

Arabako Biltzar Negusiek, 2005eko maiatzaren 16an egindako Osoko Bilkuran ondoko Foru Araua onetsi zuten:

11/2005 FORU ARAUA, MAIATZAREN 16KOA, OINORDETZA ETA DOHAINTZEN GAINEKO ZERGARI BURUZKOA

#### ZIOEN AZALPENEA

Foru Arau honen xedea Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zerga arautzea da; izan ere, aurreko araua 1989ko apirilaren 24koa da.

Ordutik hona aldaketak gertatu dira eta horregatik 1989ko Foru Araua berrikusi eta eguneratzea erabaki da, aurreko arauketaren ildoet jarraituz.

Foru Arau honek hamabi kapitulu ditu, xedapen gehigarri bat, lau xedapen iragankor, xedapen indargabetzaile bat eta bi azken xedapen.

I. kapituluak adierazten duenez, zerga honek pertsona fisikoek doan lortutako ondare-gehikuntzak kargatzen ditu. Aldi berean, eta arau orokorrekin batera, Zergaren aplikazio-eremua arautzen da.

II. kapituluak kalifikazio printzipioa eta Zergaren eragina arautzen ditu.

III. kapituluak zerga-egitateari buruzkoa da, eta IV. kapituluak, berri, zergadunei eta erantzuleei buruzkoa.

V. kapituluak zerga-oinarria arautzen du eta bertan jaso dira proiektuko aldaketa nagusiak. Lehenengo eta behin, Zergari buruzko lehengo arauan zegoen figura bat kendu da, etxeko arreoarena. Testua, gainera, egokitu egin da, Ondare Eskualdaketan eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergari buruzko Foru Arauan aurreikusitako moduan.

VI. kapituluak likidazio-oinarriari buruzkoa da. Ahaidetasun mailaren arabera lehen egiten ziren murriztapenak gutxitu egin dira, lau multzo izan beharrean bi baitira. Horren arrazoia salbuespenak izatea da.

VII. kapituluak zerga-zorra arautzen du. Kapitulu horretan Zergaren tarifak ehuneko 2 deflaktatu dira eta aurreikusitako murriztapenak portzentaje berean gehitu dira.

VIII. kapituluak sortzapenaz eta preskripzioaz ari da.

IX. kapituluak daude ordezkari, fideikomiso, ondasun-erreserbari, partaidetzari eta adjudikazio-gaindikinei buruzko arau bereziak, Foru Zuzenbide Zibileko espezialitateak, jaraunspena eta legatua zapuzteko eta beraiei uko egiteko arau bereziak, dohaintza bereziak eta metaketa.

Bukatzeko, X., XI. eta XII. kapituluetan betebeharrak formalak, Zergaren kudeaketa eta arau-hauste eta zehapenak arautzen dira.

#### I. KAPITULUA

##### IZAERA ETA APLIKAZIO-EREMUA

#### 1. artikulua.- Izaera eta xedea.

Jaraunspen eta Dohaintzen gaineko Zerga zuzena eta subjektiboa da. Pertsona fisikoek lortzen dituzten doako ondare-gehikuntzak kargatzen ditu, Foru Arau honetan ezarritako moduan.

#### 2. artikulua.- Zergaren aplikazio-eremua eta ordainarazpena.

1. Foru Arau honetan xedatutakoa ohiko egoitza Espainian duten zergadunei betebeharrak pertsonalaren zioz aplikatuko zaie ondoren adieraziko diren kasuetan:

a) "Mortis causa" eskuraketetan, kausatzaileak bere ohiko egoitza Araban izan badu sortzapen-egunean.

b) Bizitza-aseguruen onuradunek heriotzaren zioz kopuruak jasotzen dituztenean, baldin eta aseguratuak bere ohiko egoitza Araban izan badu sortzapen-egunean.

c) Ondasun higiezinaren dohaintzetan, Araban badaude.

Ondasun higiezinaren dohaintzetan hartuko dira, c) letra honetan aurreikusitako ondorioetarako, Balore Merkatuari buruzko uztailaren 28ko 24/1988 Legeko 108. artikuluan aipatutako baloreen doako eskualdaketak.

d) Gainerako ondasun eta eskubideen dohaintzetan, dohaintza-emaileak ohiko egoitza Araban izan badu sortzapen-egunean.

Las Juntas Generales de Álava, en Sesión Plenaria celebrada el día 16 de mayo de 2005, aprobaron la siguiente Norma Foral:

NORMA FORAL 11/2005, DE 16 DE MAYO, DEL IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES

#### EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

La presente Norma Foral tiene por objeto regular el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, toda vez que la anterior regulación data de 24 de abril de 1989.

Desde esta fecha hasta la actualidad se han producido modificaciones que han aconsejado la revisión y actualización de la Norma Foral de 1989, manteniendo siempre una línea continuista con la anterior regulación.

La Norma Foral se articula en doce Capítulos, una Disposición Adicional, cuatro Disposiciones Transitorias, una Disposición Derogatoria y dos Disposiciones Finales.

En el Capítulo I se señala que este tributo grava los incrementos patrimoniales obtenidos a título lucrativo por personas físicas. Al mismo tiempo, y junto a normas de carácter general, se regula el ámbito de aplicación territorial del Impuesto.

En el Capítulo II se regulan el principio de calificación y la afectación del Impuesto.

Los Capítulos III y IV se refieren respectivamente al hecho imponible y a los contribuyentes y responsables.

En el Capítulo V, que regula la base imponible, es donde se contienen las mayores novedades del proyecto. En primer lugar, se elimina la figura del ajuar doméstico, prevista en la anterior regulación del Impuesto. Además, se adecúa su redacción a la ya prevista en la Norma Foral del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

El Capítulo VI se dedica a la base liquidable, minorando las anteriores reducciones según los grados de parentesco de cuatro grupos a dos. Ello es debido a la existencia de exenciones.

En el Capítulo VII se regula la deuda tributaria y dentro del mismo se procede a deflactar en un 2 por 100 las tarifas del Impuesto, incrementándose en ese mismo porcentaje las reducciones previstas.

El Capítulo VIII se dedica al devengo y a la prescripción.

En el Capítulo IX se contienen las normas especiales de la sustitución, de los fideicomisos, de la reserva de bienes, de la participación y excesos de adjudicación, las especialidades del Derecho Civil Foral, las normas especiales de la repudiación y renuncia a la herencia y legado, las donaciones especiales y la acumulación.

Finalmente los Capítulos X, XI y XII regulan las obligaciones formales, la gestión del Impuesto y las infracciones y sanciones respectivamente.

#### CAPÍTULO I

##### NATURALEZA Y ÁMBITO DE APLICACIÓN

#### Artículo 1.- Naturaleza y objeto.

El Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones es de naturaleza directa y subjetiva y grava los incrementos patrimoniales obtenidos a título lucrativo por personas físicas, en los términos previstos en la presente Norma Foral.

#### Artículo 2.- Ámbito de aplicación y exacción del Impuesto.

1. Lo dispuesto en la presente Norma Foral será de aplicación por obligación personal, cuando el contribuyente tenga su residencia habitual en España en los siguientes supuestos:

a) En las adquisiciones "mortis causa" cuando el causante tenga su residencia habitual en Álava a la fecha del devengo.

b) En los casos de percepción de cantidades por los beneficiarios de seguros sobre la vida para caso de fallecimiento, cuando el asegurado tenga su residencia habitual en Álava a la fecha del devengo.

c) En las donaciones de bienes inmuebles, cuando éstos radiquen en Álava.

A los efectos previstos en esta letra c), tendrán la consideración de donaciones de bienes inmuebles las transmisiones a título gratuito de los valores a que se refiere el artículo 108 de la Ley 24/1988, de 28 de julio, del Mercado de Valores.

d) En las donaciones de los demás bienes y derechos, cuando el donatario tenga su residencia habitual en Álava a la fecha del devengo.

Aurreko a), b) eta d) letretan ezarritakoa gorabehera, kausatzai-leak, aseguratuak edo dohaintza-hartzaileak Euskadin duen egoitza eskuratu duenetik Zerga sortu arte bost urte igaro ez badira, araubide erkideko lurraldean indarrean dauden Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergari buruzko arauak aplikatuko dira. Arau hori ez zaie aplikatuko Euskal Herriko Autonomia Estatutuko 7.2. artikularen arabera euskal herritartasun politikoari eutsi diotenei.

2. Foru Arau honetan xedatutakoa ohiko egoitza atzerrian duten zergadunei betebeharraren zioz aplikatuko zaie ondoren adieraziko diren kasuetan:

a) Mota guztietako ondasunen eta eskubideen eskuraketetan, baldin eta euskal lurraldean osorik kokatuta badaude, edo bertan erabili ahal badira edo bete behar badira eta Araban kokatuta dauden, erabili ahal diren edo bete behar diren ondasun edo eskubideen balioa beste bi lurralde historikoetako bakoitzean dutena baino handiago bada.

b) Bizitza-aseguruen kontratuetatik datozen kopuruak jasotzen direnean, baldin eta kontratua egoitza Arabako lurraldean duen erakunde aseguratzailer batekin edo lurralde horretan jarduten duten atzerriko erakunde batekin egin bada.

3. Aurreko idatz-zatietan ezarritako kasuetan Arabako Foru Aldundiak ordainaraziko du Zerga.

4. Baldin eta dokumentu batean dohaintza-emaile batek dohaintza-hartzaile bati ondasun edo eskubide batzuk dohaintzan ematen badizkio eta, aurreko idatz-zatietan ezarritakoa aplikatuta, etekina Arabako Lurralde Historikoan eta beste zerga-administrazio baten menpeko lurralde batean gertatuzat jo behar bada, Arabako Foru Aldundiak ordainarazi beharreko kuota hauxe izango da: eskualdatzen diren guztien balioari foru arau honen arabera egokituko litzaiokeen batez besteko tasa dohaintzan emandakoen balioari aplikatuta sortzen dena.

5. Dohaintzak metatzen diren kasuetan, Arabako Lurralde Historikoari kuota hau dagokio: metatutako guztien balioari araudi honen arabera egokituko litzaiokeen batez besteko tasa eskualdatuta dauden ondasunen eta eskubideen balioari aplikatuta sortzen dena.

