplimiento de estas obligaciones constituirá infracción tributaria que se sancionará de acuerdo con lo dispuesto en la Norma Foral General Tributaria.

3. Reglamentariamente se regulará el contenido, la forma y los plazos para la presentación de estas declaraciones censales.

4. La declaración censal de alta en el censo de obligados tributarios contendrá, al menos, la siguiente información:

a) El nombre y apellidos o razón social del declarante.

b) Su número de identificación fiscal si se trata de una persona física que lo tenga atribuido. Si se trata de personas jurídicas o entidades del apartado 3 del artículo 35 de la Norma Foral General Tributaria, la declaración de alta servirá para solicitar este número, para lo cual deberán aportar la documentación que se establezca reglamentariamente y completar el resto de la información que se re-

nerako datuak jarri. Identifikazio fiskaleko zenbakirik ez duten pertsona fisikoek ere gauza bera egingo dute, zentsuan alta hartu izanaren aitorpena aurkeztu beharra dutenean, jarduera ekonomikoak egin nahi dituztelako edo atxikipena nahiz konturako sarrera egin beharra daktaren etekinak ordaindu nahi dituztelako.

c) Zerga-egoitza; eta sozietatearen egoitza, zerga-egoitza bera ez bada.

d) Jarduera ekonomikoetarako erabiliko diren establezimendu eta lokalen zerrrenda, eta bakoitzaren helbide osoa.

e) Egingo diren jarduera ekonomikoen sailkapena, Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren ondoretarako erabiltzen den kode-tze-sistemaren arabera.

f) Egingo diren jarduera ekonomikoen eremua, hots, Arabako Lurralde Historikoa, Euskal Autonomia Erkidegoa, Estatua, Europar Batasuna edo nazioarteko eremua. Europar Batasunean jardun behar duten zergadunek alta eskatuko dute Batasunaren barruko eragilean zentsuan, arau bidez ezarritako eran.

g) Adierazi behar da pertsona edo erakunde aitortzailea zer den, egoiliarra edo ez-egoiliarra. Ez-egoiliarra izanez gero, establezimendu iraunkorrik duen zehaztuko da, eta establezimendu iraunkor guztiak identifikatu dira, nahiz eta, horrez gain, banan-banan alta eman behar zaien. Establezimendu iraunkorra zein pertsona edo erakunderen kargu dagoen adieraziko da alta-aitorpenean; halaber, pertsona edo erakunde horrek zergapekoen zentsuan alta emanda dituen gainerako establezimendu iraunkorrek identifikatuko dira.

h) Sozietateen gaineko Zerga ordaintzeko erregimena, edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarena edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarena, kasuan kasukoa. Berariaz aipatuko dira aplikagarri diren zerga-ordaintzetarako erregimen eta modalitateak eta kontura egin beharreko ordainketak.

i) Balio Erantsiaren gaineko Zerga ordaintzeko erregimena. Zerga horren ondorioz aitortzaileak aldiari behin bete behar dituen betebeharrak aipatuko dira, bai eta jarduera hasteko aurreikusitako epea ere; bereiztu egingo dira ondasun eta zerbitzuak eskuratzen eta inportatzen hasteko aurreikusitako epea eta, beste alde batetik, jardueraren xede diren ondasunak ematen eta zerbitzuak egiten hasteko aurreikusitako epea, bi gauza horiek epe berean egiten ez badira.

j) Arau bidez zehazten diren zergak ordaintzeko erregimena.

k) Aitortzailea eratzen ari den erakundea bada, alta-aitorpenean, gutxienez ere, eraketa sustatzen duten pertsona edo erakundeen identifikazio-datuak eta helbide osoak jarriko dira.

5. Aldaketari buruzko zentsu-aitorpena aurkeztu beharko da alta-aitorpenean ageri diren datuen edozein aldaketaren berri emateko, edo aurretik egindako beste aldaketa-aitorpen batzuetan ageri diren datuen aldaketak jakinarazteko, arau bidez ezartzen den moduan.

6. Bajari buruzko zentsu-aitorpena aurkeztuko da xedapen gehigarri honetan aipatutako jarduera guztiak benetan amaitzen direnean, arau bidez xedatzen denarekin bat etorriz.

7. Zerga Administrazioak, zergapekoen zentsuarekin batera, Batasunaren barruko eragilean zentsua ere edukiko du. Zentsu horretan alta emango zaie Batasunaren barruan ondasun-emate eta -eskurapenak eta zenbait zerbitzu egiten dituzten Balio Erantsiaren gaineko Zergaren subjektu pasiboak, arau bidez ezartzen den moduan.

8. Xedapen gehigarri honetako 1. idatz-zatian aipatutako pertsona eta erakundeei, arau bidez, zerga bakoitzari buruzko arau zehaztetan ezarritako beste zentsu-aitorpen batzuk aurkeztu beharra kendu ahal izango zaie.

9. Xedapen gehigarri honetan xedatutakoa aplikatuko da baldin eta Foru Aldundiak haren aplikaziorako behar diren xedapenak ematen baditu.

#### **Laugarrena.- Identifikazio fiskaleko zenbakia.**

1. Pertsona fisiko zein juridiko orok, bai eta Zergel buruzko Foru Arau Orokorreko 35. artikuluko 3. idatz-zatian aipatzen diren nortasunik gabeko erakundeek ere, identifikazio fiskaleko zenbakia edukiko dute zergen arloan dituzten harremanetarako.

Identifikazio fiskaleko zenbaki hori Arabako Foru Aldundiak eman du, ofizioz edo interesdunak eskatuta.

Arau bidez zehaztuko dira esleipenaren eta errebozkazioaren procedura, identifikazio fiskaleko zenbakiaren osaera eta zergen arloko harremanetan hura erabiltzeko modua.

laciona en este apartado. De igual forma procederán las personas físicas sin número de identificación fiscal que resulten obligadas a la presentación de la declaración censal de alta, porque vayan a realizar actividades económicas o vayan a satisfacer rendimientos sujetos a retención o ingreso a cuenta.

c) Su domicilio fiscal, y su domicilio social cuando sea distinto de aquél.

d) La relación de establecimientos y locales en los que vaya a desarrollar actividades económicas, y la localización, con la dirección completa, de cada uno de ellos.

e) La clasificación de las actividades económicas que vaya a desarrollar según la codificación de actividades establecida a efectos del Impuesto sobre Actividades Económicas.

f) El ámbito territorial en el que vaya a desarrollar sus actividades económicas, distinguiendo si se trata de ámbito del Territorio Histórico de Álava, del País Vasco, del Estado, de la Unión Europea o internacional. A estos efectos, el contribuyente que vaya a operar en la Unión Europea solicitará su alta en el censo de operadores intracomunitarios en los términos que se determinan reglamentariamente.

g) Su condición de persona o entidad residente o no residente. En este último caso, se especificará si cuenta o no con establecimientos permanentes, identificándose todos ellos, con independencia de que éstos deban darse de alta individualmente. Si se trata de un establecimiento permanente, en la declaración de alta se identificará la persona o entidad no residente de la que dependa, así como el resto de los establecimientos permanentes de dicha persona o entidad que se hayan dado de alta en el censo de obligados tributarios.

h) Su régimen de tributación en el Impuesto sobre Sociedades, en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o en el Impuesto sobre la Renta de no Residentes, según corresponda, con mención expresa de los regímenes y modalidades de tributación que le resulten de aplicación y los pagos a cuenta que le incumban.

i) Su régimen de tributación en el Impuesto sobre el Valor Añadido, con referencia a las obligaciones periódicas derivadas de dicho Impuesto que le correspondan y el plazo previsto para el inicio de la actividad, distinguiendo el previsto para el inicio de las adquisiciones e importaciones de bienes y servicios del previsto para las entregas de bienes y prestaciones de servicios que constituyen el objeto de su actividad, en el caso de que uno y otro sean diferentes.

j) Su régimen de tributación en los impuestos que se determinen reglamentariamente.

k) En el caso de que se trate de entidades en constitución, la declaración de alta contendrá, al menos, los datos identificativos y domicilio completo de las personas o entidades que promuevan su constitución.

5. La declaración censal de modificación contendrá cualquier variación que afecte a los datos consignados en la declaración de alta o en cualquier otra declaración de modificación anterior, en los términos que se establezcan reglamentariamente.

6. La declaración censal de baja se presentará cuando se produzca el cese efectivo en todas las actividades a que se refiere esta Disposición Adicional, de acuerdo con lo que se disponga reglamentariamente.

7. La Administración tributaria llevará conjuntamente con el censo de obligados tributarios un Censo de Operadores Intracomunitarios en el que se darán de alta los sujetos pasivos del Impuesto sobre el Valor Añadido que realicen entregas y adquisiciones intracomunitarias de bienes, así como determinadas prestaciones de servicios en los términos que se establezcan reglamentariamente.

8. Las personas o entidades a que se refiere el apartado 1 de esta Disposición Adicional podrán resultar exoneradas reglamentariamente de presentar otras declaraciones de contenido o finalidad censal establecidas por las normas propias de cada tributo.

9. Lo dispuesto en esta Disposición Adicional queda condicionado a que la Diputación Foral proceda a adoptar las disposiciones necesarias para su aplicación.

#### **Cuarta.- Número de identificación fiscal.**

1. Toda persona física o jurídica, así como las entidades sin personalidad a que se refiere el apartado 3 del artículo 35 de la Norma Foral General Tributaria, tendrán un número de identificación fiscal para sus relaciones de naturaleza o con trascendencia tributaria.

Este número de identificación fiscal será facilitado por la Diputación Foral de Álava, de oficio o a instancia del interesado.

Reglamentariamente se regulará el procedimiento de asignación y revocación, la composición del número de identificación fiscal y la forma en que deberá utilizarse en las relaciones de naturaleza o con trascendencia tributaria.



2. Berezik, funtsak, ondasunak edo baloreak kreditu-erakundeetan gordailatu edo haien esku uzten dituztenek, edozein motatako kreditu eta maileguak eskatzen dizkietenek eta kreditu-erakundeekin beste edozein finantza-eragiketa egiten dutenek erakunde horiei euren identifikazio fiskaleko zenbakia jakinarazi beharko diete aldez aurretik.

Kreditu-erakundeekin egiten diren eragiketa aktibo edo pasiboak iragankorrak izanda ere betebeharrak hori bete egin beharko da.

Arau bidez betebeharrak horri buruzko erregela bereziak eta salbuespenak ezarri ahal izango dira, bai eta kreditu-erakundeekin errelako kasuetan izango dituzten informazio-betebeharrak ere.

3. Kreditu-erakundeek ezin izango dute txekerik igorri eskudirua, ondasunak, baloreak nahiz beste txeke batzuk ematearen truke, aurretik hartzailearen identifikazio fiskaleko zenbakia jakinarazten ez bazaie. Igorpena eta hartzailearen identifikazioa jasorik geratuko dira. Banku-kontuen kargura igortzen diren txekeak aurreko betebeharrak horretatik salbuetsirik daude.

Era berean, kreditu-erakundeek identifikazio fiskaleko zenbakia eskatuko diete kreditu-erakunde batek igorritako txekeak kobratzeko aurkezten dizkieten pertsona nahiz erakundeek, abonua ez bada banku-kontu batean egiten. Kreditu-erakundeak ez diren pertsonak igorritako 3.000 eurotik gorako txekeak kobratzeko aurkezten dizkietenei ere identifikazio fiskaleko zenbakia eskatuko diete. Bi kasuetan ere, txekea ordaindu egin dela agerraraziko da, eta kobratzeko aurkeztu duenaren identifikazioa ere jasorik utziko da.

Arau bidez adieraziko da zehatz-mehatz kreditu-erakundeek zer egin behar duten aurreko paragrafoetan aipatutako datuak jasorik uzteko eta Zerga Administrazioari jakinarazteko.

#### **Bosgarrena.- Prozedura konkurtsal.**

Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean xedatutakoa une bakoitzean indarra duten lege konkurtsaletan ezarritakoarekin bat etorri aplikatuko da.

**Seigarrena.- Informazioa emateko betebeharrari buruzko eskumenak.**

Ohererako, norbanakoaren eta familiaren intimitaterako, eta norberaren irudirako eskubideen babes zibilari buruzko maiatzaren 5eko 1/1982 Lege Organikoko 8. artikuluko 1. idatz-zatiaren arabera, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak edo toki-entitateen gobernu-organoei izango dute horretarako eskumena.

**Zazpigarrena.- Herri Ogasunaren aurkako delituaren ziozko erantzukizun zibilararen ordainarazpena.**

1. Herri Ogasunaren aurkako delituengatik prozeduratan, ordaindu ez den zerga-zorren zenbateko osoa (berandutza-interesak barne) erantzukizun zibilararen barruan sartuko da, eta premiamentuzko administrazio-prozeduraren bidez eskatuko da ordainketa.

2. Behin epaia irmoa denean, hura betearazi behar duen epaileak edo auzitegiak lekukotasuna bidaliko die Zerga Administrazioako organoei eta zorra ordainaraz dadila aginduko du. Modu berean jardungo da epaileak edo auzitegiak errekurritutako epai bat behin-behinean betearaztea erabakitzen duenean.

3. Zigor Kodeko 125. artikuluekin bat etorri erantzukizun zibilararen ordainketa zatikatzea erabakitzen denean, epaileak edo auzitegiak Zerga Administrazioari jakinaraziko dio. Kasu honetan, premiamentu-prozedura hasiko da delituaren erantzule zibilak zatikatzeke baldintzak betetzen ez baditu.

4. Zerga Administrazioak epaia eman duen epaileari edo auzitegiari izapidearen berri emango dio, Espainiako Konstituzioko 117.3 artikuluen ondoretarako; eta, hala badagokio, agindutako bete-arazpenari buruzko gorabeheren berri ere emango dio.

**Zortzigarrena.- Administrazioarekiko diru-erreklamazioak beste arlo batzuetan.**

1. Administrazioarekiko diru-erreklamazioa jarri ahal izango da (alde aurretik, nahi izanez gero, berraztertzeke errekurtsioa jarrita) ondoren zehazten diren gaien muinari buruz zuzenean edo zeharka erabakitzen duten ebazpenen eta izapide-egintzen aurka.

a) Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Sailak honako sarrera hauen bilketari buruz egiten dituen egintzak: Arabako Foru Aldundiaren Zuzenbide Publikoko sarrerak eta Arabako Foru Aldundiari lotutako edo haren menpeko administrazio-erakundeak; eta beste Herri Administrazio batzuen Zuzenbide Publikoko sarrerak (zergak nahiz bestelakoak).

2. En particular, quienes entreguen o confíen a entidades de crédito fondos, bienes o valores en forma de depósitos u otras análogas, recaben de aquéllas créditos o préstamos de cualquier naturaleza o realicen cualquier otra operación financiera con una entidad de crédito, deberán comunicar previamente su número de identificación fiscal a dicha entidad.

La citada obligación será exigible aunque las operaciones activas o pasivas que se realicen con las entidades de crédito tengan un carácter transitorio.

Reglamentariamente se podrán establecer reglas especiales y excepciones a la citada obligación, así como las obligaciones de información que deberán cumplir las entidades de crédito en tales supuestos.

3. Las entidades de crédito no podrán librar cheques contra la 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 3.000 euros. En ambos casos deberá quedar constancia del pago del cheque, así como de la identificación del tenedor que lo presente al cobro.

Reglamentariamente se establecerá la forma en que las entidades de crédito deberán dejar constancia y comunicar a la Administración tributaria los datos a que se refieren los párrafos anteriores.

#### **Quinta.- Procedimientos concursales.**

Lo dispuesto en la Norma Foral General Tributaria se aplicará de acuerdo con lo establecido en la legislación concursal vigente en cada momento.

#### **Sexta.- Competencias en materia del deber de información.**

A efectos del apartado 1 del artículo 8 de la Ley Orgánica 1/1982, de 5 de mayo, de Protección Civil del Derecho al Honor, a la Intimidad Personal y Familiar y a la Propia Imagen, se considerará autoridad competente el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos o el órgano de gobierno de las entidades locales.

**Séptima.- Exacción de la responsabilidad civil por delito contra la Hacienda Pública.**

1. En los procedimientos por delito contra la Hacienda Pública, la responsabilidad civil comprenderá la totalidad de la deuda tributaria no ingresada, incluidos sus intereses de demora, y se exigirá por el procedimiento administrativo de apremio.

2. Una vez que sea firme la sentencia, el juez o tribunal al que compete la ejecución remitirá testimonio a los órganos de la Administración tributaria, ordenando que se proceda a su exacción. En la misma forma se procederá cuando el juez o tribunal hubiera acordado la ejecución provisional de una sentencia recurrida.

3. Cuando se hubiera acordado el fraccionamiento de pago de la responsabilidad civil conforme al artículo 125 del Código Penal, el juez o tribunal lo comunicará a la Administración tributaria. En este caso, el procedimiento de apremio se iniciará si el responsable civil del delito incumpliera los términos del fraccionamiento.

4. La Administración tributaria informará al juez o tribunal sentenciador, a los efectos del artículo 117.3 de la Constitución Española, de la tramitación y, en su caso, de los incidentes relativos a la ejecución encomendada.

**Octava.- Reclamaciones económico-administrativas en otras materias.**

1. Podrá interponerse reclamación económico-administrativa, previa interposición potestativa de recurso de reposición, contra las resoluciones y los actos de trámite que decidan, directa o indirectamente, el fondo del asunto relativo a las siguientes materias:

a) Los actos recaudatorios del Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos relativos a ingresos de derecho público de la Diputación Foral de Álava y de la Administración Institucional vinculada o dependiente de la Diputación Foral de Álava, o relativos a ingresos de Derecho público, tributarios o no tributarios, de otra Administración Pública.

b) Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko agintari edo erakundeek Foru Diruzaintzaren obligazioak aintzatetsi edo likidatzea, eta organo horiek Diruzaintzaren kargura egiten dituzten ordainketekin zerikusia duten gaiak.

c) Arabako Foru Aldundiaren eskumenekoak diren era guztietako pentsio eta eskubide pasiboak aintzatetsi eta ordaintzea.

2. Ez da administrazioarekiko diru-erreklamaziorik onartuko honako egintzen aurka:

a) Administrazio-bidean erreklamazioa jartzeko aukera ematen dutenak (bide judizialean, zibilean edo lan arloan baino lehen) edo bide hori agortzen dutenak.

b) Administrazio-bidea agortuko duen ebazpena ematea foru diputatu eskudunari dagokion prozeduretako egintzak.

c) Administrazioarekiko diru-erreklamazioa izatetik salbuesten dituen foru arauen baten itzalpean ematen diren egintzak.

3. Lehenengo idatz-zatian aipatutako gaiei buruzko egintzen aurka administrazioarekiko diru-erreklamazioa jarri ahal izango dute administrazio-egintzak bidezko interesak ukitzen dizkien pertsona guztiak.

4. Lehenengo idatz-zatian aipatutako gaiei buruzko egintzen aurka ezin izango dute administrazioarekiko diru-erreklamaziorik jarri ondoren adierazten diren hauek:

a) Funtzionarioak eta enplegatutako publikoak, salbu eta aintzatesita duten eskubideren bat zuzenean urratzen denean edo bidezko interesak ukitzen zaizkienean.

b) Norbanakoak, Administrazioak eskuordetuta edo haren agente nahiz mandatudun gisa jarduten dutenean.

c) Salatzaileak.

d) Itun edo kontratu bidez betebeharrak euren gain hartzen dituztenak.

e) Inpugnatu den egintza eman zuten erakundeak edo organoak, bai eta egintza horren bidez kudeatutako funtsen jasotzailea den beste edozein erakunde ere.

5. Berrikuspenerako aparteko errekurtsioa jarri ahal izango dute xedapen gehigarri honetako 3. idatz-zatian aipatutako pertsonak, bai eta arau bidez zehazten diren Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko organoek ere, euren eskumeneko gaietan.

6. Aurreko idatz-zatietan xedatutakoa ezertan eragotzi gabe, xedapen gehigarri honetan araututako administrazioarekiko diru-erreklamazioetan Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko arauak aplikatuko dira, alegia, zergen arloan administrazioarekiko diru-erreklamazioak arautzen dituztenak.

**Bederatzigarrena.- Administrazioarekiko diru-erreklamazioetan baliabide elektronikoa, informatikoa edo telematikoa erabiltzea.**

1. Arabako Foru Aldundiak hala erabakitzen duen guztietan, baliabide elektronikoa, informatikoa edo telematikoa erabili ahal izango dira administrazioarekiko diru-erreklamazioak jartzeko, izapidetzeko eta ebazteko.

2. Era berean, aurreko idatz-zatian esandako moduan, horrelako baliabideak erabili ahal izango dira interesdunari egiten zaizkion jakinarazpenetan, baldin eta berak aldez aurretik baliabide horiek lehenesten baditu edo berariaz baimena ematen badu beraiek erabiltzeko.

3. Administrazioarekiko diru-erreklamazioei buruzko espedienteak osatzen dituzten agiriak xedapen honetako 1. idatz-zatian aipatutako bideetatik eskuratu ahal izango dira, betiere Arabako Foru Aldundiak hala erabakitzen badu.

4. Arabako Foru Aldundiak neurri horiek ezartzeko behar diren arauak emango ditu eta erregistro telematikoa egokiak sortuko ditu.

**Hamargarrena.- Administrazioarekiko diru-erreklamazioak toki-ogasunen egintzen aurka.**

1. Toki-erakundeak Arabako Lege eta Administrazio Erakundearen jurisdikzioaren pean jarri ahal izango dira. Horretarako, berariazko erabakia hartu beharko dute, eta Arabako Lurralde Historikoaren ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratu.

Aurreko paragrafoan azaldutako kasuetan, interesdunak, berraztertze errekurtsioaren berariazko edo isilbidezko ebazpenaren aurka, nahi badu, eta administrazioarekiko auzibidean sartu aurretik, administrazioarekiko diru-erreklamazioa aurkeztu ahal izango dio Arabako Lege eta Administrazio Erakundeari, hilabeteko epean, inpugnatu nahi duen egintza jakinarazten dioten egunaren biharamunetik hasita, edo

b) El reconocimiento o la liquidación por autoridades u organismos del Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos de obligaciones de la Tesorería Foral y las cuestiones relacionadas con las operaciones de pago por dichos órganos con cargo a la citada Tesorería.

c) El reconocimiento y pago de toda clase de pensiones y derechos pasivos que sea competencia de la Diputación Foral de Álava.

2. No se admitirán reclamaciones económico-administrativas con respecto a los siguientes actos:

a) Los que den lugar a reclamación en vía administrativa previa a la judicial, civil o laboral o pongan fin a dicha vía.

b) Los dictados en procedimientos en los que esté reservada al Diputado Foral competente la resolución que ultime la vía administrativa.

c) Los dictados en virtud de una Norma Foral que los excluya de reclamación económico-administrativa.

3. Estará legitimado para interponer reclamación económico-administrativa contra los actos relativos a las materias a las que se refiere el apartado 1 cualquier persona cuyos intereses legítimos resulten afectados por el acto administrativo.

4. No estarán legitimados para interponer reclamación económico-administrativa contra los actos relativos a las materias a las que se refiere el apartado 1:

a) Los funcionarios y empleados públicos, salvo en los casos en que inmediata y directamente se vulnere un derecho que en particular les esté reconocido o resulten afectados sus intereses legítimos.

b) Los particulares cuando obren por delegación de la Administración o como agentes o mandatarios de ella.

c) Los denunciantes.

d) Los que asuman obligaciones en virtud de pacto o contrato.

e) Los organismos u órganos que hayan dictado el acto impugnado, así como cualquier otra entidad por el mero hecho de ser destinataria de los fondos gestionados mediante dicho acto.

5. Podrán interponer el recurso extraordinario de revisión las personas previstas en el apartado 3 de esta Disposición Adicional, y los órganos del Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos que se determinen reglamentariamente, en materias de su competencia.

6. Salvo lo dispuesto en los apartados anteriores, en las reclamaciones económico-administrativas reguladas en la presente Disposición Adicional se aplicarán las normas reguladoras de las reclamaciones económico-administrativas en materia tributaria contenidas en la Norma Foral General Tributaria.

**Novena.- Utilización de medios electrónicos, informáticos o telemáticos en las reclamaciones económico-administrativas.**

1. Siempre que la Diputación Foral de Álava lo regule, se podrán utilizar medios electrónicos, informáticos o telemáticos para la interposición, tramitación y resolución de las reclamaciones económico-administrativas.

2. Igualmente, en los términos del apartado anterior, podrán emplearse dichos medios para las notificaciones que deban realizarse cuando el interesado los haya señalado como preferentes o hubiera consentido expresamente su utilización.

3. Los documentos que integren un expediente correspondiente a una reclamación económico-administrativa podrán obtenerse mediante el empleo de los medios a que se refiere el apartado 1 de esta Disposición, siempre que la Diputación Foral de Álava lo regule.

4. La Diputación Foral de Álava regulará los aspectos necesarios para la implantación de estas medidas y creará los registros telemáticos que procedan.

**Décima.- Reclamaciones económico-administrativas contra actos de las Haciendas Locales.**

1. Las Entidades Locales podrán acogerse a la jurisdicción del Organismo Jurídico Administrativo de Álava mediante acuerdo adoptado a tal fin y publicado en el BOLETÍN OFICIAL del Territorio Histórico de Álava.

En los supuestos a que se refiere el párrafo anterior, el interesado podrá interponer contra la resolución expresa o tácita del recurso de reposición, con carácter potestativo y previamente a la vía contencioso-administrativa, reclamación económico-administrativa ante el Organismo Jurídico Administrativo de Álava en el plazo de un mes a contar desde el día siguiente al de la notificación del acto im-

Administrazioaren isiltasunak ondoreak sortzen dituen egunaren bihamunetik hasita.

Horrelakoetan aplikagarriak izango dira administrazioarekiko diru-erreklamazioari buruz ezarritako arauak.

Dena dela, udalak bere organoa sortu badu administrazioarekiko diru-erreklamazioak ebazteko, udal organo horrek izango du halako erreklamazioak ezagutzeko eskumena. Betiere, zein arautegiren itzalpean sortu den udal organoa, hareekin bat etorri jardun beharko du.

#### **Hamaikagarrena.- Betearazpen-aldiko zerga-bilketa.**

Arabako Foru Aldundiak zerbitzu arduradunaren bitartez egingo du betearazpen-aldiko zerga-bilketa, hau da, Zergei buruzko Foru Arau Orokorra Arabako Lurralde Historikoaren ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratzen den unean eginkizun horren ardua duen zerbitzuaren bitartez.

#### **Hamabigarrena.- Arau-hausteak eta zehapenak.**

Arauzko garapena egiten ez den artean, Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 191. artikuluan dauden mailakate-irizpideak eta foru arau horretan aurreikusten diren zehapenak beheerenerako mailan aplikatuko dira.

#### **Hamahirugarrena.- Berariazko ebazpenik ez ematearen ondoreak.**

Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 100. artikuluko 5. idatz-zatian, zergak aplikatzeko prozeduretako presuntziozko egintzak aipatzen dira. Bada, presuntziozko egintza horien erregimena arautzen ez den artean, administrazioaren isiltasuna dela bide interesdunek euren eskaerak ezetsi egin direla ulertu ahal izango dute.

#### **Hamalagarrena.- Zerga-likidazioak.**

Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 135. artikuluan aipatzen diren likidazioak eta horien parekoak zergen kudeaketaz arduratzen diren bulegoetan egingo dira, besterik ez dagoen bitartean.

### **XEDAPEN IRAGANKORRAK**

#### **Lehenengoa.- Betearazpen-aldiko errekarquak, berandutza-interesak, eta kontrata eta azpikontratetako erantzukizuna.**

1. Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 28. artikuluan xedatutakoa Zergei buruzko Foru Arau Orokorra indarrean jarritakoan betearazpen-aldian sartzen diren zerga-zorrei aplikatuko zaie.

2. Berandutza-interesei buruz Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 26. artikuluko 4. idatz-zatian xedatutakoa Zergei buruzko Foru Arau Orokorra indarrean jarritakoan hasten edo aurkezten diren prozedurei, idazkiei eta eskaerei aplikatuko zaie.

3. Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 43. artikuluko 1. idatz-zatiko e) letran azaltzen den erantzukizun kasua ez zaie aplikatuko kontratatutako edo azpikontrataturiko obra eta zerbitzuei, baldin eta Zergei buruzko Foru Arau Orokorra indarrean jarri aurretik hasitakoak badira.

#### **Bigarrena.- Zerga-prozedurak.**

1. Zergei buruzko Foru Arau Orokorra indarrean jartzen den eguna baino lehen hasitako zerga-prozeduretan, egun horretara arte indarrean egondako arauak beteko dira harik eta prozedura amaitu arte, hurrengo idatz-zatian xedatutakoaren kalterik gabe.

2. Zergei buruzko Foru Arau Orokorra indarrean jarri aurretik hasitako prozedurei artikulua hauek aplikatuko zaizkie:

a) Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 61. artikuluko 2. idatz-zatia, borondatez ordaintzeko aldiei buruzkoa, Administrazioaren likidazioa Zergei buruzko Foru Arau Orokorra indarrean jarri ondoren jakinarazten bada.

b) Foru Arau honetako 78. artikulua, kautezko neurrii buruzkoa, Foru Araua indarrean jartzen denean hartzen direnean.

c) Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 108. artikuluko 2. idatz-zatia, interesduna bertaratuta egiten diren jakinarazpenei buruzkoa, argitalpenak Zergei buruzko Foru Arau Orokorra indarrean jarri ondoren egiten badira.

d) Foru Araua honetako 173. artikulua, ondasun eta eskubideen embargo egiteari buruzkoa, enbargatzeko diziplina ematen dutenean Foru Arau hau indarrean sartzen denetik.

e) Foru Arauaren 176. artikulua, enbargatutako ondasun eta zerbitzuak besterentzeari buruzkoa, besterentzeko akordioa Foru Araua indarrean jarri ondoren hartzen dutenean.

pugnado o desde el día siguiente a aquél en que se produzcan los efectos del silencio administrativo.

En estos supuestos serán de aplicación las normas establecidas para la reclamación económico-administrativa.

En todo caso, cuando el Municipio haya creado su propio órgano de resolución para las reclamaciones económico-administrativas, será éste el competente para el conocimiento de dichas reclamaciones, de conformidad con la normativa bajo cuyo amparo se haya creado dicho órgano.

#### **Undécima.- Recaudación en período ejecutivo.**

La recaudación en período ejecutivo de la Diputación Foral de Álava se realizará a través del Servicio que se encargue de la misma en el momento de la publicación en el BOLETÍN OFICIAL del Territorio Histórico de Álava de la Norma Foral General Tributaria.

#### **Duodécima.- Infracciones y sanciones.**

Mientras no se proceda al desarrollo reglamentario, los criterios de graduación a que se refiere el artículo 191 de la Norma Foral General Tributaria y las sanciones previstas en la misma, se aplicarán en su grado mínimo.

#### **Decimotercera.- Efectos de la falta de resolución expresa.**

Hasta el momento en que se produzca la regulación del régimen de actos presuntos de los procedimientos de aplicación de los tributos a que hace referencia el apartado 5 del artículo 100 de la Norma Foral General Tributaria, los interesados podrán entender desestimadas sus solicitudes por silencio administrativo.

#### **Decimocuarta.- Liquidaciones tributarias.**

En tanto no se disponga otra cosa, las liquidaciones a que se refiere el artículo 135 de la Norma Foral General Tributaria y demás concordantes, se efectuarán por las Oficinas encargadas de la gestión de los tributos.

### **DISPOSICIONES TRANSITORIAS**

#### **Primera.- Recargos del período ejecutivo, interés de demora y responsabilidad en contratas y subcontratas.**

1. Lo dispuesto en el artículo 28 de la Norma Foral General Tributaria se aplicará a las deudas tributarias cuyo período ejecutivo se inicie a partir de la entrada en vigor de la misma.

2. Lo dispuesto en el apartado 4 del artículo 26 de la Norma Foral General Tributaria en materia de interés de demora será de aplicación a los procedimientos, escritos y solicitudes que se inicien o presenten a partir de la entrada en vigor de la Norma Foral General Tributaria.

3. El supuesto de responsabilidad a que se refiere la letra e) del apartado 1 del artículo 43 de la Norma Foral General Tributaria no se aplicará a las obras o prestaciones de servicios contratadas o subcontratadas y cuya ejecución o prestación se haya iniciado antes de la entrada en vigor de la Norma Foral General Tributaria.

#### **Segunda.- Procedimientos tributarios.**

1. Los procedimientos tributarios iniciados antes de la fecha de entrada en vigor de la Norma Foral General Tributaria se registrarán por la normativa anterior a dicha fecha hasta su conclusión, salvo lo dispuesto en el apartado siguiente.

2. Serán de aplicación a los procedimientos iniciados antes de la fecha de entrada en vigor de la Norma Foral General Tributaria los siguientes artículos:

a) El apartado 2 del artículo 61 de la Norma Foral General Tributaria, relativo a los plazos de pago en período voluntario, cuando la liquidación administrativa se notifique a partir de la entrada en vigor de la Norma Foral General Tributaria.

b) El artículo 78 de esta Norma Foral, relativo a medidas cautelares, cuando se adopten a partir de la entrada en vigor de esta Norma Foral.

c) El apartado 2 del artículo 108 de la Norma Foral General Tributaria, relativo a la notificación por comparecencia, cuando las publicaciones se realicen a partir de la entrada en vigor de la Norma Foral General Tributaria.

d) El artículo 173 de esta Norma Foral, relativo a la práctica del embargo de bienes y derechos, cuando se dicte la diligencia de embargo, a partir de la entrada en vigor de esta Norma Foral.

e) El artículo 176 de esta Norma Foral, relativo a la enajenación de los bienes y derechos embargados, cuando se adopte el acuerdo de enajenación a partir de la entrada en vigor de esta Norma Foral.

f) Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 218. artikuluko 2. idatz-zatia, zehapenen aurka errekurtsio edo erreklamazioak jartzearen ondorioei buruzkoa.

g) Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 230. artikuluko 1. idatz-zatia, berraztertzeo errekurtsioa jartzeko epeari buruzkoa, errekurritzen den egintza edo ebazpena Zergei buruzko Foru Arau Orokorra indarrean jarritakoan jakinarazten bada.

3. Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 14. eta 163. artikulua aplikatuko dira, itzurpenaren aurkako klausulari buruzkoak alegia, baldin eta txostenaren xede diren egintzak edo negozioak Zergei buruzko Foru Arau Orokorra indarrean jarri ondoren eginak badira. Lehenago egingandako egintzei eta negozioei Arabako Lurralde Historikoko Zergei buruzko 1981eko maiatzaren 31ko Foru Arau Orokorreko 24. artikuluan xedatutakoa aplikatuko zaie.

#### **Hirugarrena.- Zergen arloko arau-haustekak eta zehapenak.**

1. Zergei buruzko Foru Arau Orokorra indarrean jarri baino lehen egingandako zergen arloko arau-hausteei berari aplikatuko zaie, baldin eta arau-hauslearen mesederako bada eta ezarritako zehapena irmo bihurtu ez bada.

Irmo ez diren zehapenen berrikuspena eta arautegi berriaren aplikazioa erreklamazio edo errekurtsioak ebazten ari diren administrazio eta jurisdikzio organoan eginkizunak izango dira, behin interesduna entzun eta gero.

2. Zergei buruzko Foru Arau Orokorra indarrean jarri aurretik hasitako zergen arloko zehapen-prozedurak 2005eko abenduaren 31rako amaitu beharko dira.

#### **Laugarrena.- Administrazioarekiko diru-erreklamazioak.**

1. Zergei buruzko Foru Arau Orokorra indarrean jarri ondoren aurkezten diren erreklamazioei eta errekurtsioei berton xedatutakoa aplikatuko zaie. Lehenago aurkeztutakoei aurreko arautegia aplikatuko zaie, amaitu arte.

2. Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 240. artikuluko 1. idatz-zatian aipatutako epea, administrazioarekiko diru-erreklamazioak jartzeko epea hain zuzen, Zergei buruzko Foru Arau Orokorra indarrean jarritakoan jakinarazten diren egintza edo ebazpenen aurkako erreklamazioei aplikatuko zaie.

3. Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 245. artikuluko 2. idatz-zatian xedatutakoa Zergei buruzko Foru Arau Orokorra indarrean jarri eta handik urtebete igarotakoan aurkezten diren administrazioarekiko diru-erreklamazioei aplikatuko zaie.

#### **XEDAPEN INDARGABETZAILE BAKARRA**

1. Foru arau honetako xedapen iragankorretan xedatutakoaren kalterik gabe, honako foru araua indarrean jartzen denean indargabetu egingo dira bertan ezarritakoari aurka egiten dioten xedapen guztiak; besteak beste, Arabako Zergei buruzko 1981eko maiatzaren 31ko Foru Arau Orokorra, eta martxoaren 23ko 114/1993 Foru Dekretua, herritarrek Zerga Administrazioarekiko harremanetan dituzten eskubideak ezarri dituenak.

2. Aurreko idatz-zatian esandako moduan indargabetuko diren testuen garapenerako emandako arauak indarrean iraungo dute, bai eta administrazioarekiko diru-erreklamazioak arautzen dituzten xedapenek ere, foru arau honetan ezarritakoaren aurka ez doazen heinean, hariak eta foru arau hau garatzeko arau berriak indarrean jarri arte.

3. Indarrean dauden arauetan foru arau honen bidez berariaz indargabetu diren xedapenei buruz ageri diren aipamenak foru arau honetan gai bereberei buruz emandako xedapenei dagozkiela ulertu behar da.

#### **AZKEN XEDAPENAK**

**Lehenengoa.- Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 16ko 35/1998 Foru Arauaren aldaketa.**

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 16ko 35/1998 Foru Arauan honako manu hauek aldatu dira:

**Bat. 11. artikuluko 1. idatz-zatia aldatu da eta honela geratu da:**

"1. Sozietate zibilen (nortasun juridikoa izan zein ez), jaraunspen banatu gabeen, ondasun erkidegoen eta Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 35. artikuluko 3. idatz-zatian aipatutako gainerako erakundeen errentak bazkideei, jaraunseei, erkideei edo partaideei eratikiko zaizkie, hurrenez hurren, foru arau honetako IV. tituluko VI. kapituluko 2. atalean ezarritakoaren arabera."

f) El apartado 2 del artículo 218 de la Norma Foral General Tributaria, relativo a los efectos de la interposición de recursos o reclamaciones contra sanciones.

g) El apartado 1 del artículo 230 de la Norma Foral General Tributaria, relativo al plazo de interposición del recurso de reposición, cuando el acto o resolución objeto del recurso se notifique a partir de la entrada en vigor de la Norma Foral General Tributaria.

3. Los artículos 14 y 163 de la Norma Foral General Tributaria, relativos a la cláusula antielusión, se aplicará cuando los actos o negocios objeto del informe se hayan realizado a partir de la entrada en vigor de la Norma Foral General Tributaria. A los actos o negocios anteriores les será de aplicación, en su caso, lo dispuesto en el artículo 24 de la Norma Foral General Tributaria del Territorio Histórico de Álava de 31 de mayo de 1981.

#### **Tercera.- Infracciones y sanciones tributarias.**

1. La Norma Foral General Tributaria será de aplicación a las infracciones tributarias cometidas con anterioridad a su entrada en vigor, siempre que su aplicación resulte más favorable para el sujeto infractor y la sanción impuesta no haya adquirido firmeza.