Ondorio horietarako, metatutako ondasun eta eskubide guztiak aurreko dohaintzetakoak eta oraingoan eskualdatutakoak dira.

6. Artikulu honetan xedatu denak ez du eragozten Espainiar Estatuak sinatu eta berretsi dituen edota atxikitzen zaien nazioarteko itun eta hitzarmenetan xedatutakoa.

7. Estatu Espainiarraren eta Euskal Administrazio Publikoaren atzerriko ordezkari eta funtzionarioak Zergaren kargapean egongo dira betebeharraren pertsonalagatik, foru arau honetan zehaztutako kasuetan, eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko arauetan subjektu pasibo horientzat ezarritako baldintza eta egoera berdinetan.

### 3. artikulua.- Ohiko egoitza.

1. Aurreko artikuluan xedatutakoaren ondorioetarako, pertsona fisikoek beren ohiko egoitza Araban dutela esan daiteke honako erregelok elkarren segidan aplikatu ahal badira:

Lehenengoa. Zerga sortzen den egunaren bezperan amaitzen den urteko egun gehienak Euskal Herrian emanik, datatik datara zenbatuta, Arabako Lurralde Historikoan beste lurralde historikoetako bakoitzean baino egun gehiagoan egotea.

Arabako egonaldia zenbatekoa izan den zehazteko, aldi baterako ausentziak konputatuko dira.

Besterik frogatu ezean, pertsona fisiko bat Arabako Lurralde Historikoan dagoela pentsatuko da ohiko etxebizitza bertan duen artean.

Bigarrena. Interesgune nagusia Arabako Lurralde Historikoan badu. Zergadun batek bere interes gehienak Araban dituela ulertuko da Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zerga-oinarriaren zatirik handiena Euskal Herrian lorturik, horren zatirik handiena Arabako lurraldean lortzen duenean, higarrien kapitalaren errentak eta ondare-irabaziak eta etguzitako zerga-oinarriak kenduta.

Hirugarrena. Araban egotea Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren ondorioetarako aitortutako azken egoitza.

No obstante lo establecido en las letras a), b) y d) anteriores, serán de aplicación las normas del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones vigentes en territorio común cuando el causante, asegurado o donatario hubiera adquirido la residencia en el País Vasco con menos de cinco años de antelación a la fecha de devengo del Impuesto. Esta norma no será aplicable a quienes hayan conservado la condición política de vascos con arreglo al artículo 7º.2 del Estatuto de Autonomía del País Vasco.

2. Lo dispuesto en la presente Norma Foral será de aplicación, por obligación real, cuando el contribuyente tenga su residencia en el extranjero en los siguientes supuestos:

a) En las adquisiciones de bienes y derechos cualquiera que sea su naturaleza que, en su totalidad, estuvieran situados, pudieran ejercitarse o hubieran de cumplirse en territorio vasco, y siempre que el valor de los bienes y derechos adquiridos que estuvieran situados, pudieran ejercitarse o hubieran de cumplirse en Álava fuera mayor que el valor de los mismos en cada uno de los otros dos Territorios Históricos.

b) En la percepción de cantidades derivadas de contratos de seguros sobre la vida cuando el contrato haya sido realizado con entidades aseguradoras residentes en el territorio alavés o se hayan celebrado en Álava con entidades extranjeras que operen en este territorio.

3. Corresponderá a la Diputación Foral de Álava la exacción del Impuesto en los supuestos previstos en los apartados anteriores.

4. Cuando en un documento se donasen por un mismo donante a favor de un mismo donatario bienes o derechos y, por aplicación de los apartados anteriores, el rendimiento deba entenderse producido en el Territorio Histórico de Álava y en el correspondiente a cualquier otra Administración tributaria, corresponderá a la Diputación Foral de Álava la cuota que resulte de aplicar al valor de los donados cuyo rendimiento se le atribuye, el tipo medio que, según la presente Norma Foral, correspondería al valor de la totalidad de los transmitidos.

5. Cuando proceda acumular donaciones, corresponderá al Territorio Histórico de Álava la cuota que resulte de aplicar, al valor de los bienes y derechos actualmente transmitidos, el tipo medio que, según la presente Norma Foral, correspondería al valor de la totalidad de los acumulados.

A estos efectos se entenderá por totalidad de los bienes y derechos acumulados, los procedentes de donaciones anteriores y los que son objeto de la transmisión actual.

6. Lo dispuesto en este artículo se entenderá sin perjuicio de lo establecido en los Tratados o Convenios Internacionales firmados y ratificados por el Estado español, o a los que éste se adhiera.

7. Los representantes y funcionarios del Estado español y de la Administración Pública Vasca en el extranjero quedarán sujetos a este Impuesto, por obligación personal, en los supuestos previstos en esta Norma Foral, atendiendo a idénticas circunstancias y condiciones que las establecidas para tales sujetos pasivos en las normas del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

### Artículo 3.- Residencia habitual.

1. A los efectos de lo dispuesto en el artículo anterior, se entiende que las personas físicas tienen su residencia habitual en Álava aplicando sucesivamente las siguientes reglas:

Primera. Cuando permaneciendo en el País Vasco un mayor número de días del año inmediato anterior, contado de fecha a fecha, que finalice el día anterior al de devengo del Impuesto, el período de permanencia en el Territorio Histórico de Álava sea mayor que en el de cada uno de los otros dos Territorios Históricos.

Para determinar el período de permanencia en Álava se computarán las ausencias temporales.

Salvo prueba en contrario, se considerará que una persona física permanece en el territorio alavés cuando radique en él su vivienda habitual.

Segunda. Cuando tenga en el Territorio Histórico de Álava su principal centro de intereses. Se considerará que se produce tal circunstancia cuando obteniendo una persona física en el País Vasco la mayor parte de la base imponible del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, obtenga en Álava más parte de la base imponible que la obtenida en cada uno de los otros dos Territorios Históricos, excluyéndose, a ambos efectos, las rentas y ganancias patrimoniales derivadas del capital mobiliario y las bases imponibles imputadas.

Tercera. Cuando sea Álava el territorio de su última residencia declarada a efectos del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

2. Aurreko idatz-zatiko bigarren erregela lehenengoan xedatu-takoaren arabera ohiko egoitza non dagoen –lurralde erkidean edo fo-ralean– ezin zehaztu denean aplikatuko da. Aurreko idatz-zatiko hi-rugarren erregela lehenengo eta bigarren arauak aplikatuta ohiko egoitza non dagoen ezin zehaztu denean aplikatuko da.

3. Egoitza Espainiako lurraldean duten pertsona fisikoak, lurral-de horretan egutegiko urtean 183 egunetan baino gehiagotan ez dau-denak, Euskal Herriko egoiliarrek izango dira, baldin eta bertan kokatuta badago beraien interes ekonomikoen edo enpresa edo lanbide jar-dueren gune nagusia edo basea.

Pertsona fisikoak, aurreko paragrafoan ezarritakoarekin bat eto-rriz, Euskal Herriko egoiliartzat hartzen direnean, Arabako Lurralde Historikoko egoiliar direla ulertuko da, baldin eta bertan egiten badituzte beren enpresa edo lanbide jarduera gehienak edo bertan badaude beraien interes ekonomiko gehienak.

4. Pertsona fisiko bat Espainiako lurraldeko egoiliarra dela uste bada, beraren ezkontidearen, legez berezita ez badago, eta beraren menpeko seme-alaba adingabeen ohiko egoitza Arabako Lurralde Historikoa dagoelako, beraren ohiko egoitza Araban dagoela pen-satuko da. Uste horren aurkako frogak aurkez daitezke.

5. Zergaren zioz gutxiago ordaintzeko asmoarekin egiten diren egoitza-aldaketek ez dute eraginik izango.

## II. KAPITULUA ZERGAREN KALIFIKAZIO PRINTZPIOA ETA LOTURA

### 4. artikulua.- Kalifikazio printzipioa.

Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zerga egindako egitatearen, egintzaren edo negozioaren izaera juridikoaren arabera eskatuko da, interesdunek eman dioten itxura edo izena kontuan hartu gabe. Horren baliozkotasuna uki dezaketean akatsak alde batera utziko dira.

### 5. artikulua.- Baldintzak izatea.

Baldin eta Zergaren kargapeko ondare-gehikuntza dakarren egin-tzak edo kontratuak baldintzaren bat bete behar badu, hura legeria zi-bilean dauden preskripzioen arabera kalifikatuko da. Baldintza hori eten-garria bada, ez da Zerga likidatuko harik eta baldintza bete arte. Ondasunak erregistro publikoetan inskribatu ahal izango dira, baldin eta idazpenaren basterrean likidazioaren gerorapena agerrarazten bada. Baldintza suntsiarazlea bada, Zerga eskatuko da, baldintza betez gero bidezkoa izan daitezkeen itzulketa eragotzi gabe.

### 6. artikulua.- Eskualdatutako ondasunen lotura.

1. Eskualdatutako ondasun eta eskubideek, beraien edukitzailea edonor delarik ere, beraiek eskuratzea kargatzen duen Zerga likida-tua edo likidatu gabea ordaintzeko erantzukizuna ekarriko dute, edu-kitzaile hori erregistroko agerbide publikoak babesturiko gainontze-koa ez bada edo, erregistratu ezin diren ondasun higigarrien kasuan, ondasunak industri edo merkataritza establezimenduan onustez eta titulu zuzenean eskuratu direla frogatzen ez bada.

2. Zerga-onura baten behin betiko eraginkortasuna zergadunak edozein baldintza gerora betetzearen menpe dagoen guztietan, eta jabaria zatituta egonik gerora hura bateratzeko likidazioa egin behar den kasuetan, bulego likidatzaileak inguruabar hori agirian agerra-razi behar du, agiria aurkezleari itzuliz aurretik; eta Jabetzaren eta Merkataritzaren erregistratzaileek, basterreko oharraren bitartez, on-dokoa agerraraziko dute: eskualdatutako ondasunen zioz bidezkoak diren likidazioak ordaindu beharko direla, zerga-onura izateko bal-dintza betetzen ez bada edo jabaria bateratzen bada, Foru Arau honetan xedatutakoaren arabera.