La revisión de las sanciones no firmes y la aplicación de la nueva normativa se realizará por los órganos administrativos y jurisdiccionales que estén conociendo de las reclamaciones y recursos, previa audiencia al interesado.

2. El plazo de finalización de los procedimientos sancionadores en materia tributaria iniciados antes de la entrada en vigor de la Norma Foral General Tributaria será el 31 de diciembre de 2005.

#### **Cuarta.- Reclamaciones económico-administrativas.**

1. La Norma Foral General Tributaria se aplicará a las reclamaciones o recursos que se interpongan a partir de la fecha de entrada en vigor de la misma. A las interpuestas con anterioridad se les aplicará la normativa anterior a dicha fecha hasta su conclusión.

2. El plazo al que se refiere el apartado 1 del artículo 240 de la Norma Foral General Tributaria relativo a la interposición de las reclamaciones económico-administrativas se aplicará cuando el acto o resolución objeto de la reclamación se notifique a partir de la entrada en vigor de la Norma Foral General Tributaria.

3. Lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 245 de la Norma Foral General Tributaria se aplicará a las reclamaciones económico-administrativas que se interpongan a partir de un año desde la entrada en vigor de la Norma Foral General Tributaria.

#### **DISPOSICIÓN DEROGATORIA ÚNICA**

1. Salvo lo dispuesto en las Disposiciones Transitorias de esta Norma Foral, a la entrada en vigor de esta Norma Foral quedarán derogadas todas las disposiciones que se opongan a lo establecido en la misma y, entre otras, la Norma Foral General Tributaria de Álava de 31 de mayo de 1981 y el Decreto Foral 114/1993, de 23 de marzo, por el que se establecen los derechos del ciudadano en sus relaciones con la Administración tributaria.

2. Las normas reglamentarias dictadas en desarrollo de los textos derogados a los que se refiere el apartado anterior así como las disposiciones reguladoras de las reclamaciones económico-administrativas continuarán vigentes, en tanto no se opongan a lo previsto en esta Norma Foral, hasta la entrada en vigor de las distintas normas reglamentarias que puedan dictarse en desarrollo de esta Norma Foral.

3. Las referencias contenidas en normas vigentes a las disposiciones que se derogan expresamente deberán entenderse efectuadas a las disposiciones de esta Norma Foral que regulan la misma materia que aquéllas.

#### **DISPOSICIONES FINALES**

**Primera.- Modificación de la Norma Foral 35/1998, de 16 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.**

Se modifican los siguientes preceptos de la Norma Foral 35/1998, de 16 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas:

**Uno.** Se modifica el apartado 1 del artículo 11, que queda redactado en los siguientes términos:

"1. Las rentas correspondientes a las sociedades civiles, tengan o no personalidad jurídica, herencias yacentes, comunidades de bienes y demás entidades a que se refiere el apartado 3 del artículo 35 de la Norma Foral General Tributaria, se atribuirán a los socios, herederos, comuneros o partícipes, respectivamente, de acuerdo con lo establecido en la Sección 2ª del Capítulo VI del Título IV de esta Norma Foral."

**Bi.** 50. quinques artikuluko 2. idatz-zatia aldatu da eta honela geratu da:

"2. Aurreko idatz-zatian aipatutako informazio-betebeharra errenta-eratzikipenaren erregimeneko erakundearen ordezkarietat jotzen den pertsonak bete beharko du, Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 45. artikuluko 3. idatz-zatian ezarritakoaren arabera, edo honako zerga honen zioz zergadun diren kideek edo Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasibo direnek, atzerrian eraturako erakundeen kasuan."

**Hiru.** 89. artikuluko 1. idatz-zatia aldatu da eta honela geratu da:

"1. Hauek izango dira zerga-zorren osagaiak: zerga-kuota, eta, bidezkoa bada, Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 57. artikuluko 1. eta 2. idatz-zatietan bildutako gainerako kontzeptuak."

**Lau.** 92. artikuluko 4. idatz-zatia aldatu da eta honela geratu da:

"4. Baterako zerga-ordainketarako aitortpena famili unitateko adin nagusiko kideek sinatu eta aurkeztuko dute, eta hauek famili unitateko adingabeen ordezkari gisa jardungo dute, Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 45. artikuluko 1. idatz-zatian xedatzen denaren arabera."

**Bost.** 95. artikuluko 5. idatz-zatia aldatu da eta honela geratu da:

"5. Kausatzailearen ondorengoek zerga honen aitortpena aurkeztu eta sinatzeko burutu gabeko betebeharrak bete beharko dituzte, Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 39. artikuluko arabera."

**Sei.** 97. artikuluko 3. eta 4. idatz-zatiak aldatu dira eta honela geratu dira:

"3. Salbuespeneko kasuetan, Foru Aldundiak, berak egokiesten dituen txostenak egin eta gero, zerga-zorra zeinahi ondasun edo eskubide emanek ordaintzea onartu ahal izango du.

Aurreko paragrafoan adierazi bezala ondasun edo eskubideak ordainetan ematen direnean, horrek agerian jartzen dituen errentak ez dira zerga-oinarrian sartuko.

4. Kausatzailearen ondorengoek zerga honen aitortpen, autoliquidazio eta ordainketako burutu gabeko zerga-betebeharrak, zehapenak izan ezik, bete beharko dituzte, Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 39. artikuluko arabera."

**Zazpi.** 104. artikuluko 4. idatz-zatia aldatu da eta honela geratu da:

"4. Itzulketaren egiteko epea igarotakoan, itzulketarako ordainketa-agindua eman gabe badago eta horren arrazoiak Zerga Administrazioari egotzi ahal bazaizkio, itzuli beharreko kopuruari, epea amaitzen den egunetik ordainketa agintzen den egunera arte, Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 26. artikuluan aipatzen diren berandutza-interesak aplikatuko zaizkio, zergadunak hala eskatu beharrik izan gabe."

**Zortzi.** 110. artikulua aldatu da eta honela geratu da:

"110. artikulua.- Arau-hausteak eta zehapenak.

Zerga honi dagozkion arau-hausteek Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean xedatutakoaren araberrako zehapena izango dute."

**Bigarrena.- Ondarearen gaineko Zergari buruzko abenduaren 11ko 23/1991 Foru Arauaren aldaketa.**

Ondarearen gaineko Zergari buruzko abenduaren 11ko 23/1991 Foru Arauaren honako manu hauek aldatu dira:

**Bat.** 6. artikuluko Bi eta Hiru idatz-zatiak aldatu dira eta honela geratu dira:

"Bi. Bat idatz-zatian aipatutako betebeharrak ez betetzea zergen arloko arau-haustea izango da eta 150,25 - 6.010,12 euro bitarteko isunarekin zehatuko da.

Hiru. Edonola ere, aurreko 5. artikuluko Bat idatz-zatiko b) letran aipatzen diren ez-egoiliarren ondasun edo eskubideen gordailuzainak edo kudeatzaileak, bere gordailu edo kudeaketaren pean dituen ondasun edo eskubideen zioz, Zerga honi dagozkion zerga-zorra eta, halakorik badago, zehapenak ordaintzearen erantzukizun solidarioa izango du, Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 42. artikuluko 4. idatz-zatian ezarritako eran."

**Dos.** Se modifica el apartado 2 del artículo 50 quinques, que queda redactado en los siguientes términos:

"2. La obligación de información a que se refiere el apartado anterior deberá ser cumplida por quien tenga la consideración de representante de la entidad en régimen de atribución de rentas de acuerdo con lo previsto en el apartado 3 del artículo 45 de la Norma Foral General Tributaria, o por sus miembros contribuyentes por este Impuesto o sujetos pasivos por el Impuesto sobre Sociedades en el caso de las entidades constituidas en el extranjero."

**Tres.** Se modifica el apartado 1 del artículo 89, que queda redactado en los siguientes términos:

"1. La deuda tributaria estará constituida por la cuota tributaria y, en su caso, por los demás conceptos comprendidos en los apartados 1 y 2 del artículo 57 de la Norma Foral General Tributaria."

**Cuatro.** Se modifica el apartado 4 del artículo 92, que queda redactado en los siguientes términos:

"4. La declaración en tributación conjunta será suscrita y presentada por los miembros de la unidad familiar mayores de edad que actuarán en representación de los menores integrados en ella en los términos del apartado 1 del artículo 45 de la Norma Foral General Tributaria."

**Cinco.** Se modifica el apartado 5 del artículo 95, que queda redactado en los siguientes términos:

"5. Los sucesores del causante quedarán obligados a cumplir las obligaciones de presentar y suscribir declaración pendientes por este Impuesto, con exclusión de las sanciones, de conformidad con el artículo 39 de la Norma Foral General Tributaria."

**Seis.** Se modifican los apartados 3 y 4 del artículo 97, que quedan redactados en los siguientes términos:

"3. En casos excepcionales, la Diputación Foral, previos los informes que estime oportunos, podrá admitir el pago de la deuda tributaria y, en su caso, de las sanciones, mediante la entrega de cualquier bien o derecho.

No se integrarán en la base imponible las rentas que se pongan de manifiesto con ocasión de la dación en pago de los bienes o derechos referida en el párrafo anterior.

4. Los sucesores del causante quedarán obligados a cumplir las obligaciones tributarias de declaración, autoliquidación e ingreso pendientes por este Impuesto, con exclusión de las sanciones, de conformidad con el artículo 39 de la Norma Foral General Tributaria."

**Siete.** Se modifica el apartado 4 del artículo 104, que queda redactado en los siguientes términos:

"4. Transcurrido el plazo para efectuar la devolución sin que se haya ordenado su pago por causa imputable a la Administración tributaria, se aplicará a la cantidad pendiente de devolución, desde el día siguiente al final de dicho plazo y hasta la fecha del ordenamiento de su pago, el interés de demora a que se refiere el artículo 26 de la Norma Foral General Tributaria, sin necesidad de que el contribuyente así lo reclame."

**Ocho.** Se modifica el artículo 110, que queda redactado de la siguiente forma:

"Artículo 110.- Infracciones y sanciones.

Las infracciones tributarias en este Impuesto se sancionarán con arreglo a lo dispuesto en el Norma Foral General Tributaria."

**Segunda.- Modificación de la Norma Foral 23/1991, de 11 de diciembre, del Impuesto sobre el Patrimonio.**

Se modifican los siguientes preceptos de la Norma Foral 23/1991, de 11 de diciembre, del Impuesto sobre el Patrimonio:

**Uno.** Se modifican los apartados Dos y Tres del artículo 6, que quedan redactados en los siguientes términos:

"Dos. El incumplimiento de las obligaciones a que se refiere el apartado Uno anterior constituirá una infracción tributaria, sancionable con multa de 150,25 a 6.010,12 euros.

Tres. En todo caso, el depositario o gestor de los bienes o derechos de los no residentes a los que se refiere la letra b) del apartado Uno del artículo 5 anterior, responderá solidariamente del ingreso de la deuda tributaria correspondiente a este Impuesto y, en su caso, de las sanciones, por los bienes o derechos depositados o cuya gestión tenga encomendada, en los términos previstos en el apartado 4 del artículo 42 de la Norma Foral General Tributaria."

**Bi.** 26. artikulua aldatu da eta honela geratu da:

"26. artikulua.- Zerga-oinarria zehaztea.

Oro har, zerga-oinarria zuzeneko zenbatespenaren bidez zehaztuko da.

Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 52. artikuluan azaltzen diren inguruabarrak gertatzen direnean, zeharkako zenbatespenaren erregimena aplikatu ahal izango da zerga-oinarria zehazteko."

**Hiru.** 27. artikulua aldatu da eta honela geratu da:

"27. artikulua.- Peritu-tasazioa.

Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 129. artikuluan aipatzen den peritu-tasazio kontrajarria foru arau honetako 18, 19 eta 24. artikuluetan aipatzen diren ondasun eta eskubideei bakarrik aplikatu ahal izango zaie, salbu eta foru arau honetako 18. artikuluko bigarren paragrafoan aurreikusitako aukera baliatzen denean."

**Lau.** 35. artikuluko Bi idatz-zatia aldatu da eta honela geratu da:

"Bi. Salbuespeneko kasuetan, Foru Aldundiak, berak egokiesten dituen txostenak egin eta gero, zerga-zorra eta, halakorik egonez gero, zehapenak zeinahi ondasun edo eskubide emanez ordaintzea onartu ahal izango du."

**Bost.** 38. artikulua aldatu da eta honela geratu da:

"38. artikulua.- Arau-haustek eta zehapenak.

Foru arau honetan dauden arau berezien kalterik gabe, zerga honi dagozkion arau-haustek Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean xedatutakoaren arabera zehatuko dira."

**Hirugarrena.- Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren aldaketa.**

Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauan honako manu hauek aldatu dira:

**Bat.** 6. artikuluko 1. idatz-zatia aldatu da eta honela geratu da:

"1. Sozietate zibilek (nortasun juridikoa izan zein ez), jaraunspen banatu gabeek, ondasun erkidegoek eta Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 35. artikuluko 3. idatz-zatian aipatutako gainerako erakundeek izandako errentak, bai eta jasandako atxikipen eta konturako sarrerak ere, bazkideei, jaraunseei, erkideei edo partaideei eratzikiko zaizkie, hurrenez hurren, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 16ko 35/1998 Foru Arauko IV. tituluko VI. kapituluko 2. atalean ezarritakoaren arabera."

**Bi.** 10. artikuluko 2. idatz-zatia aldatu da eta honela geratu da:

"2. Zerga-oinarria zuzeneko zenbatespenaren bidez zehaztuko da, edo zenbatespen objektiboaren bidez, foru arau honek hori aplikatzeko agintzen duenean, eta, sorospidez, zuzeneko zenbatespenaren bidez, Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 52. artikuluan xedatutakoaren arabera."

**Hiru.** 14. artikuluko 1. idatz-zatiko c) letra aldatu da eta honela geratu da:

"c) Isunak, zehapen penalak eta administrazio-zehapenak, beteazpen-aldiko errekarquak eta aurretiazko errekerimendurik gabe epezkano aurkeztutako aitopenengatik errekarquak."

**Lau.** 70. artikuluko 2. idatz-zatia aldatu da eta honela geratu da:

"2. Betebehar hori ez betetzea zergen arloko arau-haustea izango da, eta 3.000,00 - 6.000,00 euro bitarteko isuna ezarri ahal izango da ez-betetze hori gertatzen den zergaldi bakoitzeko.

Arau-hauste honen erantzule subsidiarioak izango dira sozietatearen administrazioaileak, aurreko idatz-zatian ezarritakoa behar bezala betetzeko neurriak berariaz proposatzen dituztenak salbu, nahiz eta gainontzeko administrazioaileek onartu ez."

**Bost.** 77. artikuluko 4. idatz-zatia honelaxe geratu da:

"4. Artikulu honetako 1. eta 2. idatz-zatietan aipatutako akordio-erik egon ezean, ezin izango da aplikatu zerga-baterakuntzaren erregimena.

**Dos.** Se modifica el artículo 26, que queda redactado en los siguientes términos:

"Artículo 26.- Determinación de la base imponible.

Con carácter general, la base imponible se determinará en régimen de estimación directa.

Cuando concurren las circunstancias previstas en el artículo 52 de la Norma Foral General Tributaria, será aplicable el régimen de estimación indirecta de bases tributarias."

**Tres.** Se modifica el artículo 27, que queda redactado en los siguientes términos:

"Artículo 27.- Tasación pericial.

La tasación pericial contradictoria a que se refiere el artículo 129 de la Norma Foral General Tributaria sólo será de aplicación a los bienes y derechos mencionados en los artículos 18, 19 y 24 de esta Norma Foral, excepto cuando se haga uso de lo previsto en el párrafo segundo del artículo 18 de esta Norma Foral."

**Cuatro.** Se modifica el apartado Dos del artículo 35, que queda redactado en los siguientes términos:

"Dos. En casos excepcionales, la Diputación Foral, previos los informes que estime oportunos, podrá admitir el pago de la deuda tributaria y, en su caso, de las sanciones, mediante la entrega de cualquier bien o derecho."

**Cinco.** Se modifica el artículo 38, que queda redactado en los siguientes términos:

"Artículo 38.- Infracciones y sanciones.

Sin perjuicio de las normas especiales contenidas en la presente Norma Foral, las infracciones tributarias en este Impuesto se sancionarán con arreglo a lo dispuesto en la Norma Foral General Tributaria."

**Tercera.- Modificación de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.**

Se modifican los siguientes preceptos de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades:

**Uno.** Se modifica el apartado 1 del artículo 6, que queda redactado en los siguientes términos:

"1. Las rentas correspondientes a las sociedades civiles, tengan o no personalidad jurídica, herencias yacentes, comunidades de bienes y demás entidades a que se refiere el apartado 3 del artículo 35 de la Norma Foral General Tributaria, así como las retenciones e ingresos a cuenta que se hayan soportado, se atribuirán a los socios, herederos, comuneros o partícipes, respectivamente, de acuerdo con lo establecido en la Sección 2ª del Capítulo VI del Título IV de la Norma Foral 35/1998, de 16 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas."

**Dos.** Se modifica el apartado 2 del artículo 10, que queda redactado en los siguientes términos:

"2. La base imponible se determinará por el régimen de estimación directa, por el de estimación objetiva cuando esta Norma Foral determine su aplicación y, subsidiariamente, por el de estimación indirecta, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 52 de la Norma Foral General Tributaria."

**Tres.** La letra c) del apartado 1 del artículo 14 queda redactada de la siguiente forma:

"c) Las multas y sanciones penales y administrativas, los recargos del período ejecutivo y los recargos por declaración extemporánea sin requerimiento previo."

**Cuatro.** Se modifica el apartado 2 del artículo 70, que quedará redactado de la siguiente forma:

"2. La falta de cumplimiento de este requisito tendrá la consideración de infracción tributaria, sancionable con multa de 3.000,00 a 6.000,00 euros, por cada período impositivo en que se haya dado el incumplimiento.

De esta infracción serán responsables subsidiarios los administradores de la sociedad, salvo los que hayan propuesto expresamente las medidas necesarias para dar cumplimiento a lo previsto en el apartado anterior, sin que hubiesen sido aceptadas por los restantes administradores."

**Cinco.** El apartado 4 del artículo 77 quedará redactado de la siguiente forma:

"4. La falta de los acuerdos a los que se refieren los apartados 1 y 2 de este artículo determinará la imposibilidad de aplicar el régimen de consolidación fiscal.

Aurrerantzean zerga-taldean sartu beharko diren sozietateei dagozkien akordioak egin gabe izatea erakunde nagusiaren zergen arloko arau-haustea izango da, 300 eta 6.000 euro bitarteko isunarekin zehatuko da, eta ez du eragotziko ukitutako sozietateak taldean eraginkortasunez sar daitezten. Zerga-baterakuntzaren erregimena ezin izango da aplikatu baldin eta, zerga-baterakuntzaren erregimenean zerga ordaindu behar duten lehenengo zergaldia amaitzen den egunetik aurrera, artikuluko honetan aipatutako akordioak oraindik ere egin gabe badaude.”

**Sei.** 87. artikuluko 1. idatz-zatia aldatu da eta honela geratu da:

“1. Zerga-baterakuntzaren erregimena galdu egingo da honako etako bat gertatzen denean:

a) Zerga-taldeko sozietateren batek Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 52. artikuluan ezarritakoaren arabera zeharkako zenbatespenaren erregimena aplikatzea dakarten inguruabarretariko baten bat izatea.

b) Informazio-betebeharrak, aurreko artikuluko 1. idatz-zatian azaldutakoak, ez betetzea.”

**Zazpi.** 100. artikuluko 4. idatz-zatia aldatu da eta honela geratu da:

“4. Aurreko idatz-zatietan ezarritako betebeharrak ez betetzea zergen arloko arau-haustea izango da eta eman gabe utzitako datu bakoitzeko 150,25 eta 6.010,12 euro bitarteko isuna jarri ahal izango da; isunaren gehieneko zenbatekoa, betiere, erakunde eskuratzailaek, eskualdatutako ondasun eta eskubideak direla eta, bere kontabilitatean adierazitako balioaren %5 izango da.”

**Zortzi.** 128. artikuluko 2. idatz-zatia honelaxe geratu da:

“2. Aurreko idatz-zatian ezarritako betebeharra ez betetzea zergen arloko arau-haustea izango da.

Arau-hauste hori behin bakarrik zehatuko da eta birbalarazio-zenbatekoaren %5eko isuna ezarriko da. Ordainketak ez du ekarriko diru kopuru hori Zergari dagokionez birbalarizatutako ondare-elementuaren balioari gehitzea.”

**Bederatzi.** 134. artikulua aldatu da eta honela geratu da:

“134. artikulua.- Subjektu pasiboen betebeharrak zerga-egoitzari dagokionez.

Subjektu pasiboek Zerga Administrazioa jakinean jarri beharko dute zerga-egoitza aldatzen dutenean, eta Zerga Administrazioak, bere aldetik, zerga-egoitzaren aldaketa eragin ahal izango du, Zergei buruzko Foru Arau Orokorraren 48. artikuluan xedatutakoaren arabera.”

**Laugarrena.- Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko apirilaren 19ko 7/1999 Foru Arauaren aldaketa.**

Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko apirilaren 19ko 7/1999 Foru Arauan honako manu hauek aldatu dira:

**Bat.** 8. artikuluko 3. idatz-zatia aldatu da eta honela geratu da:

“3. Zerga honen ziozko zergadunek, establezimendu iraunkorren bitartekaritzarik gabe, sortutako etekinen ordaintzailari dagokionez, Zerga Administrazioaren jarduketak erantzulearekin zuzenean bideratu ahal izango dira eta zerga-zorra berari eskatu, Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 41. artikuluko 5. idatz-zatian xedatutako erantzukizunaren ondoriozko aurretiazko administrazio egintzaren beharrik gabe.

Establezimendu iraunkor bati lotuta ez dauden ondasun edo eskubideen gordailuzain edo kudeatzaileen kasuan, sorospidezko erantzukizuna Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 41. artikuluko 5. idatz-zatian ezarritako eran eskatuko da.

**Bi.** 9. artikuluko 3. idatz-zatia aldatu da eta honela geratu da:

“3. Aurreko 1. idatz-zatian aipatutako betebeharrak ez betetzea zergen arloko arau-haustea izango da eta 600 - 6.000 euro bitarteko isunarekin zehatuko da.

**Hiru.** 34. artikulua aldatu da eta honela geratu da:

“34. artikulua.- Zerga-zorraren oinordetza.

Zergaduna hiltzen bada, kausatzailearen oinordekoek, Zergei buruzko Foru Arau Orokorraren 39. artikuluan xedatutakoarekin bat etorriz, zergadunak, zerga hau dela eta, burutu gabe utzi zituen zerga-betebeharrak bete behako dituzte, zehapenak izan ezik.”

La falta de los acuerdos correspondientes a las sociedades que en lo sucesivo deban integrarse en el grupo fiscal constituirá infracción tributaria de la entidad dominante, que se sancionará con una multa de 300 a 6.000 euros, y no impedirá la efectiva integración en el grupo de las sociedades afectadas, determinándose la imposibilidad de aplicar el régimen de consolidación fiscal, si en el plazo de dos años a partir del día en que concluya el primer período impositivo en que deban tributar en el régimen de consolidación fiscal, persistiera la falta de los acuerdos a que se refiere este artículo.”

**Seis.** Se modifica el apartado 1 del artículo 87, que queda redactado en los siguientes términos:

“1. El régimen de consolidación fiscal se perderá por las siguientes causas:

a) La concurrencia en alguna o algunas de las sociedades integrantes del grupo fiscal de alguna de las circunstancias que de acuerdo con lo establecido en el artículo 52 de la Norma Foral General Tributaria determinan la aplicación del régimen de estimación indirecta.

b) El incumplimiento de las obligaciones de información a que se refiere el apartado 1 del artículo anterior.”

**Siete.** Se modifica el apartado 4 del artículo 100, que quedará redactado de la siguiente forma:

“4. El incumplimiento de las obligaciones establecidas en los apartados anteriores tendrá la consideración de infracción tributaria, sancionable con multa de 150,25 a 6.010,12 euros por cada dato omitido, con el límite del 5 por 100 del valor por el que la entidad adquirente haya reflejado los bienes y derechos transmitidos en su contabilidad.”

**Ocho.** El apartado 2 del artículo 128 quedará redactado de la siguiente forma:

“2. Constituirá infracción tributaria el incumplimiento de la obligación establecida en el apartado anterior.

Dicha infracción se sancionará, por una sola vez, con una multa del 5 por 100 del importe de la revalorización, cuyo pago no determinará que el citado importe se incorpore, a efectos fiscales, al valor del elemento patrimonial objeto de la revalorización.”

**Nueve.** Se modifica el artículo 134, que queda redactado en los siguientes términos:

“Artículo 134.- Obligaciones de los sujetos pasivos en relación al domicilio fiscal.

Los sujetos pasivos estarán obligados a poner en conocimiento de la Administración tributaria el cambio de su domicilio fiscal y ésta, a su vez, podrá promover el cambio del mismo, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 48 de la Norma Foral General Tributaria.”

**Cuarta.- Modificación de la Norma Foral 7/1999, de 19 de abril, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.**

Se modifican los siguientes preceptos de la Norma Foral 7/1999, de 19 de abril, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes:

**Uno.** Se modifica el apartado 3 del artículo 8, que queda redactado en los siguientes términos:

“3. En el caso del pagador de rendimientos devengados sin mediación de establecimiento permanente por los contribuyentes por este Impuesto, las actuaciones de la Administración tributaria podrán entenderse directamente con el responsable, al que será exigible la deuda tributaria, sin que sea necesario el acto administrativo previo de derivación de responsabilidad previsto en el apartado 5 del artículo 41 de la Norma Foral General Tributaria.

En el caso del depositario o gestor de los bienes o derechos no afectos a un establecimiento permanente, la responsabilidad solidaria se exigirá en los términos previstos en el apartado 5 del artículo 41 de la Norma Foral General Tributaria.”

**Dos.** Se modifica el apartado 3 del artículo 9, que quedará redactado de la siguiente forma:

“3. El incumplimiento de las obligaciones a que se refiere el apartado 1 anterior constituirá infracción tributaria, sancionable con multa de 600 a 6.000 euros.”

**Tres.** Se modifica el artículo 34, que queda redactado en los siguientes términos:

“Artículo 34.- Sucesión en la deuda tributaria.

En los supuestos de fallecimiento del contribuyente, los sucesores del causante quedarán obligados a cumplir las obligaciones tributarias pendientes del mismo por este Impuesto, con exclusión de las sanciones, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 39 de la Norma Foral General Tributaria.”

**Lau.** 36. artikulua honelaxe geratu da:

"36. artikulua.- Arau-haustek eta zehapenak.

Zerga honi dagozkion arau-haustek Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean xedatutakoaren arabera zehapena izango dute."

**Bost.** 38. artikuluko 1. idatz-zatia aldatu da eta honela geratu da:

"1. Zergak kudeatzen dituzten organoek behin-behineko likidazioa igorri ahal izango dute, Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean xedatutakoaren arabera."

**Bosgarrena.- Ondare Eskualdaketa eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergari buruzko martxoaren 31ko 11/2003 Foru Arauaren aldaketa.**

Ondare Eskualdaketa eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko martxoaren 31ko 11/2003 Foru Arauaren honako manu hauek aldatu dira:

**Bat.** 34. artikuluko 2. idatz-zatia aldatu da eta honela geratu da:

"2. Kasu berezietan, emakidaren izaeraren ondorioz zerga-oinarria aurreko idatz-zatiko arauen bitartez finkatzerik ez dagoenean, honako arauen bitartez zehaztuko da:

a) Kasuan kasuko ustiapenak, erabilerak edo aprobetxamenduak lotuta dituen aktibo finkoen balioari %2ko portzentajea aplikatuko zaio emakidak dirauen urte bakoitzeko; betiere %10 aplikatuko zaio gutxienez, eta gehieneko zenbatekoa ez da izango aktiboen balioa baino handiagoa.

b) Horrelako balioespenik ezean, kasuan kasuko Herri Administrazioak adierazitako balioespena hartuko da aintzat.

c) Aurreko bi arauetatik bat ere aplikatzerik ez dagoenean, interesdunek aitortutako balioa hartuko da aintzat. Beterie Administrazioak eskubidea izango du balioa egiaztatzeko Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 56. artikuluan adierazitako bideetatik."

**Bi.** 71. artikuluko 2. idatz-zatia aldatu da eta honela geratu da:

"2. Egiaztapena Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 56. artikuluan ezarritako baliabideak erabiliz egingo da:

a) Lurrei Hiri Lurren Balio Gehikuntzaren gaineko Zergaren ondoretarako esleitutako balioak.

b) Kasuan kasuko eskuraketaren xede diren ondasunek azken aldiz besterendu zirenean izan zuten salmenta-prezioa, edo inguru nahiz barruti bereko beste ondasun batzuek, izaeraz eta egoeraz aurrekoen antzekoak, azken aldiz besterendu zirenean izan zuten salmenta-prezioa.

c) Aseguru-kontratuaren ondasunei esleitutako kapitala.

d) Hipoteka duten finkek eskuratzen direnean, hipotekaren ondoretarako adierazitako balioa, hau da, maileguaren printzipala, salbu eta interesdunak frogatzen duenean printzipala ez dela oso-osorik erabili ondasuna edo eskubidea eskuratzeko.

e) Administrazioak bere esku dituen balantze, datu eta balioespenak, baldin eta zergadunak beste zerga batzuen ondoretarako onartu baditu. Beterie, Likidazio Bulegoak ahalmena izango du aktiboaren osagaiak biderik egokienetatik egiaztatzeko."

**Hiru.** 72. artikuluko 3. idatz-zatia honelaxe geratu da:

"3. Ondasun edo eskubideen balioa dela-eta perituak ados ez daudenean, Administrazioako perituak egindako tasazioak ez badu %10etik gorako aldeaz gainditzen interesdunak egindakoa, eta 120.202,42 euro baino gehiagokoa ez bada, bera hartuko da oinarritzat likidazioa egiteko. Administrazioako perituak egindako tasazioak aurrean adierazitako mugaren gainetik gainditzen badu interesdunak egindakoa, Likidazio Bulegoak Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean xedatutakoaren arabera jardungo du. Hirugarren perituak egindako balioespenari ezin izango zaio inolako errekurtsorik jarri."

**Lau.** 75. artikuluko 1. idatz-zatia aldatu da eta honela geratu da:

"1. Preskripzioa, hurrengo idatz-zatian xedatutakoa salbu, Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 65. artikuluan eta hurrengoetan ezarritakoaren arabera arautuko da."

**Bost.** 83. artikuluko 1. idatz-zatia honelaxe geratu da:

**Cuatro.** El artículo 36 queda redactado de la siguiente forma:

"Artículo 36.- Infracciones y sanciones.

Las infracciones tributarias en este Impuesto se sancionarán con arreglo a lo dispuesto en el Norma Foral General Tributaria."

**Cinco.** Se modifica el apartado 1 del artículo 38, que queda redactado en los siguientes términos:

"1. Los órganos de gestión tributaria podrán girar la liquidación provisional que proceda, de conformidad con lo dispuesto en la Norma Foral General Tributaria."

**Quinta.- Modificación de la Norma Foral 11/2003, de 31 de marzo, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.**

Se modifican los siguientes preceptos de la Norma Foral 11/2003, de 31 de marzo, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados:

**Uno.** Se modifica el apartado 2 del artículo 34, que queda redactado en los siguientes términos:

"2. En los casos especiales en los que, por la naturaleza de la concesión, la base imponible no pueda fijarse por las reglas del apartado anterior, se determinará ajustándose a las siguientes reglas:

a) Aplicando el valor de los activos fijos afectos a la explotación, uso o aprovechamiento de que se trate, un porcentaje del 2 por 100 por cada año de duración de la concesión, con el mínimo del 10 por 100 y sin que el máximo pueda exceder del valor de los activos.

b) A falta de la anterior valoración, se tomará la señalada por la respectiva Administración Pública.

c) En defecto de las dos reglas anteriores, por el valor declarado por los interesados, sin perjuicio del derecho de la Administración para proceder a su comprobación por los medios del artículo 56 de la Norma Foral General Tributaria."

**Dos.** Se modifica el apartado 2 del artículo 71, que queda redactado en los siguientes términos:

"2. La comprobación se llevará a cabo por los medios establecidos en el artículo 56 de la Norma Foral General Tributaria y, además, por los siguientes:

a) Los valores asignados a los terrenos a los efectos del Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana.

b) El precio en que, según la última enajenación, fueron vendidos los bienes de cuya adquisición se trate u otros de naturaleza y circunstancias análogas situados en la misma zona o distrito.

c) El capital asignado a los bienes en los contratos de seguros.

d) En la adquisición de fincas hipotecadas, el valor señalado a efectos hipotecarios, debiéndose entender por este valor el principal del préstamo, salvo que el interesado pruebe que no todo este principal se ha destinado a la adquisición del bien o derecho.

e) Los balances, datos y valoraciones de que disponga la Administración y que hubiesen sido aceptados por el contribuyente a efectos de otros Impuestos, sin perjuicio de la facultad de la Oficina Liquidadora para comprobar los elementos del activo por los medios más adecuados."

**Tres.** El apartado 3 del artículo 72 queda redactado de la siguiente forma:

"3. Si existiera disconformidad de los peritos sobre el valor de los bienes o derechos y la tasación practicada por el de la Administración no excede de la hecha por el interesado en más del 10 por 100 y no es superior a 120.202,42 euros, esta última servirá de base para la liquidación. Si la tasación hecha por el perito de la Administración excede de los límites señalados a la practicada por el del interesado, la Oficina Liquidadora procederá conforme a lo previsto en la Norma Foral General Tributaria. La valoración efectuada por el tercer perito no podrá ser objeto de recurso alguno."

**Cuatro.** Se modifica el apartado 1 del artículo 75, que queda redactado en los siguientes términos:

"1. La prescripción, salvo lo dispuesto en el apartado siguiente, se regulará por lo previsto en los artículos 65 y siguientes de la Norma Foral General Tributaria."

**Cinco.** El apartado 1 del artículo 83 quedará redactado de la siguiente forma:



"1. Baldin eta, epailearen edo Administrazioaren ebazpen irmoaren bidez, egintza nahiz kontratua deuseztatu, desegin edo suntsiarazi dela adierazten edo onartzen bada, zergadunak Zergaren kuota-zen zioz ordaindu duen kopuruaren itzulketarako eskubidea izango du, egintzak edo kontratuak irabazizko ondorioz ekarri ez badio. Gainera, itzulketa hori eskatu beharko du Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 65. artikuluan ezarritako preskripzio-epaiearen barruan, ebazpena irmo bihurtzen denetik hasita zenbatuta."

**Sei.** 84. artikulua honelaxe geratu da:

"84. artikulua.- Zergen arloko arau-hauste eta zehapenak.

Foru arau honek arautzen duen Zergari dagozkion arau-haustek Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean xedatutakoaren araberrako zehapena izango dute."

**Seigarrena.- Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 19ko 12/1993 Foru Dekretu Arauemailearen aldaketa.**

Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 19ko 12/1993 Foru Dekretu Arauemailean xedapen batzuk aldatu dira eta honelaxe geratu dira:

**Bat.** 89. artikuluko Bost idatz-zatiko lehenengo paragrafoa honela geratu da:

"Bost. Kuoten zuzenketa hasieran jasanarazitako kuoten gehikuntza eragiten badu eta subjektu pasiboari aurretiaz errekerimendurik egiten ez bazaio, subjektu pasiboak aitorten-likidazio zuzentzailea aurkezten beharko du, eta bidezkoak diren errekargua eta berandutza-interesak aplikatuko zaizkio aitorten horri, Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean xedatutakoarekin bat."

**Bi.** 114. artikuluko 2. zenbakia honelaxe geratu da:

"2. Hasieran egindako kenkariaren kuotak gutxitzen badira zuzenketa-zen ondorioz, subjektu pasiboak aitorten-likidazio zuzentzailea aurkezten beharko du, eta Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean xedatutakoaren arabera bidezkoak diren errekargua eta berandutza-interesak aplikatuko zaizkio aitorten horri.

Hala eta guztiz ere, zuzenketa Zuzenbideko akatsen baten ondorioz edo arau honetako 80. artikuluan ezarritako zioen baten ondorioz egiten denean, hori subjektu pasiboak kenketa-eskubidearen ziurtagiria jasotzen duen zergaldiari dagokion aitorten-likidazioan egin beharko da, eta ziurtagiri horretan hasieran jasandako kuotak zuzenduko dira."

**Hiru.** 115. artikuluko Hiru idatz-zatia honelaxe geratu da idatzita:

"Hiru. Artikulu honetan eta hurrengoan aipatutako kasuetan, Administrazioak, egoki denean, behin-behineko likidazioa egingo du, zergaren itzulketa eskatzen den aitorten-likidazioa aurkezteko ezarritako epea bukatu eta hurrengo sei hilabeteetan. Hala ere, aitorten-likidazioa aurkezpen-epe horretatik kanpo aurkezten bada, aurkezten denetik hasita zenbatuko dira sei hilabeteak.

Aitorten-likidaziotik edo, hala denean, behin-behineko likidaziotik itzultzeko kopurua ateratzen denean, Zerga Administrazioak ofizioski itzuliko du kopuru hori. Hala ere, gero egin ahal izango dira bidezko diren likidazioak, behin-behinekoak edo behin-betikoak.

Behin-behineko likidazioa idatz-zati honetako lehenengo paragrafoan ezarritako epean egin ezean, Zerga Administrazioak ofizioski itzuliko du eskatutako kopuruaren zenbateko osoa. Hala ere, gero egin ahal izango dira bidezko gertatzen diren likidazioak, behin-behinekoak edo behin-betikoak.

Idatz-zati honetako lehenengo paragrafoan ezarritako epean Zerga Administrazioari egotzi ahal zaion kausarengatik itzultzeko ordainketa agindurik ez badago, itzultzeko dagoen kopuruari aplikatuko zaio Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean aipatutako berandutza-interesak, epe hori bukatzen den egunaren biharamunetik hasi eta ordainketa agindu arte, subjektu pasiboak horrela eskatu beharrik gabe.

Arauz zehaztuko dira idatz-zati honetan aipatutako ofizioski itzulketako ordainketa-zen prozedura eta era."

**Lau.** 167 bis artikulua honela geratu da idatzita:

"167 bis artikulua.- Behin-behineko likidazioa.

Zergak kudeatzen dituzten organoek bidezkoa den behin-behineko likidazioa igorri ahal izango dute, Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean xedatutakoari jarraituz, baita hurrengo artikuluan azalzen diren kasuetan ere."

"1. Cuando se declare o reconozca judicial o administrativamente, por resolución firme, haber tenido lugar la nulidad, rescisión o resolución de un acto o contrato, el contribuyente tendrá derecho a la devolución de lo que satisfizo por cuota del Impuesto, siempre que no le hubiere producido efectos lucrativos y que reclame la devolución en el plazo de prescripción previsto en el artículo 65 de la Norma Foral General Tributaria, a contar desde que la resolución quede firme."

**Seis.** El artículo 84 queda redactado de la siguiente forma:

"Artículo 84.- Infracciones y sanciones tributarias.

Las infracciones tributarias del Impuesto regulado por la presente Norma Foral serán sancionadas con arreglo a lo dispuesto en la Norma Foral General Tributaria."