## III. KAPITULUA ZERGA-EGITEA

### 7. artikulua.- Zerga-egitatea.

1. Ondokoak zerga-egitate izango dira:

a) Jaraunspen, legatu edo oinordetzako beste tituluren baten bi-dez ondasunak eta eskubideak eskuratzea.

b) Dohaintzaren bidez edo doako eta “inter vivos” negozio juri-dikoen bidez ondasunak edo eskubideak eskuratzea.

c) Bizitza-aseguruen onuradunek kopuruak jasotzea, kontratua egin duena onuraduna ez denean, Pertsona Fisikoen Errentaren gai-neko Zergari buruzko Foru Arauko 15.5.a) artikuluan arautu diren ka-suetan izan ezik.

2. La regla segunda del apartado anterior se aplicará cuando, de conformidad con lo dispuesto en la primera, no haya sido posible de-terminar la residencia habitual en ningún territorio, común o foral. La regla tercera del apartado anterior se aplicará cuando se produzca la misma circunstancia, tras la aplicación de lo dispuesto en las reglas primera y segunda.

3. Las personas físicas residentes en territorio español, que no permanezcan en dicho territorio más de 183 días durante el año na-tural, se considerarán residentes en el País Vasco cuando en el mis-mo radique el núcleo principal o la base de sus actividades empre-sariales o profesionales o de sus intereses económicos.

Cuando de conformidad con lo previsto en el párrafo anterior, las personas físicas tengan su residencia en el País Vasco, se conside-rará que las mismas residen en el Territorio Histórico de Álava cuan-do en el mismo radique el núcleo principal o la base de sus actividades empresariales o profesionales o de sus intereses económicos.

4. Cuando se presuma que una persona física es residente en ter-ritorio español, por tener su residencia habitual en Álava su cónyuge no separado legalmente y los hijos menores de edad que de-pendan de aquélla, se considerará que tiene su residencia habitual en dicho territorio. Esta presunción admite prueba en contrario.

5. No producirán efecto los cambios de residencia que tengan por objeto principal lograr una menor tributación efectiva.

## CAPÍTULO II EL PRINCIPIO DE CALIFICACIÓN Y LA AFECCIÓN DEL IMPUESTO

### Artículo 4.- Principio de calificación.

El Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones se exigirá con arre-glo a la naturaleza jurídica del hecho, acto o negocio realizado, cual-quiera que sea la forma o denominación que los interesados le hu-bieran dado y prescindiendo de los defectos que pudieran afectar a su validez.

### Artículo 5.- Concurrencia de condiciones.

Cuando el acto o contrato que sea causa de un incremento pa-trimoniaal sujeto al Impuesto esté sometido al cumplimiento de una con-dición, su calificación se realizará con arreglo a las prescripciones de la legislación civil. Si se califique como suspensiva no se liquidará el Impuesto hasta que la condición se cumpla, pudiendo procederse a la inscripción de los bienes en los Registros públicos, siempre que se haga constar al margen del asiento practicado el aplazamiento de la liquidación. Si se califique como resolutoria, se exigirá el Impuesto, desde luego, sin perjuicio de la devolución que proceda en el caso de cumplirse la condición.

### Artículo 6.- Afección de los bienes transmitidos.

1. Los bienes y derechos transmitidos quedarán afectos a la responsabilidad del pago del Impuesto, liquidado o no, que grave su adquisición, cualquiera que sea su poseedor, salvo que éste resulte ser un tercero protegido por la fe pública registral o se justifique la ad-quisición de los bienes con buena fe y justo título en establecimien-tos mercantil o industrial, en el caso de bienes muebles no inscribi-bles.

2. Siempre que la definitiva efectividad de un beneficio fiscal dependa del ulterior cumplimiento por el contribuyente de cualquier requisito, y en los casos en los que la desmembración del dominio de-ba dar lugar a una liquidación posterior por su consolidación, la ofi-cina liquidadora hará constar esta circunstancia en el documento antes de su devolución al presentador, y los Registradores de la Propiedad y Mercantiles harán constar, por nota marginal, la afección de los bienes transmitidos al pago de las liquidaciones que procedan para el caso de incumplimiento del requisito al que se subordinaba el beneficio fiscal o para el caso de efectiva consolidación del dominio, con arreglo a lo dispuesto en esta Norma Foral.

## CAPÍTULO III HECHO IMPONIBLE

### Artículo 7.- Hecho imponible.

1. Constituye el hecho imponible:

a) La adquisición de bienes y derechos por herencia, legado o cual-quier otro título sucesorio.

b) La adquisición de bienes y derechos por donación o cual-quier otro negocio jurídico a título gratuito e “inter vivos”.

c) La percepción de cantidades por los beneficiarios de contra-tos de seguros sobre la vida, cuando el contratante sea persona dis-tinta del beneficiario, salvo los supuestos expresamente regulados en el artículo 15.5.a) de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

2. Aurreko idatz-zatian adierazi diren ondare-gehikuntzak, pertsona juridikoak eskuratzen dituztenean, ez daude Zerga honen kargapean eta Sozietateen gaineko Zergaren kargapean jarriko dira.

#### **8. artikulua.- Ustezko zerga-egitateak.**

1. Doako eskualdaketa dagoela iritziko da zerga-erregistroetatik edo administrazioaren eskuetan dauden datuetatik ondorioztatzen bada pertsona baten ondarea murriztu dela eta, aldi berean edo geroago, baina betiere foru arau honen 27. artikuluko preskripzio epearen barruan, horren pareko ondare-gehikuntza izan dutela ezkontideak, Eusko Legebiltzarraren maiatzaren 7ko 2/2003 Legean xedatutakoaren arabera eraturako izatezko bikoteko beste kideak, ondorengo ahaideek, jaraunselek edo legatu-hartzaileek.

2. Adingabeak diren ondorengo ordezkarri gisa haien aurrekoek kostu bidez egiten dituzten eskuraketetan, ondorengoei doako eskualdaketa egin zaiela uste izango da eta horren balioa eskualdatutako ondasun edo eskubideena izango da, salbu eta adingabearen ondarean eskuraketa egiteko nahiko baliabide edo ondasun egon direla eta xede horretarako erabili direla frogatzen denean.

3. Aurreko idatz-zatietan aipatutako usteak interesdunei jakinaraziko zaizkie, beren eskubideen aldeko alegazio eta frogak aurkeztu ahal izan ditzaten. Gero likidazioak igorriko dira, horrelakorik egonez gero.

#### **9. artikulua.- Salbuespenak.**

Honakoak zerga hau ordaindu beharretik salbuetsita egongo dira:

a) Hiltzen direnean funtzionario aktibo zein pasiboek eta langileek sortuta baina hartu gabe uzten dituzten soldatak eta gainerako ordainsariak, eta enplegatzailearengandik hileta gastuetarako hartzen diren kopuruak.

b) Bizitzaren gaineko aseguru-kontratuen zioz hartzen diren kopuruak, baldin eta beraiek hitzartzen badira izaera zibileko eta merkataritzako eragiketa nagusi baten estaldura gisa jarduteko. Salbuespen horren muga zor den kopurua izango da.

c) Jaraunspen, legatu edo beste edozein oinordetza-tituluren bidez egiten diren ondasun eta eskubide eskuraketak –bizitza-aseguruko kontratuen onuradunenak barne direla, heriotza gertatzekotan–, eta doako eta bizen arteko dohaintza edo beste edozein negozio juridikoren bidezko ondasun eta eskubide eskuraketak, ezkontidearen, izatezko bikotekidearen (Eusko Legebiltzarraren maiatzaren 7ko 2/2003 Legean xedatutakoaren arabera eraturako izatezko bikotea denean), aurreko edo ondorengo ahaideen eta erabateko adoptatu edo adoptatzaileen alde direnean.

Hala ere, c) letra honetan araututako salbuespenak ez ditu barne hartzen aurreko edo adoptatzaile batek eskualdatutako ondasun eta eskubideak, baldin hark ondorengo edo adoptatu baten “inter vivos” ekintzen bidez eskuratu baditu eskualdaketaen aurretik, bost urte baino gutxiago lehenago. Eskuraketa horiek tarifa baten arabera likidatuko dira. Tarifa hori lehenengo eskualdatzailearen eta azken eskuratzailearen artean dagoen ahaidetan mailari dagokiona izango da.

### **IV. KAPITULUA ZERGADUNAK ETA ERANTZULEAK**

#### **10. artikulua.- Zergadunak.**

Honako hauek zergadunak dira eta Zerga ordaindu beharko dute:

a) “Mortis causa” eskuraketetan, kausadunak.

b) Dohaintzetan eta doan egiten diren gainerako “inter vivos” eskualdaketaetan, dohaintza-emailea edo onuraduna.

c) Bizitza-aseguruetan, onuradunak.

#### **11. artikulua.- Egozketaren araubidea.**

Sozietate zibilek, jaraunspen banatugabeen hartzaileek, ondasun-erkidegoeak eta nortasun juridikorik ez duten eta ekonomi batasuna edo banatutako ondarea osatzen duten gainerako erakundeek doan eskuratutako ondasunak eta eskubideak bazkideei, jaraunselei, erkideei eta partaideei egotziko zaizkie, hurrenez hurren, kasu bakoitzean aplikatu ahal diren arau edo itunen arabera. Hala ere, kontuan hartuko da aurreko 7. artikuluko 2. idatz-zatian ezarritakoa. Administrazioak sinesgarri horien berririk ez badaki, haiei zati berdinetan egotziko zaizkie.

#### **12. artikulua.- Erantzule subsidiarioak.**

1. Sorospidez, ondoren aipatuko direnek Zerga ordaintzearen erantzukizuna izango dute, emandako ondasunari dagokion kuotaren zatian, Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean jasota dauden erantzukizun solidarioaren gaineko arauak ezar daitezkeenean izan ezik:

2. Los incrementos de patrimonio a que se refiere el apartado anterior, obtenidos por personas jurídicas, no están sujetos a este Impuesto y se someterán al Impuesto sobre Sociedades.

#### **Artículo 8.- Presunciones de hechos imposables.**

1. Se presumirá la existencia de una transmisión lucrativa cuando de los Registros Fiscales o de los datos que obren en la Administración resultare la disminución del patrimonio de una persona y simultáneamente o con posterioridad, pero siempre dentro del plazo de prescripción a que se refiere el artículo 27 de la presente Norma Foral, el incremento patrimonial correspondiente en el cónyuge, pareja de hecho constituida conforme a lo dispuesto en la Ley del Parlamento Vasco 2/2003, de 7 de mayo, descendientes, herederos o legatarios.

2. En las adquisiciones a título oneroso realizadas por los ascendientes como representantes de los descendientes menores de edad, se presumirá la existencia de una transmisión lucrativa a favor de éstos por el valor de los bienes o derechos transmitidos, a menos que se pruebe la previa existencia en el patrimonio del menor de medios o bienes suficientes para realizarla y su aplicación a este fin.

3. Las presunciones a que se refieren los apartados anteriores se pondrán en conocimiento de los interesados para que puedan formular cuantas alegaciones y pruebas estimen convenientes a su derecho, antes de girar, en su caso, las liquidaciones correspondientes.

#### **Artículo 9.- Exenciones.**

Gozarán de exención en este Impuesto:

a) Los sueldos y demás emolumentos que dejen devengados y no percibidos a su fallecimiento los funcionarios activos y pasivos y los trabajadores, así como las cantidades percibidas del empleador para atender los gastos de sepelio.

b) Las cantidades recibidas con motivo de los contratos de seguros sobre la vida cuando se concierten para actuar de cobertura de una operación principal de carácter civil o mercantil. Esta exención tendrá como límite el importe de la cantidad debida.

c) Las adquisiciones de bienes y derechos, incluidas las de beneficiarios de contratos de seguros de vida para el caso de fallecimiento, por herencia, legado o cualquier otro título sucesorio, así como las adquisiciones de bienes y derechos por donación o cualquier otro negocio jurídico a título gratuito e “inter vivos”, a favor del cónyuge, pareja de hecho, cuando se trate de parejas de hecho constituidas conforme a lo dispuesto en la Ley del Parlamento Vasco 2/2003, de 7 de mayo, ascendientes, descendientes, adoptantes y adoptados plenamente.

No obstante, la exención regulada en esta letra c) no alcanzará a aquellos bienes y derechos transmitidos por un ascendiente o adoptante que a su vez los hubiere adquirido por actos “inter vivos” de un descendiente o adoptado, con menos de cinco años de anterioridad a la transmisión. Dichas adquisiciones se liquidarán conforme a la tarifa que corresponda al grado de parentesco que medie entre el primer transmitente y el último adquirente.

### **CAPÍTULO IV CONTRIBUYENTES Y RESPONSABLES**

#### **Artículo 10.- Contribuyentes.**

Estarán obligados al pago del Impuesto, a título de contribuyentes:

a) En las adquisiciones “mortis causa”, los causahabientes.

b) En las donaciones y demás transmisiones lucrativas “inter vivos” equiparables, el donatario o el favorecido por ellas.

c) En los seguros sobre la vida, los beneficiarios.

#### **Artículo 11.- Régimen de imputación.**

Los bienes y derechos adquiridos a título lucrativo por las sociedades civiles, herencias yacentes, comunidades de bienes y demás entidades que, carentes de personalidad jurídica, constituyen una unidad económica o un patrimonio separado, susceptibles de imposición, se atribuirán, sin perjuicio de lo establecido en el apartado 2 del artículo 7 anterior, a los socios, herederos, comuneros y partícipes, respectivamente, según las normas o pactos aplicables en cada caso. En el supuesto de que éstos no constaran a la Administración en forma fehaciente, se atribuirán por partes iguales a los mismos.

#### **Artículo 12.- Responsables subsidiarios.**

1. Serán subsidiariamente responsables del pago del Impuesto, en la parte de la cuota que corresponda al bien entregado, salvo que resultaren de aplicación las normas sobre responsabilidad solidaria contenidas en la Norma Foral General Tributaria de Álava:

a) Finantza-bitartekariak, eta gordailuen, bermeen edo kontu korrontean "mortis causa" eskualdaketa dirua edo gordailututako baloreak eman dituzten edo eraturako bermeak itzuli dituzten gainerako erakunde, sozietate edo pertsonak.

Ondorio horietarako, ez da diruaren edo gordailututako baloreen ematea izango, ez bermeen itzulketa ere, gordailuen, bermeen edo beharrezkoa den baloreen salmentaren emaitzaren kargura banku-txekeak igortzea, baldin eta helburu bakartzat Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zerga, "mortis causa" eskualdaketa kargatzen duena, ordaintzea bada, eta txekia Arabako Foru Aldundiaren izenean egiten bada.

b) Bizitza-aseguruen polizetan hizpatutako kopuruak ematen dituzten aseguru- konpainiak edo -erakundeak.

Ondorio horietarako, ez da aseguru-kontratuaren kopuruaren ematea izango prestazioa kontura ordaintzea, horren helburu bakarra Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zerga, prestazio horren hartukizuna kargatzen duena, ordaintzea bada, eta baldin egiten bada Arabako Foru Aldundiaren izenean luzatutako banku-txeke onuradunei emanda.

c) Jaraunspenaren zati diren titulu-baloreak eskualdatzean, bitartekariak.

Ondorio horietarako, bitartekariak ez dira Zerga ordaintzearen erantzuleak izango baldin eta, jaraunsean aginduz, behar diren baloreak saltzen badituzte "mortis causa" eskualdaketa kargatzen duen Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zerga bera ordaintzeko bakar-bakarrik, eta salmenta horretan lortutako prezioa Arabako Foru Aldundiaren izenean egindako banku-txekean ematen bazaie onuradunei.

2. Era berean, erantzule subsidiarioa izango da Estatuko, autonomi erkidegoko edo tokiko edozein ordainarazpen edo zergaren subjektu pasiboaren aldaketa baimentzen duen funtzionarioa, baldin eta aldaketa horrek, zuzenean edo zeharka, Zerga honek kargatutako eskuraketaren bat eragiten badu eta Zerga honen ordainketa aurretik frogatu behar izan ez bada.

## V. KAPITULUA ZERGA-OINARRIA

### 1. ATALA.- ARAU OROKORRAK

#### 13. artikulua.- Zerga-oinarrria.

##### 1. Hauxe da Zergaren zerga-oinarrria:

a) "Mortis causa" eskualdaketa, kausadun bakoitzak eskuratzen duen zatiaren balio garbia, hau da, ondasun eta eskubideen benetakoko balioari hurrengo kapituluetan xedatutakoaren arabera kengarriak diren karga, zor eta gastuak kenduta ateratzen dena.

b) Dohaintzetan eta horiekin parekatu daitezkeen "inter vivos" doako eskualdaketa guztietan, eskuratutako ondasun eta eskubideen balio garbia, hau da, ondasun eta eskubideen benetako balioari hurrengo kapituluetan xedatutakoaren arabera kengarriak diren kargak eta zorrik kenduta ateratzen dena.

c) Bizitza-aseguruetan, onuradun bakoitzak hartutako kopurua.

2. Interesdunek, Foru Arau honetako 38. artikuluan xedatutakoaren arabera aurkeztu behar duten aitortzearen edo autolikidazioaren kargapeko ondare-gehikuntzak biltzen dituen ondasun eta eskubideetako bakoitzaren benetako balioa jarri behar dute. Aitortutako balioa egiaztatutako balioa baino handiagoa bada, betiere lehenengo hartuko da kontuan, salbu eta Foru Arau honetako 9. artikuluko c) letran aipatutako eskuraketetan.

3. Benetako balioa zehazterakoan, Administrazioak egiaztatze-ko duen ahalmena eragotzi gabe, jarraian azalduko diren arauak erabiliko dira. Ondarearen gaineko Zergari dagokionez ezarri diren balioespen-arauak ordezkotako gisa soilik erabili ahal izango dira.

4. Hauek dira aurreko idatz-zatian aipatutako balioespen-arau zehatzak:

a) Landa- eta hiri-ondasun higiezinak Arabako Foru Aldundiak berriaz ematen dituen arauel jarraituz balioetsiko dira. Arau horiek al-dian behin eguneratuko dira, balioak unean uneko egoera ekonomikoari egokitzeko. Balio horien eguneratzeak ez du zertan berdina izan Arabako Foru Aldundiak emango dituen arauetan jasotzen diren kasu, kontzeptu edo atal guztietarako.

Aurreko paragrafoan aipatutako arauak erabilia ateratzen den balio gutxieneko balio zenbagarritzat hartuko da eta horren gainean egin beharko da aitortpena edo autolikidazioa.

a) Los intermediarios financieros y demás entidades, sociedades o personas que en las transmisiones "mortis causa" de depósitos, garantías o cuentas corrientes, hubieren entregado el metálico o valores depositados o devuelto las garantías constituidas.

A estos efectos no se considerará entrega de metálico o de valores depositados, ni devolución de garantías, el libramiento de cheques bancarios con cargo a los depósitos, garantías o al resultado de la venta de los valores que sea necesario, que tenga como exclusivo fin el pago del propio Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones que grave la transmisión "mortis causa", siempre que el cheque sea expedido a nombre de la Diputación Foral de Álava.

b) Las compañías o entidades aseguradoras que entreguen las cantidades estipuladas en las pólizas de seguro sobre la vida.

A estos efectos no se considerará entrega de cantidades de contratos de seguro el pago a cuenta de la prestación que tenga como exclusivo fin el pago del propio Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones que grave la percepción de dicha prestación, siempre que se realice mediante la entrega a los beneficiarios de cheque bancario expedido a nombre de la Diputación Foral de Álava.

c) Los mediadores en la transmisión de títulos valores que forman parte de la herencia.

A estos efectos no se considerará que estos mediadores son responsables del tributo cuando se limiten a realizar, por orden de los herederos, la venta de los valores necesarios que tenga como exclusivo fin el pago del propio Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones que grave la transmisión "mortis causa", siempre que contra el precio obtenido en dicha venta se realice la entrega a los beneficiarios de cheque bancario expedido a nombre de la Diputación Foral de Álava.