**Sexta.- Modificación del Decreto Foral Normativo 12/1993, de 19 de enero, del Impuesto sobre el Valor Añadido.**

Se modifican las siguientes disposiciones del Decreto Foral Normativo 12/1993, de 19 de enero, del Impuesto sobre el Valor Añadido, que quedan redactados en los siguientes términos:

**Uno.** El párrafo primero del apartado Cinco del artículo 89 queda redactado de la siguiente forma:

"Cinco. Cuando la rectificación de las cuotas implique un aumento de las inicialmente repercutidas y no haya mediado requerimiento previo, el sujeto pasivo deberá presentar una declaración-liquidación rectificativa aplicándose a la misma el recargo y los intereses de demora que procedan de conformidad con lo previsto en la Norma Foral General Tributaria."

**Dos.** El número 2º del apartado Dos del artículo 114 queda redactado de la siguiente forma:

"2º. Cuando la rectificación determine una minoración del importe de las cuotas inicialmente deducidas, el sujeto pasivo deberá presentar una declaración-liquidación rectificativa aplicándose a la misma el recargo y los intereses de demora que procedan de conformidad con lo previsto en la Norma Foral General Tributaria.

No obstante, cuando la rectificación tenga su origen en un error fundado de derecho o en las causas del artículo 80 de esta Norma, éste deberá efectuarse en la declaración-liquidación correspondiente al período impositivo en que el sujeto pasivo reciba el documento justificativo del derecho a deducir en el que se rectifiquen las cuotas inicialmente soportadas."

**Tres.** El apartado Tres del artículo 115 quedará redactado de la siguiente forma:

"Tres. En los supuestos a que se refieren este artículo y el siguiente, la Administración procederá en su caso, a practicar liquidación provisional dentro de los seis meses siguientes al término del plazo previsto para la presentación de la declaración-liquidación en que se solicite la devolución del Impuesto. No obstante, cuando la citada declaración-liquidación se hubiera presentado fuera de este plazo, los seis meses se computarán desde la fecha de su presentación.

Cuando de la declaración-liquidación, o en su caso, de la liquidación provisional resulte cantidad a devolver, la Administración tributaria procederá a su devolución de oficio, sin perjuicio de la práctica de las ulteriores liquidaciones provisionales o definitivas, que procedan.

Si la liquidación provisional no se hubiera practicado en el plazo establecido en el primer párrafo de este apartado, la Administración tributaria procederá a devolver de oficio el importe total de la cantidad solicitada, sin perjuicio de la práctica de las liquidaciones provisionales o definitivas ulteriores que pudieran resultar procedentes.

Transcurrido el plazo establecido en el primer párrafo de este apartado sin que se haya ordenado el pago de la devolución por causa imputable a la Administración tributaria, se aplicará a la cantidad pendiente de devolución el interés de demora a que se refiere la Norma Foral General Tributaria, desde el día siguiente al de la finalización de dicho plazo y hasta la fecha del ordenamiento de su pago, sin necesidad de que el sujeto pasivo así lo reclame.

Reglamentariamente se determinarán el procedimiento y la forma de pago de la devolución de oficio a que se refiere el presente apartado."

**Cuatro.** El artículo 167 bis quedará redactado de la siguiente forma:

"Artículo 167 bis.- Liquidación provisional.

Los órganos de gestión tributaria podrán girar la liquidación provisional que proceda de conformidad con lo dispuesto en la Norma Foral General Tributaria, incluso en los supuestos a los que se refiere el artículo siguiente."

**Bost.** 170. artikulua honela geratu da:

"170. artikulua.- Arau-haustekak.

Bat. Titulu honetan aurreikusitako xedapen berezien kalterik gabe, zerga honi dagozkion arau-haustekak Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean eta aplikatu beharreko gainerako arau orokorretan ezarritakoaren arabera zehatuko dira.

Bi. Zergen arloko arau-haustekak izango dira:

1. Baliokidetasun-errekarguko erregimen berezian dauden subjektu pasiboek ondasunak eskuratzea fakturretan baliokidetasun-errekargua berariaz agertu gabe; horretatik salbu daude horren guztiaren berri Administrazioari arauz ezarrita dagoen bezala ematen dioten eskuratzailak.

2. Erruzko edo doluzko ekintza edo omisio baten bidez Zerga oker jasanaraztea lortzea, baldin eta haren jasotzailak ez badu jasandako kuotak oso-osorik kentzeko eskubidea.

Arau-haustekak izango dira aipatutako eragiketen jasotzaile diren pertsona zein erakundeak, baldin eta aurreko paragrafoan aipatutako ekintza edo omisioen erantzuleak badira.

3. Zergaren subjektu pasibo ez diren pertsonak sartu gabeko zerga-kuotak fakturan bidegabe jasanaraztea.

4. Zergaldi bateko autoliquidazioan ez kontsignatzea eragiketen jasotzailea subjektu pasibo izan deneko kopuruak, foru arau honetako 84. artikuluko edo 85. artikuluko Bat idatz-zatiko 2gn eta 3gn zenbakietan ezarritakoaren arabera."

**Sei.** 171. artikulua honelaxe geratu da:

"171. artikulua.- Zehapenak.

Bat. Aurreko artikuluko Bi idatz-zatiko arau-haustekak ondoko arauen arabera zehatuko dira:

1. Bigarren idatz-zatiko 1. zenbakian aipatutako arau-hausteen eragiketen, jasanarazi behar zen baliokidetasun-errekarguaren %50eko isun proportzionala ezarriko da; isuna 30 eurokoa izango da, gutxienez, baliokidetasun-errekargua jasanarazi gabe egindako eskuraketa bakoitzeko.

2. Bigarren idatz-zatiko 2. zenbakian ezarritako eragiketen, bidegabe lortutako mozkinaren %50eko isun proportzionala ezarriko da.

3. Bigarren idatz-zatiko 3. zenbakian ezarritako eragiketen, bidegabe jasanarazitako kuoten %100eko isun proportzionala ezarriko da; gutxienezko zenbatekoa 300 euro izango da arau-haustea gertatzen den faktura edo ordezeko agiri bakoitzeko.

4. Bigarren idatz-zatiko 4. zenbakian ezarritako eragiketen, autoliquidazioan kontsignatu ez diren eragiketen kuotaren %10eko isun proportzionala ezarriko da.

Bi. Artikulu honetako Bat idatz-zatiko 4. arauari jarraituz ezartzen diren zehapenak Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 192. artikuluan zehaztutakoaren arabera murriztuko dira.

Hiru. Zerga-onurak lortzeko eskubidearen galera dakarren zehapena ez zaie aplikatuko arau honetan eta Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko gainontzeko arauetan ezarritako salbuespenei."

**Zazpigarrena.- Zerga Bereziei buruzko otsailaren 16ko 1/1999 Zerga-presako Dekretu Arauemailearen aldaketa.**

Zerga Bereziei buruzko otsailaren 16ko 1/1999 Zerga-presako Dekretu Arauemailean honako manu hauek aldatu dira eta honela geratu dira idatzita:

**Bat.** 12. artikuluko 2. idatz-zatia honela geratu da:

"2. Zerga-oinarrien zehazketa zehazteko Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean adierazitako kasuetan eta moduan aplikatu ahal izango da."

**Bi.** 14. artikuluko 4. idatz-zatia honela geratu da:

"4. Fabrikazioaren gaineko Zerga Berezien subjektu pasiboek, dagozkien zerga-kuotak ordainduz gero, Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 75 eta 77. artikuluetan Herri Ogasunari ematen zaizkion eskubide eta berme berberak izango dituzte zerga-kuota horien jasanarazpena pairatu beharra dutenekiko, eta mugaeguneratutako baina jasanarazpena pairatu beharra duteneko ordaindu gabeko kredituetan sartutako zenbatekoari dagokionez."

**Hiru.** 19. artikulua honelaxe geratu da:

"19. artikulua.- Arau-haustekak eta zehapenak.

1. Fabrikazioaren gaineko Zerga Berezien arloko arau-hausteen eta zehapenen erregimenean aginduzko izango dira Zergei buruzko

**Cinco.** El artículo 170 quedará redactado de la siguiente forma:

"Artículo 170.- Infracciones.

Uno. Sin perjuicio de las disposiciones especiales previstas en este Título, las infracciones tributarias en este Impuesto se sancionarán conforme a lo establecido en la Norma Foral General Tributaria y demás normas de general aplicación.

Dos. Constituirán infracciones tributarias:

1º. La adquisición de bienes por parte de sujetos pasivos acogidos al régimen especial del recargo de equivalencia sin que en las correspondientes facturas figure expresamente consignado el recargo de equivalencia, salvo los casos en que el adquirente hubiera dado cuenta de ello a la Administración en la forma que se determine reglamentariamente.

2º. La obtención, mediante acción u omisión culpable o dolosa, de una incorrecta repercusión del Impuesto, siempre y cuando el destinatario de la misma no tenga derecho a la deducción total de las cuotas soportadas.

Serán sujetos infractores las personas o entidades destinatarias de las referidas operaciones que sean responsables de la acción u omisión a que se refiere el párrafo anterior.

3º. La repercusión impropia en factura, por personas que no sean sujetos pasivos del Impuesto, de cuotas impositivas sin que se haya procedido al ingreso de las mismas.

4º. La no consignación en la autoliquidación a presentar por el período correspondiente de las cantidades de las que sea sujeto pasivo el destinatario de las operaciones conforme a los números 2º y 3º del apartado Uno del artículo 84 o del artículo 85 de esta Norma."

**Seis.** El artículo 171 queda redactado de la siguiente forma:

"Artículo 171.- Sanciones.

Uno. Las infracciones contenidas en el apartado Dos del artículo anterior se sancionarán con arreglo a las normas siguientes:

1º. Las establecidas en el ordinal 1º del apartado Dos, con multa pecuniaria proporcional del 50 por 100 del importe del recargo de equivalencia que hubiera debido repercutirse, con un importe mínimo de 30 euros por cada una de las adquisiciones efectuadas sin la correspondiente repercusión del recargo de equivalencia.

2º. Las establecidas en el ordinal 2º del apartado Dos, con multa pecuniaria proporcional del 50 por 100 del beneficio indebidamente obtenido.

3º. Las establecidas en el ordinal 3º del apartado Dos, con multa pecuniaria proporcional del 100 por 100 de las cuotas indebidamente repercutidas, con un mínimo de 300 euros por cada factura o documento sustitutivo en que se produzca la infracción.

4º. Las establecidas en el ordinal 4º del apartado Dos, con multa pecuniaria proporcional del 10 por 100 de la cuota correspondiente a las operaciones no consignadas en la autoliquidación.

Dos. La sanción impuesta de acuerdo con lo previsto en la norma 4ª del apartado Uno de este artículo se reducirá conforme a lo dispuesto en el artículo 192 de la Norma Foral General Tributaria.

Tres. La sanción de pérdida del derecho a obtener beneficios fiscales no será de aplicación en relación con las exenciones establecidas en esta Norma y demás normas reguladoras del Impuesto sobre el Valor Añadido."

**Séptima.- Modificación del Decreto Normativo de Urgencia Fiscal 1/1999, de 16 de febrero, de Impuestos Especiales.**

Se modifican los siguientes preceptos del Decreto Normativo de Urgencia Fiscal 1/1999, de 16 de febrero, de Impuestos Especiales, que quedarán redactados de la siguiente manera:

**Uno.** El apartado 2 del artículo 12 tendrá la siguiente redacción:

"2. La estimación indirecta de bases imponibles será aplicable a los supuestos y en la forma previstos en la Norma Foral General Tributaria."

**Dos.** El apartado 4 del artículo 14 tendrá la siguiente redacción:

"4. Los sujetos pasivos de los Impuestos Especiales de Fabricación, que hayan efectuado el ingreso de las correspondientes cuotas tributarias, gozarán de los mismos derechos y garantías que a la Hacienda Pública reconocen los artículos 75 y 77 de la Norma Foral General Tributaria, frente a los obligados a soportar la repercusión de dichas cuotas tributarias y por el importe de éstas integrado en los créditos vencidos y no satisfechos por tales obligados."

**Tres.** El artículo 19 queda redactado de la siguiente forma:

"Artículo 19.- Infracciones y sanciones.

1. El régimen de infracciones y sanciones en materia de Impuestos Especiales de Fabricación se regirá por lo dispuesto en la

Foru Arau Orokorrean xedatutakoa, zerga-presako dekretu arauemaile honetan zerga bakoitzari buruz ezarritako arau bereziak, eta hurrengo idatz-zatietan dauden arauak.

Bereziki, zerga-presako dekretu arauemaile honetan xedatutakoaren arabera ezartzen diren zehapenak norbaiten zerga-egoeraren erregularizazioaren ondorio direnean, Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 192. artikuluan aipatzen den murrizketa aplikatu ahal izango da.

2. Hauexek dira zerga berezien arloko arau-haustekak:

a) Fabrikazioaren gaineko Zerga Berezien kargapeko objektuak fabrikatzea eta inportatzea zerga-presako dekretu arauemaile honetan eta haren araudian ezarritako baldintzak eta betekizunak bete gabe.

b) Fabrikazioaren gaineko Zerga Berezien kargapeko produktuak merkataritzako helburuetarako edukitzea eta zirkulazioan jartzea 15. artikuluko 7. idatz-zatian ezarritakoa bete gabe.

3. Aurreko idatz-zatian aipatutako arau-hausteengatik produktuen kopuruari dagokion kuotaren %100eko isuna ezarriko da; kuotak kalkulatzeko, arau-haustea agerian geratzen denean indarrean dagoen tasa aplikatuko da.

Zergen arloko arau-haustek behin eta berriro errepikatzen bada, zehapenen zenbatekoari %25 gehituko zaio. Arau-haustea errepikatzea izango da aurreko idatz-zatian ezarritako debekuetako bat hausteagatik administrazio-bidean irmoa den ebazpen bidez zehapena ezarri eta hurrengo bi urteetan beste bat egitea.

Era berean, kontrol-arauren bat hausten bada, zehapenaren zenbatekoari %25 gehituko zaio.

4. Gainera, ondoko zehapen hauek ezarri ahal izango dira zergen arloko arau-hausteengatik:

a) Arau-hausleak titular diren establezimenduak aldi baterako, sei hilabeterako, ixtea (Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak erabaki behar du) edo behin betiko ixtea (erabaki hau Foru Aldundiak hartu behar du). Establezimendu bat behin betiko ixtea erabaki daiteke aurreko bi urteetan arau-hausleari establezimendua aldi baterako ixtea ekarri duen zehapena ezarri bazaio administrazio-bideko ebazpen irmo bidez, izaera bereko arau-hauste batengatik.

b) Arau-haustea salmenta automatikorako aparatuen bidez egin bada, haiek sei hilabetez prezintatzea edota behin betiko inkautatzea. Salmenta automatikorako aparatu bat behin betiko inkautatzea erabaki daiteke aurreko bi urteetan arau-hausleari hura prezintatzea ekarri duen zehapena ezarri bazaio administrazio-bideko ebazpen irmo bidez, aparatu horrekin izaera bereko arau-hauste bat egiteagatik.

Letra honetan aipatutako zehapenak ezartzeko, arau-hausletzat hartuko dira bai salmenta automatikorako aparatuen titularra bai hura jarrita dagoen establezimenduaren titularra.

Ondoko c) letran ezarritako kasuetan salbu, zehapen hauek zehapen nagusia jartzeko eskumena izan duen organo berak ezarriko ditu.

c) Hala ere, b) letrako zehapenak aurreko a) letran ezarritakoei pilatzen zaizkienean, salmenta automatikorako aparatua behin betiko inkautatuko da, baldin eta establezimendua behin betiko ixtea erabakitzen bada. Pilaqueta hau gertatzen den kasuetan, a) letran aipatutako organoek ezarriko dituzte zehapenak.

5. Fabrikazioaren gaineko zerga berezien kargapean dauden produktuak arau bidez ezarritako agiriari falta direla zirkulazioan jartzeagatik, aurrekoa aplikagarria ez bada, zergen arloko arau-hausteagatik zehapena ezarriko da, hain zuzen ere zirkulazioan dauden produktuak balioaren %10eko isuna (600 euro gutxienez).

6. Zerga-markarik edo ezagutzeko markarik ez duten tabakolanak merkataritzako helburuekin edukitzea, arau bidez marka horiek eduki beharra ezarri bada, honela zehatuko da:

Norma Foral General Tributaria, en las normas específicas que para cada uno de estos Impuestos se establecen en este Decreto Normativo de Urgencia Fiscal y en las contenidas en los siguientes apartados.

En particular, cuando las sanciones impuestas de acuerdo con lo previsto en este Decreto Normativo de Urgencia Fiscal se deriven de la previa regularización de la situación tributaria del obligado, será aplicable la reducción prevista en el artículo 192 de la Norma Foral General Tributaria.

2. En todo caso, constituyen infracciones tributarias:

a) La fabricación e importación de productos objeto de los Impuestos Especiales de Fabricación con incumplimiento de las condiciones y requisitos exigidos en este Decreto Normativo de Urgencia Fiscal y su Reglamento.

b) La circulación y tenencia de productos objeto de los Impuestos Especiales de Fabricación con fines comerciales cuando se realice sin cumplimiento de lo previsto en el apartado 7 del artículo 15.

3. Las infracciones a las que se refiere el apartado anterior se sancionarán con multa pecuniaria proporcional del 100 por 100 de las cuotas que corresponderían a las cantidades de los productos, calculadas aplicando el tipo vigente en la fecha de descubrimiento de la infracción.

Las sanciones se graduarán incrementando la sanción en un 25 por 100 cuando se produzca comisión repetida de infracciones tributarias. Esta circunstancia se apreciará cuando el infractor, dentro de los dos años anteriores a la comisión de la nueva infracción, hubiese sido sancionado por resolución firme en vía administrativa por infringir cualquiera de las prohibiciones establecidas en el apartado anterior.

Igualmente, las sanciones se graduarán incrementando la sanción en un 25 por 100 cuando la infracción se cometa mediante el quebrantamiento de las normas de control.

4. Por la comisión de infracciones tributarias podrán imponerse, además, las siguientes sanciones:

a) El cierre temporal de los establecimientos de los que sean titulares los infractores, por un período de seis meses, que será acordado, en su caso, por el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, o el cierre definitivo de los mismos, que será acordado, en su caso, por la Diputación Foral. Podrá acordarse el cierre definitivo cuando el sujeto infractor hubiese sido sancionado por resolución firme en vía administrativa por la comisión de una infracción de la misma naturaleza dentro de los dos años anteriores que hubiese dado lugar a la imposición de la sanción de cierre temporal del establecimiento.

b) El precintado por un período de seis meses o la incautación definitiva de los aparatos de venta automática, cuando las infracciones se cometan a través de los mismos. Podrá acordarse la incautación definitiva cuando el sujeto infractor hubiese sido sancionado por resolución firme en vía administrativa por la comisión, por medio del aparato de venta automática, de una infracción de la misma naturaleza dentro de los dos años anteriores que hubiera dado lugar a la imposición de la sanción de precintado de dicho aparato.

A efectos de la imposición de las sanciones previstas en la presente letra, tendrán la consideración de sujetos infractores tanto el titular del aparato de venta automática como el titular del establecimiento donde se encuentra ubicado.

Salvo en los casos establecidos en la letra c) siguiente, la imposición de estas sanciones será acordada por el órgano competente para la imposición de la sanción principal.

c) No obstante, cuando la imposición de las sanciones previstas en la letra b) concorra con la imposición de las previstas en la letra a) anterior, procederá la incautación definitiva del aparato de venta automática siempre que se acuerde el cierre definitivo del establecimiento. En los casos en que se produzca esta concurrencia, la imposición de las sanciones será acordada por los órganos previstos en la letra a).

5. La circulación de productos objeto de los Impuestos Especiales de Fabricación sin ir acompañados por los documentos que reglamentariamente se establezcan, se sancionará, cuando no resulte de aplicación lo anterior, en concepto de infracción tributaria, con multa pecuniaria proporcional del 10 por 100 de la cuota que correspondería a los productos en circulación, con un mínimo de 600 euros.