2. En igual medida, será también responsable subsidiario el funcionario que autorizase el cambio del sujeto pasivo de cualquier tributo o exacción estatal, autonómica o local, cuando tal cambio suponga, directa o indirectamente, una adquisición gravada por el presente Impuesto y no hubiere exigido previamente la justificación del pago del mismo.

## CAPÍTULO V BASE IMPONIBLE

### SECCIÓN 1ª. NORMAS GENERALES

#### Artículo 13.- Base imponible.

##### 1. Constituye la base imponible del Impuesto:

a) En las transmisiones "mortis causa", el valor neto de la adquisición individual de cada causahabiente, entendiéndose como tal el valor real de los bienes y derechos minorado por las cargas, deudas y gastos que sean deducibles de acuerdo con lo dispuesto en los artículos siguientes.

b) En las donaciones y demás transmisiones lucrativas "inter vivos" equiparables, el valor neto de los bienes y derechos adquiridos, entendiéndose como tal el valor real de los bienes y derechos minorado por las cargas y deudas que sean deducibles según lo dispuesto en los artículos siguientes.

c) En los seguros sobre la vida, las cantidades percibidas por cada beneficiario.

2. Los interesados deberán consignar en la declaración o autoliquidación que están obligados a presentar, según lo dispuesto en el artículo 38 de esta Norma Foral, el valor real de cada uno de los bienes y derechos incluidos en el incremento de patrimonio gravado. El valor declarado prevalecerá, en todo caso, sobre el comprobado, si fuese superior, salvo en las adquisiciones a que se refiere la letra c) del artículo 9 de la presente Norma Foral.

3. La fijación de este valor real, sin perjuicio de la facultad de la comprobación de la Administración, se llevará a cabo de acuerdo con las normas que a continuación se establecen, siendo aplicables las reglas de valoración establecidas en el Impuesto sobre el Patrimonio, únicamente con carácter subsidiario.

4. Las normas concretas de valoración a que se refiere el apartado anterior son las siguientes:

a) Los bienes inmuebles de naturaleza rústica y urbana se valorarán de conformidad con las normas que al efecto dicte la Diputación Foral de Álava. Dichas normas serán objeto de actualización periódica, en orden a adecuar los valores a la realidad económica. La actualización de estos valores no tendrá por qué ser idéntica en todos los casos, supuestos, conceptos o divisiones que se recojan en las normas que al efecto dicte la Diputación Foral de Álava.

El valor que resulte de las normas a que se refiere el párrafo anterior se considerará como valor mínimo computable sobre el que deberá practicarse la correspondiente declaración o autoliquidación.

Hala ere, zergadunak uste izaten badu gutxieneko balio zenbagarri hori benetako balioa baino handiagoa dela, agirian jarritako balioan oinarriturik egingo du aitorpena edo autolikidazioa.

Betiere Administrazioak benetako balioa egiaztatzeko ahalmena izango du, a) letra honetako goiko paragrafoetan xedatutakoa gorabehera.

b) Ibilgailu automobilak, itsasontziak eta aireontziak balioesteko, Arabako Foru Aldundiak berariaz ezartzen dituen arauak erabiliko dira.

c) Aldi baterako gozamenaren balioa ondasunen guztizko balioaren proportzionala izango da: urtean % 2, eta gehienez % 70.

Aldi baterako gozamenaren balioa zenbatzeko ez dira kontuan hartuko urtebete baino gutxiagoko denbora tarteak; hala ere, urtebete baino gutxiagorako gozamenaren balioesteko, ondasunen balioaren % 2 zenbatuko da.

Biziarako gozamenaren balioa ondasunen balio osoaren % 70 dela joko da, gozamedunak hogeitaz bat gutxiago baditu. Zenbat eta zaharragoa izan, orduan eta txikiagoa izango da balioa, hain zuzen ere, % 1 gutxiago urte bakoitzeko. Gutxieneko muga, betiere, balio osoaren % 10 izango da.

Jabetza soilako eskubidearen balioa, berriz, gozamenaren balioari ondasunen balio osoa kenduta zenbatuko da. Biziarako gozamenaren aldi baterako ere baldin bada, c) letra honetako goiko arauetan baliok txikiena ematen dion araua aplikatuz balioetsiko da jabetza soilakoa.

d) Gozamenaren iraungitzean, eraketa-tituluaren arabera eskatuko da Zerga.

e) Erabili eta biztantzeko eskubide errealean balioa honela lortuko da: eskubide horien xede diren ondasunen balioaren % 75ari, kasuan kasu, aldi baterako edo biziarako gozamenaren balioespenari buruzko arauak aplikatuko zaizkio.

f) Hipoteka, bahi eta antikresien balioa, berriz, bermatutako kapitalaren edo obligazioaren zenbatekoa izango da.

g) Aurreko letretan sartu gabeko eskubide errealeak balioesteko, horiek eratzera alderdiek itundu zuten kapitala, prezioa edo balioa hartuko da kontuan; baina Zergaren sortzapen egunean diruak duen legezko korritu-tasaren arabera urteko pentsioa edo errenta kapitalizatuz ateratzen den balioa handiagoa bada, hauxe hartuko da kontuan.

h) Pentsioen zerga-oinarria lortzeko, pentsiook diruaren legezko korritu-tasaren arabera kapitalizatuko dira eta emaitzako kapitaletik zati bat hartuko da, gozamenaren balioesteko ezarritako erregelen arabera pentsiodunaren adinari dagokion zatia hain zuzen, pentsioa biziarterako bada, edo pentsioaren iraupenari dagokiona, pentsioa aldi baterakoa bada. Pentsioaren zenbatekoa moneta-unitatetan neurtzen ez bada, zerga-oinarria lortzeko, lanbide arteko gutxieneko soldataren urteko zenbatekoa kapitalizatuko egingo da. Hain zuzen ere urte bati dagokion zenbatekoa kapitalizatuko da.

i) Bigarren mailako merkatu ofizialen batean negoziatzen diren baloreen eskualdaketetan, baloreak eskuratzen diren eguneko kotizazio-balioa izango da zerga-oinarria, edo, horrelakorik ez, aurreko hiruhilekoan baloreak azken aldiz negoziatu diren eguneko kotizazio-balioa.

Bigarren mailako merkatu ofizialetan negoziatzen ez diren balore-tituluaren eskualdaketetan, benetan ordaindutakoa hartuko da balioz, baldin eta onetsitako azken balantzaren emaitzako balio teorikoa baino handiagoa bada.

j) Mailegu-hartzailearen berme pertsonala beste bermerik ez duten maileguetan, fidantza aseguratutakoetan, zor-aitorpeneko kontratuetan eta ordaindutako gordailuko kontratuetan, obligazioaren kapitala edo gordailutako gauzaren balioa izango da zerga-oinarria. Kreditu-kontuetan, mailegu-hartzaileak benetan erabili duena izango da oinarria. Bahiz, hipotekaz edo antikresiz bermatutako maileguetan, goiko f) letrean xedatutakoa beteko da.

#### 14. artikulua.- Zerga-oinarria zehaztea.

Oro har, zerga-administrazioak zuzeneko zenbatespenaren araubidean zehaztuko du zerga-oinarria. Salbuespen bakarrak zerga-oinarriak zeharka zenbatesteko arau erregulatzailuetan ezarritakoak izango dira.

### 2. ATALA

#### "MORTIS CAUSA" ESKURAKETEI BURUZKO ARAU BEREZIAK

#### 15. artikulua.- Ondasunen batuketa.

1. "Mortis causa" eskuraketetan, kausadun bakoitzak duen partaidetza zehazteko, uste izango da honako hauek osatzen dutela jarraunspen-ondarea:

No obstante lo anterior, cuando el contribuyente considere que el referido valor mínimo computable es superior al valor real, practicará la declaración o autoliquidación sobre el valor consignado en el documento.

Lo dispuesto en los párrafos anteriores de esta letra a) se entiende sin perjuicio de la facultad de la Administración para comprobar el valor real.

b) Los vehículos automóviles, embarcaciones y aeronaves, se valorarán de acuerdo con las normas que a tal efecto establezca la Diputación Foral de Álava.

c) El valor del usufructo temporal se reputará proporcional al valor total de los bienes, en razón del 2 por 100 por cada período de un año, sin exceder del 70 por 100.

Para el cómputo del valor del usufructo temporal no se tendrán en cuenta las fracciones de tiempo inferiores al año, si bien el usufructo por tiempo inferior a un año se computará en el 2 por 100 del valor de los bienes.

En los usufructos vitalicios se estimará que el valor es igual al 70 por 100 del valor total de los bienes cuando el usufructuario cuente menos de veinte años, minorando, a medida que aumente la edad, en la proporción de un 1 por 100 menos por cada año más, con el límite mínimo del 10 por 100 del valor total.

El valor del derecho de nuda propiedad se computará por la diferencia entre el valor del usufructo y el valor total de los bienes. En los usufructos vitalicios que, a su vez, sean temporales, la nuda propiedad se valorará aplicando, de las reglas anteriores contenidas en esta letra c), aquella que le atribuya menor valor.

d) En la extinción del usufructo se exigirá el Impuesto según el título de constitución.

e) El valor de los derechos reales de uso y habitación será el que resulte de aplicar al 75 por 100 del valor de los bienes sobre los que fueron impuestos, las reglas correspondientes a la valoración de los usufructos temporales o vitalicios, según los casos.

f) Las hipotecas, prendas y anticresis se valorarán en el importe de la obligación o capital garantizado.

g) Los derechos reales no incluidos en las letras anteriores se imputarán por el capital, precio o valor que las partes hubiesen pactado al constituirlos, si fuere igual o mayor que el que resulte de la capitalización al interés legal del dinero vigente a la fecha del devengo del Impuesto, de la renta o pensión anual, o éste si aquél fuere menor.

h) La base imponible de las pensiones se obtendrá capitalizándolas al interés legal del dinero, tomando del capital resultante aquella parte que, según las reglas establecidas para valorar los usufructos, corresponda a la edad del pensionista, si la pensión es vitalicia, o a la duración de la pensión, si es temporal. Cuando el importe de la pensión no se cuantifique en unidades monetarias, la base imponible se obtendrá capitalizando el importe anual del salario mínimo interprofesional. A estos efectos se capitalizará la cantidad que corresponda a una anualidad.

i) En las transmisiones de valores que se negocien en un mercado secundario oficial, servirá de base imponible el valor de cotización del día en que tenga lugar la adquisición o, en su defecto, la del primer día inmediato anterior en que se hubieren negociado, dentro del trimestre inmediato precedente.

En las transmisiones de títulos valores que no se negocien en un mercado secundario oficial se tomará como valor el efectivamente satisfecho, siempre que supere al teórico resultante del último balance aprobado.

j) En los préstamos sin otra garantía que la personal del prestatario, en los asegurados con fianza y en los contratos de reconocimiento de deudas y de depósito retribuido, el capital de la obligación o valor de la cosa depositada. En las cuentas de crédito, el que realmente hubiese utilizado el prestatario. En los préstamos garantizados con prenda, hipoteca y anticresis, se observará lo dispuesto en la letra f) anterior.

#### Artículo 14.- Determinación de la base.

Con carácter general, la base imponible se determinará por la Administración tributaria en régimen de estimación directa, sin más excepciones que las establecidas en las normas reguladoras del régimen de estimación indirecta de bases imponibles.

### SECCIÓN 2ª. NORMAS ESPECIALES PARA ADQUISICIONES "MORTIS CAUSA"

#### Artículo 15.- Adición de bienes.

1. En las adquisiciones "mortis causa", a efectos de la determinación de la participación individual de cada causahabiente, se presumirá que forman parte del caudal hereditario:

a) Heriotza baino urtebete lehenago arte oinordetzaren kausatzailearenak izan ziren mota guztietako ondasun eta eskubideak, ez baldin badago egiaztatutako froga fede-emaila bidez ondasun eta eskubide horiek hark eskualdatu zituela eta jaraunse, legatu-hartzaila, hirugarren mailarainoko ahaidea, edo horietako edozeinen edo kausatzailearen izatezko bikotekidea (Eusko Legebiltzarraren maiatzaren 7ko 2/2003 Legean xedatutakoaren arabera eraturako izatezko bikotekide direnean) edo ezkontidea ez den pertsona baten eskuetan daudela. Izan ere, horiei eskualdatu bazaie, beraien zerga-oinarrian sartuko da.

Uste hori indargabeturik geratuko da behar bezala frogatzen bada desagertutako ordez subrogatutako balio bereko eskudirua, ondasunak edo eskubideak jaraunspen-ondarearen barruan agertzen direla.

b) Heriotzaren aurreko hiru urteetan kausatzaileak kostu bidez gozamenerako eskuratu dituen ondasun eta eskubideak; eta bitarte horretan jaraunse, legatu-hartzaila, hirugarren mailarainoko ahaideek, edo horietako edozeinen eta kausatzailearen izatezko bikotekide (Eusko Legebiltzarraren maiatzaren 7ko 2/2003 Legean xedatutakoaren arabera eraturako izatezko bikotekide direnean) edo ezkontideek jabetza soil ez eskuratu dituzten ondasun eta eskubideak.

Uste hori indargabeturik geratuko da ondokoa behar bezala frogatzen bada: jabetza soilaren eskuratzaila eskualdatzaileari dirua ordaindu ziola edo balio bereko ondasunak edo eskubideak eman zizkiola, jabetza soila eskuratzeko nahiko zirenak.

c) Kausatzaileak heriotzaren aurreko lau urteetan eskualdatu dituen ondasun eta eskubideak, baldin eta beretzat gorde badu ondasun eta eskubide horien gozamina, edo eskuratzailaren beste ondasun eta eskubide batzuen gozamina, edo bizi arteko beste edozein eskubide. Ez dira kontuan hartuko, ostera, kausatzaileak bizi arteko errentako aseguruaren arloan legez diharduten entitateekin kontraturatutako mota horretako aseguruak.

Uste hori indargabeturik geratuko da honakoa behar bezala frogatuz gero: jaraunspen-ondarean badagoela jabetza soila eskualdatzeagatik jasotako dirurik edo balio bereko bestelako ondasunik.

d) Gordailatutako balore eta efektuak, haien ordezkatzaileak endosatu badira eta endosatzailaren heriotza baino lehenago haiek berreskuratu ez badira edo endosua gordailuzainaren liburuetan jaso ez bada; baita ere, endosatu diren balore izendunak, baldin eta kausatzailearen heriotza baino lehenago transferentzia entitate jaulkitzailearen liburuetan jaso ez bada.

Horrela denik ez da iritziko baldin eta eskualdatutako ondasun edo efektuen balioaren prezioa edo baliokidetasuna saltzailearen edo lagatzailearen ondareari erantsi zaiolako eta bere jaraunspenaren inventarioan –Zergaren likidaziorako kontuan eduki beharrekoan– agertzen delako behar adinako konstantzia badago, edo behar adinako moduan frogatzen bada balio edo efektuen berreskuraketa edo endosua liburuetan jasotzea ezin izan dela gauzatu kausatzailearen heriotza baino lehenago, horren eta endosu-hartzailaren borondatek at dauden arrazoiengatik. Paragrafo honetan xedatutakoa aurreko a), b) eta c) letretan ezarritakoaren kalterik gabe hartu behar da.

2. Aurreko idatz-zatiko c) eta d) letretan aipatu diren eskuratzaila eta endosu-hartzaila legatu-hartzailatzat hartuko dira, baldin eta jaraunse ez badira.

3. Baldin eta, artikulua honetan xedatutakoaren arabera, Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergaren zioz eska daitekeen kuota Ondare Eskualdaketa eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergaren zioz lortuko zatekeena baino handiagoa bada, orduan azken zerga horren zioz ordaindutakoa kendu egingo da Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergaren zioz ordaindu behar den kopurutik.

4. Interesdunek uko egiten badiote artikulua honetan ezarritako presuntzioen arabera ondasun edo eskubideren bat jaraunspen-ondarean sartzeari, orduan horren balioa zerga-oinarritik kanpo utziko da, harik eta sortutako auzia administrazio-bidean behin betiko ebatzi arte.

5. Halaber aplikagarriak izango dira Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean eta Ondarearen gaineko Zergari buruzko arautegian dauden titulartasun edo titularkidetasun presuntzioak; bereziki, hauxe usteko da, kontrako frogarik ezean: kausatzaileak edozein kontratu zibil edo merkataritza-kontraturen itzalpean beste titular batzuekin batera eta haiengandik bereizi gabe gordailatu dituen ondasun eta baloreak titular kide horien artean hainbanatu behar direla.

#### 16. artikulua.- Karga kengarriak.

Betikoak, aldi baterakoak edo ludigarriak diren zama edo kargak bakarrik kendu ahalko dira ondasunen benetako balioetik, baldin eta ondasunen gainean zuzenean ezarrita agertzen badira eta haien kapitala edo balioa benetan urritzen badute; esate baterako, zentsuak

a) Los bienes y derechos de todas clases que hubiesen pertenecido al causante de la sucesión hasta un año antes del fallecimiento, salvo prueba fehaciente de que tales bienes o derechos fueron transmitidos por aquél y de que se hallan en poder de persona distinta de un heredero, legatario, pariente dentro del tercer grado, pareja de hecho, cuando se trate de parejas de hecho constituidas conforme a lo dispuesto en la Ley del Parlamento Vasco 2/2003, de 7 de mayo, o cónyuge de cualquiera de ellos o del causante, ya que si se hubiera transmitido a éstos se integrará, en su caso, en su base imponible.

Esta presunción quedará desvirtuada mediante la justificación suficiente de que en el caudal figuran incluidos el metálico, bienes o derechos subrogados en el lugar de los desaparecidos con valor equivalente.

b) Los bienes y derechos que durante los tres años anteriores al fallecimiento hubieran sido adquiridos a título oneroso en usufructo por el causante y en nuda propiedad por un heredero, legatario, pariente dentro del tercer grado, pareja de hecho, cuando se trate de parejas de hecho constituidas conforme a lo dispuesto en la Ley del Parlamento Vasco 2/2003, de 7 de mayo, o cónyuge de cualquiera de ellos o del causante.

Esta presunción quedará desvirtuada mediante la justificación suficiente de que el adquirente de la nuda propiedad satisfizo al transmitente el dinero o le entregó bienes o derechos de valor equivalente, suficiente para su adquisición.

c) Los bienes y derechos que hubieran sido transmitidos por el causante durante los cuatro años anteriores a su fallecimiento, reservándose el usufructo de los mismos o de otros del adquirente o cualquier otro derecho vitalicio, salvo cuando se trate de seguros de renta vitalicia contratados con entidades dedicadas legalmente a este género de operaciones.

Esta presunción quedará desvirtuada mediante la justificación suficiente de que en el caudal hereditario figura dinero u otros bienes recibidos en contraprestación de la transmisión de la nuda propiedad por valor equivalente.

d) Los valores y efectos depositados y cuyos resguardos se hubieren endosado, si con anterioridad al fallecimiento del endosante no se hubieren retirado aquéllos o tomado razón del endoso en los libros del depositario, y los valores nominativos que hubieren sido igualmente objeto de endoso, si la transferencia no se hubiere hecho constar en los libros de la entidad emisora con anterioridad también al fallecimiento del causante.

No tendrá lugar esta presunción cuando conste de un modo suficiente que el precio o equivalencia del valor de los bienes o efectos transmitidos se ha incorporado al patrimonio del vendedor o cedente y figura en el inventario de su herencia, que ha de ser tenido en cuenta para la liquidación del Impuesto, o si se justifica suficientemente que la retirada de valores o efectos o la toma de razón del endoso no ha podido verificarse con anterioridad al fallecimiento del causante por causas independientes de la voluntad de éste y del endosatario. Lo dispuesto en este párrafo se entenderá sin perjuicio de lo previsto en las letras a), b) y c) anteriores.

2. El adquirente y los endosatarios a que se refieren las letras c) y d) del apartado anterior serán considerados como legatarios si fuesen personas distintas al heredero.

3. Cuando en cumplimiento de lo dispuesto en este artículo resultare exigible, por el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, una cuota superior a la que se hubiere obtenido, en su caso, en el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, lo satisfecho por este último se deducirá de lo que corresponda satisfacer por aquél.