6. La tenencia, con fines comerciales, de labores del tabaco que no ostenten marcas fiscales o de reconocimiento, cuando tal requisito sea exigible reglamentariamente, se sancionará:

a) 75 euroko isuna, arau-hausleak merkataritza helburuekin dituen markarik gabeko 1.000 zigarretako; gutxienez 600 euroko isuna arau-hauste bakoitzeko.

b) 600 euroko isuna gainontzeko tabako-lanen inguruan egin-dako arau-hauste bakoitzeko.

Honelako arau-hausteak behin eta berriro eginez gero, aurreko a) eta b) letretan ezarritako zehapenen zenbatekoari %50 gehituko zaio. Arau-haustea errepikatzea izango da idatz-zati honetan ezarritako arau-hausteetako bat egiteagatik administrazio-bidean irmoa den ebazpen bidez zehapena ezarri eta hurrengo bi urteetan beste bat egitea."

**Lau.** 35. artikulua honelaxe geratu da:

"35. artikulua.- Arau-hausteak eta zehapenak.

Zergen arloko arau-hausteak izango dira:

a) Tarteko produktuen fabriketako ardoen edo hartzitutako edarien edo haietan erabilitako produktuen bolumeneko alkohol-gradua behar baino handiagoa izatea.

Zehapena isuna izango da; hain zuzen ere, diferentziari, hektolitro alkohol purutan emanda, dagokion kuotaren %100eko isuna. Alkoholaren eta Edari Eratorrien gaineko Zergarako ezarritako zerga-tasa aplikatuko da.

b) Fabrikazio-prozesuan dauden tarteko produktuek, fabrikako izakinek edo handik irtendako produktuek hartutako bolumeneko alkohol-gradua behar baino txikiagoa izatea.

Zehapena isuna izango da; hain zuzen ere, diferentziari, hektolitro alkohol purutan emanda, dagokion kuotaren %100eko isuna. Alkoholaren eta Edari Eratorrien gaineko Zergarako ezarritako zerga-tasa aplikatuko da.

c) Tarteko produktuen fabriketan, alkohola zein eratorritako edariak ez beste lehengaietan arau ezarritako alkohol-portzentajeak gainditzea.

Zehapena isuna izango da; hain zuzen ere, lehengaiekin egingo ziren tarteko produktuei dagokien kuotaren %100eko isuna. Kontrakoa frogatu ezean, uste izango da lehengaiekin egingo ziren tarteko produktuen hartutako bolumeneko alkohol-gradua %15 baino gehiago izango zela."

**Bost.** 40. artikuluko 5. idatz-zatia honelaxe geratu da:

"5. Arau-hausteak eta zehapenak:

a) Destilazioan erabiltzen diren lehengaien alkohol-gradua destilatzeko baimenaren eskabidean adierazitakoa baino handiagoa izatea zergen arloko arau-haustetat joko da. Arau-hauste horrengatik isuna ezarriko da. Horren zenbatekoa zehazteko 35. artikuluko a) letran ezarritako prozedura erabiliko da. Betiere isunaren gutxieneko zenbatekoa 1.202,02 euro izango da.

b) Behin eta berriro egiten badira zergen arloko arau-hauste berdintsuak edo dekretu arauemaile honetako 45. artikuluan aipatutako zehapen bereziak dituzten arau-hausteak, honako zehapen hau ezarri ahal izango da, gainera: artisau-destilazioaren erregimena izateko debekua, aldi baterako edo behin betiko."

**Sei.** 45. artikulua honela geratu da:

"45. artikulua.- Arau-hausteak eta zehapenak.

1. Ondoren azalduko direnak zergen arloko arau-hausteak izango dira eta bakoitzari berriazko zehapena ezarriko zaio:

a) Arau bidez ezarritako izapideak bete gabe edo aitortutako lan-aldia bukatuta alkohola produzitzen duten aparatuak abian jartzea; arau-hauste honengatik isun hau ezarriko da: arau-haustea agerian geratzen den unean indarrean dagoen zerga-oinarria azken lan-aitorpena iraungi denetik aurkikuntza egin arte (3 hilabete gehienez) eten gabe lan eginez produzi daitekeen bolumenari (20 °C-tan dagoen hektolitro alkohol purutan adierazita) aplikatzearen emaitzako kuotaren %150eko isuna.

b) Alkohola sortzeko aparatu baten prezintua apurtzea, abian jartzeko, edo biltegiko prezintua apurtzea alkohola ateratzeko. Arau-hauste honengatik aurreko idatz-zatiaren arabera kalkulaturako kuotaren %100eko isuna ezarriko da aparatuaren prezintua apurtzen ba-

a) Con multa de 75 euros por cada 1.000 cigarrillos que se tengan con fines comerciales sin ostentar tales marcas, con un importe mínimo de 600 euros por cada infracción cometida.

b) Con multa de 600 euros por cada infracción cometida respecto de las restantes labores del tabaco.

Las sanciones establecidas en las letras a) y b) anteriores se graduarán incrementando el importe de la multa en un 50 por 100 en caso de comisión repetida de estas infracciones. La comisión repetida se apreciará cuando el sujeto infractor, dentro de los dos años anteriores a la comisión de la nueva infracción, hubiese sido sancionado en virtud de resolución firme en vía administrativa por la comisión de las infracciones contempladas en este apartado."

**Cuatro.** El artículo 35 queda redactado de la siguiente forma:

"Artículo 35.- Infracciones y sanciones.

Constituyen infracciones tributarias:

a) La existencia de diferencias en más en relación con el grado alcohólico volumétrico adquirido del vino o las bebidas fermentadas en existencias en una fábrica de productos intermedios o utilizados en la misma.

La sanción consistirá en multa pecuniaria proporcional del 100 por 100 de la cuota que correspondería a la diferencia expresada en hectolitros de alcohol puro, aplicando el tipo impositivo establecido para el Impuesto sobre el Alcohol y Bebidas Derivadas.

b) La existencia de diferencias en menos en relación con el grado alcohólico volumétrico adquirido de los productos intermedios en proceso de fabricación, en existencias en fábrica o salidos de ella.

La sanción consistirá en multa pecuniaria proporcional del 100 por 100 de la cuota que correspondería a la diferencia expresada en hectolitros de alcohol puro, aplicando el tipo impositivo establecido para el Impuesto sobre el Alcohol y Bebidas Derivadas.

c) La existencia de diferencia en más en primeras materias, distintas del alcohol y las bebidas derivadas, en fábricas de productos intermedios, que excedan de los porcentajes autorizados reglamentariamente.

La sanción consistirá en multa pecuniaria proporcional del 100 por 100 de la cuota que correspondería a los productos intermedios a cuya fabricación fuesen a destinarse las primeras materias, presumiéndose que, salvo prueba en contrario, los productos intermedios a que iban a destinarse tendrían un grado alcohólico volumétrico adquirido superior al 15 por 100 vol."

**Cinco.** El apartado 5 del artículo 40 queda redactado de la siguiente forma:

"5. Infracciones y sanciones:

a) Constituirá infracción tributaria la utilización en el proceso de destilación de primeras materias con una graduación alcohólica superior a la declarada en la solicitud de autorización para destilar. La multa que se impondrá como sanción por esta infracción se determinará por el procedimiento establecido en la letra a) del artículo 35 y tendrá una cuantía mínima de 1.202,02 euros.

b) La comisión repetida de infracciones tributarias de la misma naturaleza o de aquellas infracciones que se penalizan con las sanciones especiales a que se refiere el artículo 45 de este Decreto Normativo, podrá sancionarse, además, con la prohibición de disfrutar del régimen de destilaciones artesanales, temporal o definitivamente."

**Seis.** El artículo 45 quedará redactado de la siguiente manera:

"Artículo 45.- Infracciones y sanciones.

1. En los supuestos que a continuación se indican, que tendrán el carácter de infracciones tributarias, se impondrán las sanciones especiales que para cada uno se detallan:

a) La puesta en funcionamiento de los aparatos productores de alcohol incumpliendo los trámites reglamentariamente establecidos o expirado el plazo de trabajo declarado, se sancionará con multa pecuniaria proporcional del 150 por 100 de la cuota que resultaría de aplicar el tipo impositivo vigente en el momento del descubrimiento de la infracción al volumen de producción, expresado en hectolitros de alcohol puro a la temperatura de 20°C, que pudiera obtenerse en trabajo ininterrumpido desde que expiró la última declaración de trabajo, si la hubiera, hasta la fecha del descubrimiento, con un máximo de tres meses.

b) La rotura de precintos que posibilite el funcionamiento de los aparatos productores de alcohol o su extracción de depósitos precintados, se sancionará con multa pecuniaria proporcional del 100 por 100 de las cuotas calculadas según el apartado anterior o de la co-

da eta biltegiaren guztirako edukierari dagokion kuotaren %100eko isuna biltegiaren prezintua apurtzen bada. Horretatik salbu daude Administrazioari aurkikuntza egin aurretik prezintu-apurtzearen berri jakinarazten zaion kasuak.

c) Alkohol-fabriketan, lehengaiak araz ezarritako alkohol-porzentajeak gainditzea; arau-hauste honen zehapena lehengai horiez fabrika daitekeen alkohol puruaren kopuruari dagokion kuotaren %100eko isuna izango da.

d) Edari eratorriak botilaratzeko baimena duten establezimenduetan botilen 1.000ko 0,5 baino gehiagotan zerga-markarik edo eza-gutzeko markarik ez egotea; arau-hauste honengatik isun hau ezarriko da: marka horiekin merkaturatuko ziren edarien alkohol puruaren bolumenari arau-haustea agerian geratzen denean indarrean dagoen zerga-tasa aplikatzearen emaitzako kuoten %150eko isuna. Kalkuluak egiteko, edarien bolumeneko alkohol-gradua %40 dela suposatuko da eta baliagarri dauden ontzikirik handienak erabili direla.

2. Erabat edota partzialki desnaturalizatutako alkohola birsortzea arau-haustea da; arau-hauste honengatik isun hau ezarriko da, zerga-kuota eskatzea eragotzi gabe: birsortu den alkohol bolumenari (20 °C-tan dagoen hektolitro alkohol purutan adierazita) arau-haustea agerian geratzen denean indarrean dagoen zerga-tasa aplikatzearen emaitzako halako hiru den zenbatekoa. Gainera, zerga-presako dekretu arauemaile honetako 19. artikuluko 4. idatzatian xedatutakoaren arabera, alkohola birsortu den establezimendua itxi ahal izango da. Erabat edota partzialki desnaturalizatutako alkohola birsortu dela uste izango da beraren erabilera edo destinoa frogatzen ez denean."

**Zazpi.** 55. artikuluko 1, 4 eta 5. idatz-zatiak honela geratu dira:

"1. Zerga-presako dekretu arauemaile honetako 54. artikuluan ezarritako debekuak eta erabilera-mugak ez betetzea zergen arloko arau-haustea izango da. Arau-hauste horien zehapenak artikuluko honetan xedatutakoaren arabera ezarriko dira; hori gorabehera, zergen arloko beste arau-hauste batzuegatik ere ezarri ahal izango dira zehapenak, zerga-presako dekretu arauemaile honetako 19. artikuluan xedatutakoaren arabera."

"4. Arau-hausleei zehapen hauek ezarriko zaizkie:

a) Arau-haustea gauzatu duen ibilgailuaren, artefaktuaren edo ontziaren motorrak 10 CV arteko potentzia badu, batetik diru-zehapena, 600 euroko isun finkoa hain zuzen, eta bestetik diruz besteko zehapena, hain zuzen ere ibilgailua, artefaktua edo ontzia hilabete prezintatuta egotea. Prezintua jarri eta ibilgetzea herritar guztien intereserako oso kaltegarria bada, diru-zehapena 1.200 euroko isun finkoa izango da zehapena.

b) 10 CV-tik 25 CV-ra bitarteko motorretan, diru-zehapena 1.800 euroko isun finkoa izango da eta ibilgailua, artefaktua edo ontzia bi hilabete egongo da prezintatuta eta ibilgetuta. Prezintua jarri eta ibilgetzea herritar guztien intereserako oso kaltegarria bada, diru-zehapena baizik ez da ezarriko, hain zuzen ere 3.600 euroko isun finkoa.

c) 25 CV-tik 50 CV-ra bitarteko motorretan, diru-zehapena 3.600 euroko isun finkoa izango da eta ibilgailua, artefaktua edo ontzia hiru hilabete egongo da prezintatuta eta ibilgetuta. Prezintua jarri eta ibilgetzea herritar guztien intereserako oso kaltegarria bada, diru-zehapena baizik ez da ezarriko, hain zuzen ere 7.200 euroko isun finkoa.

d) 50 CV-tik gorako motorretan, diru-zehapena 6.000 euroko isun finkoa izango da eta ibilgailua, artefaktua edo ontzia lau hilabete egongo da prezintatuta eta ibilgetuta. Prezintua jarri eta ibilgetzea herritar guztien intereserako oso kaltegarria bada, diru-zehapena baizik ez da ezarriko, hain zuzen ere 12.000 euroko isun finkoa.

e) Aurreko 2. idatz-zatiko a) letran aipatutako kasuetan, zehapena 600 euroko isun finkoa izango da."

"5. Arau-hauste hauek behin eta berririo errepikatuz gero, zehapenen zenbatekoak eta aldiak aurreko idatz-zatikoak halako bi izango dira.

respondiente a la capacidad total del depósito, respectivamente, salvo que de dicha rotura se haya dado conocimiento a la Administración con anterioridad a su descubrimiento por ésta.

c) Las diferencias en más en primeras materias en fábricas de alcohol que excedan de los porcentajes autorizados reglamentariamente, se sancionarán con multa pecuniaria proporcional del 100 por 100 de la cuota que correspondería al alcohol puro que se pudiera fabricar utilizando dichas primeras materias.

d) La falta de marcas fiscales o de reconocimiento, superior al 0,5 por 1.000 de las utilizadas, en los recuentos efectuados en los establecimientos autorizados para el embotellado de bebidas derivadas, se sancionará con multa pecuniaria proporcional del 150 por 100 de las cuotas que resultarían de aplicar el tipo impositivo vigente en el momento del descubrimiento de la infracción al volumen de alcohol puro correspondiente a la cantidad de bebidas derivadas cuya circulación pudiese haber sido amparada por dichas marcas, supuestas las bebidas con un grado alcohólico volumétrico adquirido de 40 por 100 vol. y embotelladas en los envases de mayor capacidad según tipo de marca.

2. La regeneración de alcoholes total o parcialmente desnaturalizados constituirá infracción tributaria que se sancionará, sin perjuicio de la exigencia de la cuota tributaria, con multa pecuniaria proporcional del triple de la cuantía resultante de aplicar al volumen de alcohol regenerado, expresado en hectolitros de alcohol puro, a la temperatura de 20°C, el tipo impositivo vigente en el momento del descubrimiento de la infracción, pudiendo imponerse, además, la sanción del cierre del establecimiento en que se produjo dicha regeneración, de acuerdo con lo previsto en el apartado 4 del artículo 19 de este Decreto Normativo de Urgencia Fiscal. Se considerará que el alcohol total o parcialmente desnaturalizado ha sido regenerado cuando no se justifique su uso o destino."

**Siete.** Los apartados 1, 4 y 5 del artículo 55 quedarán redactados de la siguiente manera:

"1. Constituirá infracción tributaria la inobservancia de las prohibiciones y limitaciones de uso que se establecen en el artículo 54 de este Decreto Normativo de Urgencia Fiscal. Dichas infracciones se sancionarán con arreglo a lo que se dispone en el presente artículo, con independencia de las sanciones que pudieran proceder, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 19 de este Decreto Normativo de Urgencia Fiscal, por la posible comisión de otras infracciones tributarias."

"4. La sanción que se imponga al autor o a cada uno de los autores consistirá:

a) Cuando el motor del vehículo, artefacto o embarcación con el que se ha cometido la infracción tenga hasta 10 CV de potencia fiscal, en multa pecuniaria fija de 600 euros y sanción no pecuniaria de un mes de precintado e inmovilización del vehículo, artefacto o embarcación. Si del precintado e inmovilización se dedujera grave perjuicio para el interés público general, dicha sanción no se impondrá y la sanción consistirá en multa pecuniaria fija de 1.200 euros.

b) En motores de más de 10 hasta 25 CV de potencia fiscal, en multa pecuniaria fija de 1.800 euros y sanción no pecuniaria de dos meses de precintado e inmovilización del vehículo, artefacto o embarcación. Si del precintado e inmovilización se dedujera grave perjuicio para el interés público general, la sanción consistirá en multa pecuniaria fija de 3.600 euros.

c) En motores de más de 25 hasta 50 CV de potencia fiscal, en multa pecuniaria fija de 3.600 euros y sanción no pecuniaria de tres meses de precintado e inmovilización del vehículo, artefacto o embarcación. Si del precintado e inmovilización se dedujera grave perjuicio para el interés público general, la sanción consistirá en multa pecuniaria fija de 7.200 euros.

d) En motores de más de 50 CV de potencia fiscal, en multa pecuniaria fija de 6.000 euros y sanción no pecuniaria de cuatro meses de precintado e inmovilización del vehículo, artefacto o embarcación. Si del precintado e inmovilización se dedujera grave perjuicio para el interés público general, la sanción consistirá en multa pecuniaria fija de 12.000 euros.

e) En los supuestos contemplados en la letra a) del apartado 2 anterior, la sanción consistirá en multa pecuniaria fija de 600 euros."

"5. En los casos de comisión repetida de esta clase de infracciones se duplicarán los importes y períodos establecidos en el apartado anterior.

Arau-haustea errepikatzea izango da aurreko artikuluan ezarritako debekuetako bat hausteagatik administrazio-bidean irmoa den ebazpen bidez zehapena ezarri eta hurrengo bi urteetan beste bat egitea.”

**Zortzigarrena.- Hidrokarburu Batzuen Txikizkako Salmentaren gaineko Zergari buruzko ekainaren 4ko 3/2002 Zerga-presako Dekretu Arauemailearen aldaketa.**

Hidrokarburu Batzuen Txikizkako Salmentaren gaineko Zergari buruzko ekainaren 4ko 3/2002 Zerga-presako Dekretu Arauemailean honako manu hauek aldatu dira:

**Bat. 9.** artikuluko Hiru idatz-zatia honelaxe geratu da:

“Hiru. Zerga-oinarriaren zeharkako zenbatespena Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean adierazitako kasuetan eta moduan aplikatu ahal izango da.”

**Bi. 13.** artikulua honelaxe geratu da:

“13. artikulua.- Arau-haustea eta zehapenak.

Zerga honi dagozkion arau-haustea Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean xedatutakoaren arabera zehatuko dira. Hori gorabehera, Zerga Bereziei buruzko abenduaren 16ko 1/1999 Zerga-presako Dekretu Arauemaileko 55. artikuluan xedatutakoaren arabera bidezkoak diren zehapenak ezarri ahal izango dira.”

**Bederatzigarrena.- Toki Ogasunei buruzko uztailaren 19ko 41/1989 Foru Arauaren aldaketa.**

Toki Ogasunei buruzko uztailaren 19ko 41/1989 Foru Arauan honako manu hauek aldatu dira:

**Bat. 1.** artikulua aldatu da eta honela geratu da:

“1. artikulua.

1. Honako foru araua, Arabako Lurralde Osoan, udal entitateei, udalaz gaindiko entitateei eta udalak baino lurralde-eremu txikiagoa duten gainerako entitateei aplikatuko zaie, nazioarteko tratatu eta hitzarmenen kalterik gabe.

2. Aurreko idatz-zatian aipatutako entitateei Zergei buruzko Foru Arau Orokorra aplikatu ahal izango zaie, foru arau honetan dauden berezitasunekin.”

**Bi. 7.** artikulua aldatu da eta honela geratu da:

“7. artikulua.