4. Si los interesados rechazasen la incorporación al caudal hereditario de bienes y derechos en virtud de las presunciones establecidas en este artículo, se excluirá el valor de éstos de la base imponible, hasta la resolución definitiva en vía administrativa de la cuestión suscitada.

5. Asimismo, serán de aplicación, en su caso, las presunciones de titularidad o cotitularidad contenidas en la Norma Foral General Tributaria y en la normativa del Impuesto sobre el Patrimonio; especialmente se presumirá, salvo prueba en contrario, que los bienes y valores depositados por el causante bajo cualquier tipo de contrato, civil o mercantil, en forma indistinta con otros titulares, les pertenecen por partes iguales.

#### Artículo 16.- Cargas deducibles.

Del valor real de los bienes únicamente serán deducibles las cargas o gravámenes de naturaleza perpetua, temporal o redimibles que aparezcan directamente establecidos sobre los mismos y disminuyan realmente su capital o valor, como los censos y las pensio-

eta pentsioak. Ez dira horrelakotzat hartuko eskuratzailerari betebeharr pertsonala ekartzen dioten kargak eta eskualdatutakoaren balioa gutxitzen ez dutenak, hala nola hipotekak eta bahiak; hala ere, horien bidez bermatzen diren zorrak kendu ahal izango dira, hurrengo artikuluan ezarritako baldintzak betez gero.

Aurkezten diren agirietan ez bada berariaz azaltzen pentsio, karga edo zama kengarrien iraupena, mugagabetzat joko da.

#### **17. artikulua.- Zor kengarriak.**

1. Heriotzaren ziozko eskualdaketa, ondare-balio garbia zehazteari begira, oinordetzaren kausatzaileak utzi dituen zorrak kendu ahal izango dira, orokorrean, hil aurreko hilabetean hartu ez bazituen, egiazkoak direla frogatu ezean, eta agiri publiko bidez edo Kode Zibilarren 1.227. artikuluko baldintzat betetzen dituen agiri pribatuaren bidez haiek badirela egiaztatzen bada, edo beste moduren batean, zuzenbidean onargarriak diren frogabideen bitartez, salbu lekukofroga eta, bera soilik, presuntzioena, haiek badirela frogatzen denean. Aurretik esandakotik salbuesten dira jaraunsele edo kuota-zatiaren legatu-hartzaileen alde eta jaraunsele edo legatu-hartzaileen ezkontideen, izatezko bikotekideen -Eusko Legebiltzarraren maiatzaren 7ko 2/2003 Legean xedatutakoaren arabera eratutako izatezko bikoteak direnean-, aurreko edo ondorengo ahaideen edo anaia-arreben alde hartu diren zorrak, jaraunspenari uko egiten badiote ere.

Gurasoen eta seme-alaben artean dauden zorrak ezin izango dira kendu, zuzenbidean onartutako froga-bideen bitartez egiazkoak direla frogatu ezean, aurreko paragrafoan adierazitako salbuespenarekin.

Administrazioak agindu ahal izango du jaraunsele zorra agiri publikoan berrets dezaten, hartzekoduna aurrean dagoelarik.

2. Bereziki, kendu ahalko dira kausatzaileak Estatuaren, Arabako Foru Aldundiaren, autonomia erkidegoen eta beste foru aldundi edo toki korporazio batzuen zergen edo Gizarte Segurantzarekiko zorren zioz zor dituen kopuruak, jaraunspen-ondarearen administratzaileek, albazeek edo jaraunsele ordaintzen dituztenak, nahiz eta hura hil eta gero igorritako likidazioei dagozkien zorrak izan.

#### **18. artikulua.- Gastu kengarriak.**

1. Heriotzaren ziozko eskuraketetan zerga-oinarria zehazterakoan honakoak kendu ahalko dira:

a) Testamentu-betetzea edo abintestatoa auzigai bihurtuz gero, auzian, jaraunsele guztien onurarako, testamentu-betetzearen edo abintestatoaren legezko ordezkari izan diren gastuak, baldin eta autoen testigantza behar bezala frogatzen badira; eta arbitraje-gastuak, aurreko baldintza berak bete eta gastuak jarduketan testigantza egiaztatzen badira.

b) Azken gaixaldian, lurperaketan eta hiletan egindako gastuak, frogatzen baldin badira. Lurperaketa eta hileta gastuak, gainera, jaraunspen-ondareari dagokion neurrikoak izan beharko dira, tokian tokiko usadio eta ohituren arabera, eta muga horretaraino kendu ahal izango dira.

2. Ezin kenduko dira oinordetzan utzitako ondasuntzaren administrazioan egiten diren gastuak.

#### **3. ATALA**

#### **"INTER VIVOS" DOAKO ESKUALDAKETEI BURUZKO ARAU BEREZIAK**

#### **19. artikulua.- Karga kengarriak.**

Dohaintzetan eta horiekien pareka daitezkeen "inter vivos" doako eskualdaketa guztietan, eskuratutako ondasun eta eskubideen benetak balioari Foru Arau honetako 16. artikuluan ezarritako baldintzak betetzen dituzten kargak kenduko zaizkio.

#### **20. artikulua.- Zor kengarriak.**

1. Dohaintzan emandako ondasun edo eskubideen balioak, eta dohaintzarekin pareka daitezkeen "inter vivos" doako tituluen bidez eskuratutako balioak, eskualdatutako ondasun edo eskubide horien gaineko eskubide errealez bermatuta dauden zorrak bakarrik kendu ahalko dira, baldin eta eskuratzailerak bere gain hartu badu, modu fede-emailean, bermatutako zorra ordaindu beharra, eta lehengo zordunari betebeharr hori kendu bazaio.

2. Eskuratzailerak ez badu modu fede-emailean betebeharr hori bere gain hartzen, ezin izango da zorraren zenbatekoa kendu; hala ere, zerga-kuotan zenbateko horri dagokion zatiaren itzulketarako esku-

nes, sin que merezcan tal consideración las cargas que constituyan obligación personal del adquirente ni las que, como las hipotecas y las prendas, no suponen disminución del valor de lo transmitido, sin perjuicio, en su caso, de que las deudas que garanticen puedan ser deducidas si concurren los requisitos establecidos en el artículo siguiente.

Cuando en los documentos presentados no constase expresamente la duración de las pensiones, cargas o gravámenes deducibles, se considerará ilimitada.

#### **Artículo 17.- Deudas deducibles.**

1. En las transmisiones por causa de muerte, a efectos de la determinación del valor neto patrimonial, podrán deducirse con carácter general las deudas que dejare contraídas el causante de la sucesión, siempre que no hubiesen sido contraídas en el plazo de un mes anterior a su fallecimiento, salvo que se justifique su realidad, y su existencia se acredite por documento público o por documento privado que reúna los requisitos del artículo 1.227 del Código Civil o se pruebe de otro modo, mediante los medios de prueba admisibles en Derecho, excepto la testifical y por sí sola la de presunciones, la existencia de aquélla, salvo las que lo fuesen a favor de los herederos o de los legatarios de parte alicuota y de los cónyuges, parejas de hecho, cuando se trate de parejas de hecho constituidas conforme a lo dispuesto en la Ley del Parlamento Vasco 2/2003, de 7 de mayo, ascendientes, descendientes o hermanos de dichos herederos o legatarios aunque renuncien a la herencia.

Las deudas existentes entre padres e hijos no serán deducibles salvo que se pruebe su realidad por los medios de prueba admitidos en Derecho, con la salvedad señalada en el párrafo anterior.

La Administración podrá exigir que se ratifique la deuda en documento público por los herederos, con la comparecencia del acreedor.

2. En especial serán deducibles las cantidades que adeudare el causante por razón de tributos del Estado, de la Diputación Foral de Álava, de Comunidades Autónomas, de otras Diputaciones Forales o de Corporaciones Locales o por deudas a la Seguridad Social y que se satisfagan por los herederos, albaceas o administradores del caudal hereditario, aunque correspondan a liquidaciones giradas después del fallecimiento.

#### **Artículo 18.- Gastos deducibles.**

1. En las adquisiciones por causa de muerte son deducibles para la determinación de la base imponible:

a) Los gastos que, cuando la testamentaría o abintestato adquieran carácter litigioso, se ocasionen en el litigio en interés común de todos los herederos por la representación legítima de dichas testamentarias o abintestatos, siempre que resulten cumplidamente justificados con testimonio de los autos; y los de arbitraje, en las mismas condiciones, acreditados por testimonio de las actuaciones.

b) Los gastos de última enfermedad, entierro y funeral, en cuanto se justifiquen. Los de entierro y funeral deberán guardar, además, la debida proporción, siendo deducibles hasta este límite, con el caudal hereditario, conforme a los usos y costumbres de la localidad.

2. No serán deducibles los gastos que tengan su causa en la administración del caudal relicto.

#### **SECCIÓN 3ª**

#### **NORMAS ESPECIALES PARA TRANSMISIONES LUCRATIVAS "INTER VIVOS"**

#### **Artículo 19.- Cargas deducibles.**

En las donaciones y demás transmisiones lucrativas "inter vivos" equiparables, del valor real de los bienes y derechos adquiridos se deducirán las cargas que reúnan los requisitos establecidos en el artículo 16 de esta Norma Foral.

#### **Artículo 20.- Deudas deducibles.**

1. Del valor de los bienes o derechos donados o adquiridos por otro título lucrativo "inter vivos" equiparable, sólo serán deducibles las deudas que estuviesen garantizadas con derechos reales que recaigan sobre los mismos bienes o derechos transmitidos, en el caso de que el adquirente haya asumido fehacientemente la obligación de pagar la deuda garantizada, con liberación del primitivo deudor.

2. Si el adquirente no asumiese fehacientemente esta obligación no será deducible el importe de la deuda, sin perjuicio del derecho a la devolución de la porción de la cuota tributaria correspon-



bidea izango da, Zergaren preskripzio epea amaitu baino lehen zorra bere kontura ordaindu duela modu fede-emailean frogatzen badu. Zor hauek aurreko idatz-zatian ezarritako baldintzak bete behar dituzte.