1. Arabako Lurralde Historikoko udalen eginkizunak izango dira, foru arau honek ezarritako esparruan, euren zergak kudeatzea, likidatzea, ikuskatzea eta biltzea. Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean eta hura garatzeko ematen diren xedapenetan ezarritakoari jarraituz egingo dituzte lan horiek. Betiere, udal zergei buruzko foru arauetan eta horiek garatzeko ematen diren xedapenetan ezartzen diren berezitasunei loturik jardungo dute.

2. Arabako Lurralde Historikoko udalek, zerga-ordenantzen bitartez, aurreko idatz-zatian aipatutako arautegia euren antolaketa eta funtzionamendurako barne-erregimenera moldatu ahal izango dute, baina moldaketa horrek ezin izango dio aurka egin arautegiaren eduki materialari.”

**Hiru. 10.** artikuluko lehenengo paragrafoa honela geratu da:

“Udal zergetako berandutza-interesak eta errekarguak eskatze eta zehazteko kasuak, modua eta zenbatekoa Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean adierazitakoak berak izango dira.”

**Lau. 11.** artikulua aldatu da eta honela geratu da:

“11. artikulua.

Udal zergen arloan, Zergei buruzko Foru Arau Orokorra eta hura osatu eta garatzeko xedapenek arautzen duten erregimena aplikatuko zaie arau-hauste eta zehapenei, baina honako foru arau honetatik edo udal zergei buruzko foru arauetatik sortzen diren berezitasunak erantsiko dira, bai eta foru arau horien babespean ematen diren udal ordenantzetako berezitasunak ere, halakorik egonez gero.”

**Bost. 12.** artikulua aldatu da eta honela geratu da:

“12. artikulua.

Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko II. tituluko I. kapituluko 2. atalean zergapekoei ezartzen zaizkien informazio- eta laguntza-beharrak, udal zergen kudeaketari, likidazioari, ikuskapenari eta

Esta circunstancia se apreciará cuando el infractor, dentro de los dos años anteriores a la comisión de la nueva infracción, hubiere sido sancionado por resolución firme en vía administrativa por infringir cualquiera de las prohibiciones establecidas en el artículo anterior.”

**Octava.- Modificación del Decreto Normativo de Urgencia Fiscal 3/2002, de 4 de junio, regulador del Impuesto sobre las Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos.**

Se modifican los siguientes preceptos del Decreto Normativo de Urgencia Fiscal 3/2002, de 4 de junio, regulador del Impuesto sobre las Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos:

**Uno.** El apartado Tres del artículo 9 queda redactado de la siguiente forma:

“Tres. La estimación indirecta de la base imponible será aplicable a los supuestos y en la forma previstos en la Norma Foral General Tributaria.”

**Dos.** El artículo 13 queda redactado de la siguiente forma:

“Artículo 13.- Infracciones y sanciones.

Las infracciones tributarias en este Impuesto se sancionarán conforme a lo dispuesto en la Norma Foral General Tributaria, sin perjuicio de las sanciones cuya imposición pudiera proceder con arreglo a lo dispuesto en el artículo 55 del Decreto Normativo de Urgencia Fiscal 1/1999, de 16 de diciembre, de los Impuestos Especiales.”

**Novena.- Modificación de la Norma Foral 41/1989, de 19 de julio, reguladora de las Haciendas Locales.**

Se modifican los siguientes preceptos de la Norma Foral 41/1989, de 19 de julio, reguladora de las Haciendas Locales:

**Uno.** Se modifica el artículo 1, que quedará redactado de la siguiente forma:

“Artículo 1.

1. La presente Norma Foral se aplicará en todo el Territorio Histórico de Álava a las Entidades Municipales, Supramunicipales y demás Entidades de ámbito territorial inferior al Municipio, sin perjuicio de los Tratados y Convenios Internacionales.

2. La Norma Foral General Tributaria será aplicable a las Entidades a que se refiere el apartado anterior, con las especialidades contenidas en la presente Norma Foral.”

**Dos.** Se modifica el artículo 7, que queda redactado en los siguientes términos:

“Artículo 7.

1. Corresponde a los Municipios del Territorio Histórico de Álava, en el marco de lo establecido por la presente Norma Foral, la gestión, liquidación, inspección y recaudación de sus tributos que se realizarán, sin perjuicio de las especialidades que se establezcan en las Normas Forales reguladoras de los Impuestos Municipales y demás disposiciones dictadas para su desarrollo, de conformidad con lo prevenido en la Norma Foral General Tributaria y en las disposiciones dictadas para su desarrollo.

2. A través de sus ordenanzas fiscales, los Municipios del Territorio Histórico de Álava podrán adoptar la normativa a que se refiere el apartado anterior al régimen de organización y funcionamiento interno propio de cada uno de ellos, sin que tal adaptación pueda contravenir el contenido material de dicha normativa.”

**Tres.** El párrafo primero del artículo 10 tendrá la siguiente redacción:

“Los intereses de demora y los recargos en los tributos municipales se exigirán y determinarán en los mismos casos, forma y cuantía a que se refiere la Norma Foral General Tributaria.”

**Cuatro.** Se modifica el artículo 11, que queda redactado en los siguientes términos:

“Artículo 11.

En materia de tributos municipales se aplicará el régimen de infracciones y sanciones regulado en la Norma Foral General Tributaria y en las disposiciones que la complementen y desarrollen, con las especificaciones que resulten de esta Norma Foral o de las Normas Forales reguladoras de los Impuestos Municipales, y las que, en su caso, se establezcan en las Ordenanzas fiscales dictadas al amparo de aquéllas.”

**Cinco.** Se modifica el artículo 12, que queda redactado en los siguientes términos:

“Artículo 12.

En relación con la gestión, liquidación, inspección y recaudación de los tributos municipales, las obligaciones de información y asistencia a los obligados tributarios recogidas en la Sección 2ª del

bilketari dagokienez, eginkizun horietan aritzeko eskumena duen entitateari egotziko zaizkio.”

**Sei.** 14. artikuluko 1, 2, 3, 4 eta 5. idatz-zatiak aldatu dira eta honela geratu dira:

“1. Udalari dagokio zergak aplikatzeko egintzak berrikustea eta erabat deusezak direla adieraztea, Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko V. tituluari adierazitako kasuetan eta bertan ezarritako prozedurari jarraituz, eta ezertan eragotzi gabe hurrengo idatz-zatietan xedatutakoa.

2. Oker materialen zuzenketa eta zor ez ziren sarrerren itzulketak, udal zergen eremuan, Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 227 eta 228. artikuluetan xedatutakoari lotuko zaizkio.

3. Ezin izango dira inola ere berrikusi epai judizial irmoaren bidez berretsitako administrazio-egintzak.

4. Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean adierazitako kasuetan izan ezik, udalek ezin izango dituzte euren egintzak deuseztatu eskubideren bat deklaratzeko egintzak badira. Horrelako egintzak deusezta daitezela lortu ahal izateko, udalek lehenengo eta behin herriaren zat kaltegarriak direla deklaratu beharko dute eta gero administrazioarekiko auzibidean inpugnatu beharko dituzte, jurisdikzio horri buruzko legearen arabera.

5. Udal entitateek euren zergen aplikazioari eta eraginkortasunari buruz ematen dituzten egintzen aurka administrazioarekiko auzi-errekurtsioa jarri baino lehen, berraztertze errekurtsioa aurkeztu ahal izango zaio udal organo emaileari, hilabeteko epean, egintza jakinarazi eta biharamunetik hasita, edo, berariaz jakinarazten ez bada, zergadunen erroldak nahiz matrikulak jendaurrean jarri eta biharamunetik hasita.”

**Zazpi.** 23. artikuluko 1. idatz-zatia aldatu da eta honela geratu da:

“1. Tasen subjektu pasibo izango dira, zergadun gisa, pertsona fisiko eta juridikoak eta Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 35. artikuluko 3. idatz-zatian aipatutako erakundeak, baldin eta:

a) Udal jabari publikoa euren onurarako gozatu, erabili edo bereziki aprobetxatzen badute, foru arau honetako 20.2 artikuluan azaltzen diren moduetan.

b) Udalek egiten dituzten zerbitzu edo jarduerak eskatzen badiuzte edota horien onura nahiz eragina jasotzen badute, foru arau honetako 20.3 artikuluan azaltzen diren moduetan.”

**Zortzi.** 31. artikuluko 1. idatz-zatia aldatu da eta honela geratu da:

“1. Kontribuzio berezien subjektu pasibo izango dira pertsona fisikoak zein juridikoak eta Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 35. artikuluko 3. idatz-zatian aipatutako erakundeak, zerga ordaindu beharra sortzen duten obretatik edo zerbitzuen ezarpen eta zabalkuntzatik onura berezia ateratzen badute.”

**Bederatzi.** Lehenengo xedapen gehigarria aldatu da eta honela geratu da:

“Lehenengoa.- Zerbitzu edo jardueraren bat egiteagatik aldian aldiro prezio publikoa ordaintzeko eskatzen ari bada eta, zerbitzuaren edo jardueraren inguruabarrak aldatu egin direlako, horren ordeztasa ordaintzeko eskatu beharra badago, ez da beharrezkoa izango Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 98. artikuluan aipatzen den banakako jakinarazpena egitea, baldin eta tasaren subjektu pasiboa eta kuota, hurrenez hurren, prezio publikoa ordaindu izan duena eta prezio publikoaren zenbatekoa badira.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa aplikagarria izango da baita tasaren kuota prezio publikoaren zenbatekoa baino handiagoa denean ere, baldin eta gehikuntza hori eguneratze orokor baten arabera bada.”

**Hamargarrena.- Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergari buruzko uztailaren 19ko 43/1989 Foru Arauaren aldaketa.**

Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergari buruzko uztailaren 19ko 43/1989 Foru Arauan honako manu hauek aldatu dira:

**Bat.** 5. artikuluko 1. idatz-zatik c) letra aldatu da eta honela geratu da:

“c) Eragiketen bolumena 2.000.000 eurotik beherakoa duten subjektu pasiboak.

Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren ziozko zergadunei dagokienez, salbuespena establezimendu iraunkorrean dihardute-

Capítulo I del Título II de la Norma Foral General Tributaria corresponde a la Entidad titular de la competencia.”

**Seis.** Se modifican los apartados 1, 2, 3, 4 y 5 del artículo 14, que queda redactado en los siguientes términos:

“1. Corresponde al Ayuntamiento respectivo la declaración de nulidad de pleno derecho y la revisión de los actos dictados en la aplicación de los tributos en los casos y de acuerdo con el procedimiento establecido en el Título V de la Norma Foral General Tributaria, sin perjuicio de lo que se dispone en los apartados siguientes.

2. La rectificación de errores materiales y la devolución de ingresos indebidos en el ámbito de los tributos municipales, se ajustará a lo dispuesto en los artículos 227 y 228 de la Norma Foral General Tributaria.

3. No serán en ningún caso revisables los actos administrativos confirmados por sentencia judicial firme.

4. Fuera de los casos previstos en la Norma Foral General Tributaria, los Municipios no podrán anular sus propios actos declarativos de derechos, y para conseguir su anulación deberán previamente declararlos lesivos para el interés público e impugnarlos en la vía contencioso-administrativa con arreglo a la Ley de dicha jurisdicción.

5. Contra los actos de las Entidades Municipales sobre la aplicación y efectividad de sus tributos podrá formularse ante el mismo órgano que los dictó, el correspondiente recurso de reposición previo al contencioso-administrativo, en el plazo de un mes contado a partir del día siguiente al de la notificación expresa o la exposición pública de los correspondientes padrones o matrículas de contribuyentes.”

**Siete.** Se modifica el apartado 1 del artículo 23, que queda redactado en los siguientes términos:

“1. Son sujetos pasivos de las tasas, en concepto de contribuyentes, las personas físicas y jurídicas, así como las entidades a que se refiere el apartado 3 del artículo 35 de la Norma Foral General Tributaria:

a) Que disfruten, utilicen o aprovechen especialmente el dominio público municipal en beneficio particular, conforme a alguno de los supuestos previstos en el artículo 20.2 de esta Norma Foral.

b) Que soliciten o resulten beneficiadas o afectadas por los servicios o actividades municipales que presten o realicen los Municipios, conforme a alguno de los supuestos previstos en el artículo 20.3 de esta Norma Foral.”

**Ocho.** Se modifica el apartado 1 del artículo 31, que queda redactado en los siguientes términos:

“1. Son sujetos pasivos de las contribuciones especiales las personas físicas y jurídicas y las Entidades a que se refiere el apartado 3 del artículo 35 de la Norma Foral General Tributaria, especialmente beneficiadas por la realización de las obras o por el establecimiento o ampliación de los servicios que originen la obligación de contribuir.”

**Nueve.** Se modifica la Disposición Adicional Primera, que queda redactada en los siguientes términos:

“Primera.- Cuando por la prestación de un servicio o la realización de una actividad se esté exigiendo el pago de un precio público de carácter periódico, y por variación de las circunstancias en que el servicio se presta o la actividad se realiza deba exigirse el pago de una tasa, no será preciso realizar la notificación individual a que se refiere el artículo 98 de la Norma Foral General Tributaria, siempre que el sujeto pasivo y la cuota de la tasa coincidan con el obligado al pago y el importe del precio público al que sustituye.

Lo dispuesto en el párrafo anterior será de aplicación aún en el supuesto en el que la cuota de la tasa resulte incrementada respecto del importe del precio público al que sustituya, siempre que tal incremento se corresponda con una actualización de carácter general.”

**Décima.- Modificación de la Norma Foral 43/1989, de 19 de julio, del Impuesto sobre Actividades Económicas.**

Se modifican los siguientes preceptos de la Norma Foral 43/1989, de 19 de julio, del Impuesto sobre Actividades Económicas:

**Uno.** Se modifica la letra c) del apartado 1 del artículo 5, que queda redactado en los siguientes términos:

“c) Los sujetos pasivos que tengan un volumen de operaciones inferior a 2.000.000 de euros.

En cuanto a los contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes, la exención sólo alcanzará a los que operen me-

nek soilik aplika dezakete, baldin eta beraien eragiketa bolumena 2.000.000 eurotik beherakoa bada.

Nolanahi ere, salbuespen hau aplikatzeko ezinbestekoa izango da subjektu pasiboek ez edukitzea %25etik gorako partaidetza emanda letra honetan eragiketa-bolumenari buruz ezarritako betekizuna betetzen ez duten enpresei, salbu eta Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauko 59. eta 60. artikuluetan, hurrenez hurren, aipatzen diren arrisku kapitaleko funts edo sozietateak edo enpresen sustapenerako sozietateak direnean, eta partaidetza sozietate horien xedearen betekizunaren ondorio denean.

Letra honetan ezarritako salbuespena aplikatzeko arau hauek hartu behar dira kontuan:

1. Eragiketa-bolumena Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauko 2. artikuluko 7. idatz-zatian ezarritakoaren arabera kalkulatu da.

2. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboen kasuan edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren ziozko zergadunen kasuan, eragiketa-bolumena hauxe izango da: honako Zerga honen sortzapen-urtearen aurrekoan zerga horien aitopanak aurkezteko epea amaitu zaion zergaldikoa.

Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 35. artikuluko 3. idatz-zatian aipatutako sozietate zibilen eta erakundeen eragiketen bolumena zerga honen ziozko zorra sortu den urtearen azken aurreko urtekoa izango da.

Zergaldi hori urtebete baino laburragoa izan bada, eragiketen bolumena urtekoratu egingo da.

3. Subjektu pasiboaren eragiketen bolumena kalkulatzeko, hark egindako jarduera ekonomikoz guztiak hartuko dira kontuan.

Erakundea, Merkataritzako Kodearen 42. artikuluan arabera, sozietate talde bateko kidea bada, lehenago aipatu magnitudeak talde horretako erakundeen multzoari egokituak zaizkio. Era berean erabiliko da irizpide hau baldin eta pertsona fisiko batek, berak bakarrik edota bigarren gradura arte, hau ere barne, zuzeneko edo alboko ahaidetasun, odol-ahaidetasun edota ezkontahaidetasun lokarriez bat egindako beste pertsona fisikoekin batera, kide den beste erakunde batzuekin harremanak baditu Merkataritzako Kodearen 42. artikulua aipatzen dituen kasuetariko batean.

Aurreko paragrafoan xedatutakoaren ondorioetarako, Merkataritzako Kodearen 42. artikuluko kasuak abenduaren 20ko 1815/1991 Errege Dekretuak onetsitako urteko kontu bateratuak formulatzeko arauetako lehenengo kapituluko 1. atalean ezarritakoak direla ulertuko da.

4. Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren kargapekoen eragiketen bolumena Espainiako lurraldean dituzten establezimendu iraukerak guztiei egotzi ahal zaiena izango da."

**Bi.** 6. artikulua aldatu da eta honela geratu da:

"6. artikulua. Zerga honen subjektu pasiboak dira pertsona fisikoak eta juridikoak eta Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 35. artikuluko 3. idatz-zatian aipatutako erakundeak, baldin eta zerga-egitate sortzen duten jardueratariko bat Arabako Lurralde Historikoan egiten badute."

**Hiru.** 15. artikulua aldatu da eta honela geratu da:

"15. artikulua. Jarduerak sailkatzeko eta kuotak ezartzeko egintzen aurkako errekurso eta erreklamazioak direla-eta, Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 229. eta 246. bitarteko artikuluetan xedatutakoa beteko da. Arabako Foru Aldundia izango da horrelako errekurso eta erreklamazioak ebazteko organo eskuduna. Horrelako erreklamazioa jarrita ere egintzaren betearazpena ez da etengo."

**Lau.** Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren tarifak eta horiek aplikatzeko jarraibidea onetsi dituen uztailaren 23ko 573/1991 Foru Dekretu Arauemailearen II. eranskineko bigarren kapituluko 3. erregelako 3. idatz-zatia aldatu da. Honela geratu da:

"3. erregela. Lanbide-jardueratzat joko dira tarifan bigarren atalean sailkatu direnak, pertsona fisikoek egiten badituzte. Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 35. artikuluko 3. idatz-zatian aipatutako pertsona juridiko edo erakunde batek tarifan bigarren atalean sail-

diante establezimientu permanente, siempre que tengan un volumen de operaciones inferior a 2.000.000 de euros.

En todo caso, será requisito para la aplicación de esta exención que los sujetos pasivos no se hallen participados directa o indirectamente en más de un 25 por 100 por empresas que no reúnan el requisito de volumen de operaciones previsto en esta letra, excepto que se trate de fondos o sociedades de capital riesgo o sociedades de promoción de empresas a que se refieren los artículos 59 y 60, respectivamente, de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, cuando la participación sea consecuencia del cumplimiento del objeto social de estas últimas.

A efectos de la aplicación de la exención prevista en esta letra, se tendrán en cuenta las siguientes reglas:

1ª. El volumen de operaciones se determinará de acuerdo con lo previsto en el apartado 7 del artículo 2 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

2ª. El volumen de operaciones será, en el caso de los sujetos pasivos del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre Sociedades o de los contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes, el del período impositivo cuyo plazo de presentación de declaraciones por dichos tributos hubiese finalizado el año anterior al del devengo de este Impuesto.

En el caso de las sociedades civiles y las entidades a que se refiere el apartado 3 del artículo 35 de la Norma Foral General Tributaria, el volumen de operaciones será el que corresponda al penúltimo año anterior al de devengo de este Impuesto.

Si dicho período impositivo hubiera tenido una duración inferior al año natural, el volumen de operaciones se elevará al año.

3ª. Para el cálculo del importe del volumen de operaciones del sujeto pasivo, se tendrá en cuenta el conjunto de las actividades económicas ejercidas por el mismo.

Cuando la entidad forme parte de un grupo de sociedades conforme al artículo 42 del Código de Comercio, las magnitudes anteriormente indicadas se referirán al conjunto de entidades pertenecientes a dicho grupo. Igualmente se aplicará este criterio cuando una persona física por sí sola o conjuntamente con otras personas físicas unidas por vínculos de parentesco en línea directa o colateral, consanguínea o por afinidad, hasta el segundo grado inclusive, se encuentran en relación a otras entidades de las que sean socios en alguno de los casos a que se refiere el artículo 42 del Código de Comercio.

A efectos de lo dispuesto en el párrafo anterior, se entenderá que los casos del artículo 42 del Código de Comercio son los recogidos en la Sección 1ª del Capítulo I de las normas para la formulación de las cuentas anuales consolidadas, aprobadas por Real Decreto 1815/1991, de 20 de diciembre.

4ª. En el supuesto de los contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes, se atenderá al volumen de operaciones imputable al conjunto de los establecimientos permanentes situados en territorio español."

**Dos.** Se modifica el artículo 6, que queda redactado en los siguientes términos:

"Artículo 6. Son sujetos pasivos de este Impuesto las personas físicas o jurídicas y las Entidades a que se refiere el apartado 3 del artículo 35 de la Norma Foral General Tributaria siempre que realicen en el Territorio Histórico de Álava cualquiera de las actividades que originen el hecho imponible."

**Tres.** Se modifica el artículo 15, que queda redactado en los siguientes términos:

"Artículo 15. Los recursos y reclamaciones que se interpongan contra los actos de calificación de actividades y señalamiento de cuotas se regirán por lo dispuesto en los artículos 229 a 246 de la Norma Foral General Tributaria, siendo el órgano competente para resolver el recurso de reposición la Diputación Foral de Álava. La interposición de estas reclamaciones no suspenderá la ejecución de los actos."

**Cuatro.** Se modifica el apartado 3 de la Regla 3ª del Capítulo Segundo del Anexo II del Decreto Foral Normativo 573/1991, de 23 de julio, por el que se aprueban las Tarifas del Impuesto sobre Actividades Económicas, así como la Instrucción para la aplicación de las mismas, que queda redactado en los siguientes términos:

"Regla 3ª. Tienen la consideración de actividades profesionales las clasificadas en la Sección Segunda de las Tarifas, siempre que se ejerzan por personas físicas. Cuando una persona jurídica o una entidad de las previstas en el apartado 3 del artículo 35 de la Norma Foral



katutako jarduera egiten duenean, tarifen lehenengo ataleko jardue-  
ra korrelatibo edo kidekoari dagokion matrikula egingo du eta jar-  
duera horri dagokion zerga ordainduko du.”

**Hamaikagarrena.- Ondasun Higiezinaren gaineko Zergari buruzko uztailaren 19ko 42/1989 Foru Arauaren aldaketa.**

Ondasun Higiezinaren gaineko Zergari buruzko uztailaren 19ko 42/1989 Foru Arauaren honako manu hauek aldatu dira:

**Bat.** 5. artikuluko 1. idatz-zatia aldatu da eta honela geratu da:

“1. Zerga honen subjektu pasiboak izango dira, zergadun gisa, Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 35. artikuluko 3. idatz-zatian aipatutako pertsona natural eta juridikoak, baldin eta kasu bakoitzean zerga honen zerga-egitatea den eskubidearen titularrak badira.”

**Bi.** 17. artikuluko 2. idatz-zatia aldatu da eta honela geratu da:

“2. Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 35. artikuluko 3. idatz-zatian aipatutako erakundeetako partaideek edo titularkideek solidarioki ordainduko dute zerga honen kuota, bakoitzak bere partaidetzari dagokiona, Higiezinaren Katastroan hala ageri badira. Katastroan inskribatuta ez badaude, erantzukizuna hainbana eskatuko da, hala ere.”

**Hiru.** 18. artikuluko 2. idatz-zatiko azken paragrafoa aldatu da eta honela geratu da:

“Idatz-zati honetan aipatutako aitortpenak ez aurkeztea edo ezarritako epeetatik kanpo aurkeztea zergen arloko arau-haustea izango da.”

**Lau.** 20. artikulua aldatu da eta honela geratu da:

“20. artikulua. Balio-ponentziak onesteko egintzen aurka eta kastroko balioen aurka foru arau honetako 11. eta 12. artikuluetan xedatutakoari jarraituz jartzen diren errekurso eta erreklamazioei dagokienez, arauzkoa izango da Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 229. eta 246. bitarteko artikuluetan xedatutakoa, eta Arabako Foru Aldundiak izango du eskumena berraztertzearen errekursoa ebazteko. Horrelako errekurso edo erreklamazioa jarrita ere egintzaren beteazpena ez da etengo.”

**Hamabigarrena.- Hiri Lurren Balioaren Gehikuntzaren gaineko Zergari buruzko uztailaren 19ko 46/1989 Foru Arauaren aldaketa.**

Hiri Lurren Balioaren Gehikuntzaren gaineko Zergari buruzko uztailaren 19ko 46/1989 Foru Arauko 3. artikulua aldatu da eta honela geratu da:

“3. artikulua.

1. Zergaren subjektu pasiboak izango dira, zergadun gisa:

a) Irabazteko xedearekin lurra eskualdatzen direnean edo, jabaria mugaturik, ondasunak edukitzeko eskubide erreala eratzten edo eskualdatzen direnean, lurra eskuratzen duena edo eskubide erreala eratzten nahiz eskualdatzen zaiona, dela pertsona fisiko edo juridikoa, dela Zergei buruzko Arau Orokorreko 35. artikuluko 3. idatz-zatian aipatutako erakundeetarikoa.

b) Kostu bidez lurra eskualdatu edo, jabaria mugaturik, ondasunak edukitzeko eskubide erreala eratzten edo eskualdatzen direnean, lurra eskualdatzen dituen edo eskubide erreala eratzten nahiz eskualdatzen duena, dela pertsona fisiko edo juridikoa, dela Zergei buruzko Arau Orokorreko 35. artikuluko 3. idatz-zatian aipatutako erakundeetarikoa.

2. Aurreko idatz-zatiko b) letrak aipatzen dituen kasuetan, zergaduna Espainian bizi ez den pertsona fisiko bada, zergadunaren ordeko subjektu pasibotzat joko da lurra eskuratzen dituen edo eskubide erreala eratzten edo eskualdatzen zaiona, dela pertsona fisiko edo juridikoa, dela Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 35. artikuluko 3. idatz-zatian aipatutako erakundeetarikoa.

**Hamahirugarrena.- Eraikuntza, Instalazio eta Obren gaineko Zergari buruzko uztailaren 19ko 45/1989 Foru Arauaren aldaketa.**

Eraikuntza, Instalazio eta Obren gaineko Zergari buruzko uztailaren 19ko 45/1989 Foru Arauko 2. artikuluko 1. idatz-zatia aldatu da eta honela geratu da:

“1. Hauek dira, zergadun gisa, zerga honen subjektu pasiboak: pertsona fisikoak, pertsona juridikoak eta Zergei buruzko Foru Arau

General Tributaria, ejerza una actividad clasificada en la Sección Segunda de las Tarifas, deberá matricularse y tributar por la actividad correlativa o análoga de la Sección Primera de aquéllas.”

**Undécima.- Modificación de la Norma Foral 42/1989, de 19 de julio, del Impuesto sobre Bienes Inmuebles.**

Se modifican los siguientes preceptos de la Norma Foral 42/1989 de 19 de julio, del Impuesto sobre Bienes Inmuebles:

**Uno.** Se modifica el apartado 1 del artículo 5, que queda redactado en los siguientes términos:

“1. Son sujetos pasivos de este Impuesto, a título de contribuyente, las personas naturales y jurídicas y las Entidades a que se refiere el apartado 3 del artículo 35 de la Norma Foral General Tributaria, que ostenten la titularidad del derecho que, en cada caso, sea constitutivo del hecho imponible de este Impuesto.”

**Dos.** Se modifica el apartado 2 del artículo 17, que queda redactado en los siguientes términos:

“2. Responden solidariamente de la cuota de este Impuesto, y en proporción a sus respectivas participaciones, los copartícipes o cotitulares de las entidades a que se refiere el apartado 3 del artículo 35 de la Norma Foral General Tributaria, si figuran inscritos como tales en el Catastro Inmobiliario. De no figurar inscritos, la responsabilidad se exigirá por partes iguales en todo caso.”

**Tres.** Se modifica el último párrafo del apartado 2 del artículo 18, que queda redactado en los siguientes términos:

“La falta de presentación de las declaraciones a que se refiere este apartado, o el no efectuarlas en los plazos establecidos, constituirá infracción tributaria.”

**Cuatro.** Se modifica el artículo 20, que queda redactado en los siguientes términos:

“Artículo 20. Los recursos y reclamaciones que se interpongan contra los actos aprobatorios de las Ponencias de valores y contra los valores catastrales con arreglo a lo dispuesto en los artículos 11 y 12 de la presente Norma Foral, se regirán por lo dispuesto en los artículos 229 a 246 de la Norma Foral General Tributaria, siendo competente para resolver el recurso de reposición la Diputación Foral de Álava. La interposición de estos recursos y reclamaciones no suspenderá la ejecutoriedad de los actos.”

**Duodécima.- Modificación de la Norma Foral 46/1989, de 19 de julio, del Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana.**

Se modifica el artículo 3 de la Norma Foral 46/1989, de 19 de julio, del Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana, que queda redactado en los siguientes términos:

“Artículo 3.

1. Es sujeto pasivo del Impuesto a título de contribuyente:

a) En las transmisiones de terrenos o en la constitución o transmisión de derechos reales de goce limitativos del dominio a título lucrativo, la persona física o jurídica, o la entidad a que se refiere el apartado 3 del artículo 35 de la Norma Foral General Tributaria, que adquiera el terreno a cuyo favor se constituya o transmita el derecho real de que se trate.

b) En las transmisiones de terrenos o en la constitución o transmisión de derechos reales de goce limitativos del dominio a título oneroso, la persona física o jurídica, o la entidad a que se refiere el apartado 3 del artículo 35 de la Norma Foral General Tributaria que transmita el terreno, o que constituya o transmita el derecho real de que se trate.

2. En los supuestos a que se refiere la letra b) del apartado anterior, tendrá la consideración de sujeto pasivo sustituto del contribuyente, la persona física o jurídica, o la entidad a que se refiere el apartado 3 del artículo 35 de la Norma Foral General Tributaria, que adquiera el terreno o a cuyo favor se constituya o transmita el derecho real de que se trate, cuando el contribuyente sea una persona física no residente en España.”

**Decimotercera.- Modificación de la Norma Foral 45/1989, de 19 de julio, del Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras.**

Se modifica el apartado 1 del artículo 2 de la Norma Foral 45/1989, de 19 de julio, del Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras, que queda redactado en los siguientes términos:

“1. Son sujetos pasivos de este Impuesto, a título de contribuyentes, las personas físicas, personas jurídicas y entidades a que

Orokorreko 35. artikuluko 3. idatz-zatian aipatutako erakundeak, baldin eta higiezin batean egiten den eraikuntza, instalazio edo obraren jabe badira, higiezinaren jabe izan zein ez.

Aurreko paragrafoan xedatutakoari dagokionez, eraikuntza, instalazio edo obraren jabea hura egiteko gastuak edo kostuak jasaten dituen da."

**Hamalagarrena.- Trakzio Mekanikoko Ibilgailuen gaineko Zergari buruzko uztailaren 19ko 44/1989 Foru Arauaren aldaketa.**

Trakzio Mekanikoko Ibilgailuen gaineko Zergari buruzko uztailaren 19ko 44/1989 Foru Arauko 3. artikulua aldatu da eta honela geratu da:

"3. artikulua. Zerga honen subjektu pasiboak dira pertsona fisiko nahiz juridikoak eta Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 35. artikuluko 3. idatz-zatian aipatzen diren erakundeak, zirkulazio-baimenean ibilgailua beraien izenean agertuz gero."

**Hamabosgarrena.- Ganbera-baliabide iraunkorra deritzona ezarri eta arautu duen maiatzaren 18ko 3/1993 Zerga-presako Dekretu Arauemailearen aldaketa.**

Ganbera-baliabide iraunkorra deritzona ezarri eta arautu duen maiatzaren 18ko 3/1993 Zerga-presako Dekretu Arauemaileko 2. artikulua aldatu da eta honela geratu da:

"2. artikulua.- Ordaindu beharra.

Pertsonak eta Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 35. artikuluko 3. idatz-zatian aipatutako erakundeek aurreko artikuluan ezarritako ganbera-baliabide iraunkorra ordaindu beharra izango dute baldin eta, ekitaldi ekonomiko oso batean nahiz zati batean, martxoaren 22ko 3/1993 Legeko 6. artikuluan aipatutako jarduerak egin eta, horregatik, Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren kargapean geratzen badira."

**Hamaseigarrena.- Tasa eta Prezio Publikoek buruzko azaroaren 20ko 64/1989 Foru Arauaren aldaketa.**

Tasa eta Prezio Publikoek buruzko azaroaren 20ko 64/1989 Foru Arauko 6. artikulua aldatu da eta honela geratu da:

"6. artikulua.- Kontzeptua.

Tasak tributuak dira eta beraien zerga-egitateak hauek dira: herri jabariaren bakarreko erabilera edo aprobetxamendu berezia egitea eta zerbitzuak ematea edo jarduerak egitea Zuzenbide Publikoko erregimenean, hain zuzen ere zergapekoek dagozkienak, haiek ukitzen dituztenak edo haiei onura ekartzen dietenak, baldin eta zerbitzu edo jarduera hauek ez badituzte zergapekoek eskatzen edo ez badituzte euren borondatez jasotzen eta ez badituzte egiten sektore pribatukoek.

Zerbitzuak edo jarduerak Zuzenbide Publikoko erregimenean eman edo egin direla ulertuko da administrazio-legerian zerbitzu publikoa kudeatzeko ezarritako moduetako baten bidez burutzen direnean eta horien titularra ente publikoa denean."

**Hamazazpigarrena.- Nekazaritzarekin zerikusia duten zerga-neurriei buruzko ekainaren 9ko 17/1997 Foru Arauaren aldaketa.**

Nekazaritzarekin zerikusia duten zerga-neurriei buruzko ekainaren 9ko 17/1997 Foru Arauko 15. artikulua aldatu da eta honela geratu da:

"15. artikulua.- Zehatzeko erregimena.

Foru arau honetan ezarritako zerga-onurei dagokionez, aplikagarriak izango dira Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean bildutako arauhaustek eta zehapenak."

**Hamazortzigarrena.- Araugintzarako gaikuntza.**

Foru Aldundiak foru arau hau garatzeko eta aplikatzeko behar diren xedapen guztiak emango ditu.

**Hemeretzigarrena.- Baliabide elektronikoen, informatikoen eta telematikoen bidezko jarduketak eta prozedurak eta kautotze-bideei dagozkienak arau bidez garatzea.**

Foru Aldundiaren eskumenen esparruan, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak baliabide elektronikoen, informatikoen edo telematikoen bidez egiten diren zergen arloko jarduketak eta prozedurei aplikatu beharreko garapen-arauak eman ahal izango ditu, bai eta Zerga Administrazioak erabiltzen dituen egiaztapen-bideei buruzkoak ere.

**Hogeigarrena.- Indarrean jartzea.**

Foru arau hau 2005eko uztailaren 1ean jarriko da indarrean, Hirugarren Xedapen Gehigarriaren 2. atala izan ezik, indarrean sartuko baita Arabako ALDIZKARI OFIZIALEAN Foru Araua argitaratu eta hurrengo egunean.

Vitoria-Gasteiz, 2005eko martxoaren 1a.- Lehendakaria, MARÍA TERESA RODRÍGUEZ BARAHONA.

se refiere el apartado 3 del artículo 35 de la Norma Foral General Tributaria, que sean dueños de la construcción, instalación u obra, sean o no propietarios del inmueble sobre el que se realice aquélla.

A los efectos previstos en el párrafo anterior, tendrá la consideración de dueño de la construcción, instalación u obra quien soporte los gastos o el coste que comporte su realización."

**Decimocuarta.- Modificación de la Norma Foral 44/1989, de 19 de julio, del Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica.**

Se modifica el artículo 3 de la Norma Foral 44/1989, de 19 de julio, del Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica, que queda redactado en los siguientes términos:

"Artículo 3. Son sujetos pasivos de este Impuesto las personas físicas o jurídicas y las Entidades a que se refiere el apartado 3 del artículo 35 de la Norma Foral General Tributaria, a cuyo nombre conste el vehículo en el permiso de circulación."

**Decimoquinta.- Modificación del Decreto Normativo de Urgencia Fiscal 3/1993, de 18 de mayo, por el que se establece y regula el denominado recurso cameral permanente.**

Se modifica el artículo 2 del Decreto Normativo de Urgencia Fiscal 3/1993, de 18 de mayo, por el que se establece y regula el denominado recurso cameral permanente, que queda redactado en los siguientes términos:

"Artículo 2.- Obligación de pago.

Estarán obligados al pago del recurso cameral permanente establecido en el artículo anterior, las personas, así como las entidades a que se refiere el apartado 3 del artículo 35 de la Norma Foral General Tributaria que, durante la totalidad o parte de un ejercicio económico, hayan ejercido las actividades a que se refiere el artículo 6 de la Ley 3/1993, de 22 marzo, y, en tal concepto, queden sujetos al Impuesto sobre Actividades Económicas."

**Decimosexta.- Modificación de la Norma Foral 64/1989, de 20 de noviembre, sobre Tasas y Precios Públicos.**

Se modifica el artículo 6 de la Norma Foral 64/1989, de 20 de noviembre, sobre Tasas y Precios Públicos, que queda redactado en los siguientes términos:

"Artículo 6.- Concepto.

Tasas son los tributos cuyo hecho imponible consiste en la utilización privativa o el aprovechamiento especial del dominio público, la prestación de servicios o la realización de actividades en régimen de derecho público que se refieran, afecten o beneficien de modo particular al obligado tributario, cuando los servicios o actividades no sean de solicitud o recepción voluntaria para los obligados tributarios o no se presten o realicen por el sector privado.

Se entenderá que los servicios se prestan o las actividades se realizan en régimen de derecho público cuando se lleven a cabo mediante cualquiera de las formas previstas en la legislación administrativa para la gestión del servicio público y su titularidad corresponda a un ente público."

**Decimoséptima.- Modificación de la Norma Foral 17/1997, de 9 de junio, sobre Medidas Fiscales relacionadas con la Agricultura.**

Se modifica el artículo 15 de la Norma Foral 17/1997, de 9 de junio, sobre Medidas Fiscales relacionadas con la Agricultura, que quedará redactado de la siguiente forma:

"Artículo 15.- Régimen sancionador.

A los beneficios fiscales establecidos en esta Norma Foral, les será de aplicación las infracciones y sanciones recogidas en la Norma Foral General Tributaria."

**Decimooctava.- Habilitación normativa.**

La Diputación Foral dictará cuantas disposiciones sean necesarias para el desarrollo y aplicación de esta Norma Foral.

**Decimonovena.- Desarrollo normativo de actuaciones y procedimientos por medios electrónicos, informáticos y telemáticos y relativos a medios de autenticación.**

En el ámbito de competencias de la Diputación Foral, el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos podrá dictar las correspondientes normas de desarrollo aplicables a las actuaciones y procedimientos tributarios que se realicen por medios electrónicos, informáticos o telemáticos y a las relacionadas con los medios de autenticación utilizados por la Administración tributaria.

**Vigésima.- Entrada en vigor.**

La presente Norma Foral entrará en vigor el 1 de julio de 2005, salvo el apartado 2 de la Disposición Transitoria Tercera que entrará en vigor al día siguiente al de la publicación de esta Norma Foral en el BOLETÍN OFICIAL del Territorio Histórico de Álava.

Vitoria-Gasteiz, a 1 de marzo de 2005.- La Presidenta, MARÍA TERESA RODRÍGUEZ BARAHONA.