#### 4. ATALA BALIOEN EGIAZTAPENA

##### 21. artikulua.- Arau orokorrak.

1. Foru Arau honetako 13. artikuluan ezarri diren balioespen-arauen kalterik gabe, Administrazioak eskualdatzen diren ondasun eta eskubideen benetako balioa egiaztatu ahal du. Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean ezarritako bideak erabiliko dira egiaztapena egiteko, eta gainera honako hauek:

a) Lurrei Hiri Lurren Balio Gehikuntzaren gaineko Zergaren ondorioetarako esleitutako balioak.

b) Eskuratutako ondasunek azken aldiz besterendu zirenean izan zuten salmenta-prezioa, edo inguru nahiz barruti bereko beste ondasun batzuek, izaeraz eta egoeraz aurrekoen antzekoek, azken aldiz besterendu zirenean izan zuten salmenta-prezioa.

c) Aseguru-kontratueta ondasunei esleitutako kapitala.

d) Finka hipotekatuak eskuratzen badira, hipotekaren ondorioetarako ezarri zaien balioa, hots, maileguaren printzipala.

e) Administrazioak bere esku dituen balantzeta, datu eta balioespenak, baldin eta zergadunak beste zerga batzuen ondorioetarako onartu baditu. Betiere, Likidazio Bulegoak ahalmena izango du aktiboaren osagaiak biderik egokienetik egiaztatzeke.

2. Egiaztapenaren bidez balio berria ateratzen bada, horrek ondorioak izango ditu eskuratzaileren Ondarearen gaineko Zergan, indarreko arautegian xedatutakoaren arabera.

3. Egiaztapenaren bidez ateratzen diren balioak interesdunek aitortutakoak ez badira, interesdunek aurka egin ahal izango diete, balio berri horiek jasoko dituzten likidazioen aurka erreklamazioak aurkezteko epeetan. Balio berriek zerga-ondorioak ekarri ahal badizkiete zerga honen kargapeko zergadunak ez diren beste interesdun batzuei, banan jakinaraziko zaizkie, berraztertzeke errekurtsioa jarri edo bide ekonomiko-administratiboan inpugnatu ahal ditzaten, edo bestela, peritu-tasazio kontrajarriaren bidez zuzendu daitezela eskatu ahal dezaten. Erreklamazioa edo zuzenketa osorik edo zati batean onartzen bada, ebazpen horrek onura ekarriko die baita Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergaren kargapeko zergadunei ere.

4. Eskualdatutako ondasun edo eskubideen balio egiaztatua ezingo da izan eskualdaketaen aurretik kausatzaileak edo dohaintza-emaileak Ondarearen gaineko Zergaren ondorioetarako egindako azken aitortpenen egotzi zaien balioa baino txikiagoa, salbu eta Foru Arau honetako 9. artikuluko c) letran aipatutako eskuraketetan.

5. Balioak egiaztatzean ateratako emaitza zuzentzeko, interesdunek peritu-tasazio kontrajarria eskatu ahal izango dute. Administrazioak egiaztatutako balioen jakinarazpenaren aurka aurkez daitezkeen lehenengo erreklamazioaren epean aurkeztu behar da tasazio horren eskaera.

Baldin eta, aurreko 3. idatz-zatian xedatutakoaren ondorioz, zerga honen kargapeko zergadunak ez diren beste interesdun batzuek peritu-tasazioa eskatu nahi badute, egiaztapenetatik ateratako balioak jakinarazi eta hurrengo hamabost egunen barruan aurkeztu beharko dute eskaera-idazkia.

Perituak ez badatoz bat ondasun edo eskubideen balioari buruz eta Administrazioari perituak egindako tasazioaren eta interesdunak egindakoaren artean ez badago % 10etik gorako aldea eta 120.202,42 eurotik gorakoa, interesdunaren tasazioa hartuko da likidazioaren oinarritzat. Administrazioari 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.

Egiaztapenaren beharrezkoa bada peritu-tasazioaren bidez berezia erabiltzea, likidazioa aitortutako balioetan oinarrituta egingo da, baina tasazioko eragiketek aurrera egingo dute eta horien emaitza hartuko da kontuan, behar izanez gero, likidazio osagarria igortzeko. Hala ere, lehenengo likidazioa ordaindu ostean, Jabetzaren Erregistroan erregistratu ahal duen ondasun inskribagarriak, azken likidazioaren emaitzei loturik geratzen direlako oharrarekin.

6. Likidazio Bulegoari frogatzen baldin bazaio egiaztapenaren aurka erreklamazio ekonomiko-administratiboa jarri izana, aitortutako balioen arabera likidazioa egingo da, eta gero, espedienteak ebaztitakoan, behar diren likidazio osagarriak igorri ahal du.

diente a dicho importe, si acreditase fehacientemente el pago de la deuda por su cuenta dentro del plazo de prescripción del Impuesto. Estas deudas deben reunir los requisitos fijados en el apartado anterior.

#### SECCIÓN 4ª COMPROBACIÓN DE VALORES

##### Artículo 21.- Normas generales.

1. Sin perjuicio de las reglas de valoración establecidas en el artículo 13 de esta Norma Foral, la Administración podrá comprobar el valor real de los bienes y derechos transmitidos. Esta comprobación se llevará a cabo por los medios establecidos en la Norma Foral General Tributaria de Álava 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.

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.

2. El nuevo valor obtenido de la comprobación surtirá efectos en el Impuesto sobre el Patrimonio de los adquirentes, de conformidad con la normativa vigente.

3. Si de la comprobación resultasen valores diferentes a los declarados por los interesados, éstos podrán impugnarlos en los plazos de reclamación de las liquidaciones que hayan de tener en cuenta los nuevos valores. Cuando los nuevos valores puedan tener repercusiones tributarias para otros interesados diferentes a los contribuyentes de este Impuesto, se notificarán a éstos por separado para que puedan proceder a su impugnación en reposición o en vía económico-administrativa o solicitar su corrección mediante tasación pericial contradictoria y, si la reclamación o la corrección fuesen estimadas en todo o en parte, la resolución dictada beneficiará también a los contribuyentes del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

4. El valor comprobado de los bienes o derechos transmitidos no podrá ser inferior al que tengan atribuido en la última declaración anterior a la transmisión efectuada por el causante o donante a efectos del Impuesto sobre el Patrimonio, excepto en las adquisiciones a que se refiere la letra c) del artículo 9 de esta Norma Foral.

5. En corrección del resultado obtenido en la comprobación de valores, los interesados podrán promover la práctica de la tasación pericial contradictoria mediante solicitud presentada dentro del plazo de la primera reclamación que proceda contra la notificación de los valores comprobados administrativamente.

En el supuesto de que la tasación pericial fuese promovida por otros interesados diferentes a los contribuyentes de este Impuesto como consecuencia de lo dispuesto en el apartado 3 anterior, el escrito de solicitud deberá presentarse dentro de los quince días siguientes a la notificación de los valores resultantes de la comprobación.

Si existiera disconformidad de los peritos sobre el valor de los bienes o derechos y la tasación practicada por el de la Administración no difiere de la hecha por el del interesado en más de un 10 por 100 y no difiere en 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.

Cuando en la comprobación fuese preciso utilizar el medio extraordinario de la tasación pericial, se procederá a la práctica de una liquidación por los valores declarados, sin perjuicio de que prosigan las operaciones de tasación, a cuyo resultado deberá estarse para girar, en su caso, la complementaria procedente. Esto no obstante, una vez hecho el pago de la primera liquidación, podrán ser inscritos en el Registro de la Propiedad los bienes inscribibles, con la nota de quedar afectos a las resultas de la liquidación última.

6. Cuando ante la Oficina Liquidadora se justificare haber interpuesto reclamación económico-administrativa contra la comprobación, se practicará, desde luego, una liquidación por los valores declarados, a reserva de girar las complementarias que procedan, una vez resuelto el expediente.

Hori frogatu ezean, egiazaturiko balioaren arabera likidazioa igorriko da. Dena dela, garaia denean zuzenketak egin ahaliko dira, bidezkoak izanez gero.

## VI. KAPITULUA LIKIDAZIO-OINARRIA

### 22. artikulua.- Likidazio-oinarrria.

1. Euskal Autonomia Erkidegoak, foru aldundiek edo hiru lurralde historikoetako toki erakundeek jaulkitutako edozein zor mota jarraunspen edo legatu bidez eskuratzen denean, eskuraketak zerga-oinarriari % 90eko murriztapena izango du, baldin eta zorrak kausatzailearen ondarean iraun badu, gutxienez, Zerga sortzen den egunaren aurre-aurreko urtean.

Inbertsio kolektiboko erakundeen tituluak edo partaidetzak jarraunspenez edo legatuz eskuratzen direnean, eskuraketak % 90eko murriztapena izango du, baldin eta erakunde horien aktiboaren % 90, gutxienez, aurreko paragrafoan aipatutako baloreek osatzen badute eta aurreko paragrafoan iraupenari buruz ezarritako baldintza betetzen bada.

2. Aurreko idatz-zatian xedatutakoa eragotzi gabe, "mortis causa" eskuraketetan eta bizitza-aseguruetatik jasotako kopuruetan, zerga-kontzeptu bakoitzaren likidazio oinarria honela lortuko da: zerga-oinarriari ondoren azalduko diren ahaidetasun mailei dagozkien murriztapenak aplikatuz. Murriztapen hori bakarra izango da bi zerga-kontzeptuetarako eta bien artean banatuko da egoki irizten zaion zenbatekoa aplikatuz.

a) I. taldea: bigarren eta hirugarren mailako albo-ahaideek, ezkontza bidez ondorengo eta aurreko ahaide direnek, Eusko Legebiltzarraren maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera izatezko bikotea eratzearen ondoriozkoak barne, egindako eskuraketak, 32.910,00 euro.

b) II. taldea: laugarren mailako albo-ahaideek, urrutiagoko mailetakoez eta ahaide ez direnek egindako eskuraketak: ez da murriztapenik izango.

3. Legez elbarriak direnentzat egindako eskuraketetan 50.820,00 euroko murriztapena aplikatuko da, aurreko idatz-zatiko letratan aipatutako murriztapena gorabehera. Ekainaren 20ko 1/1994 Legegintzako Errege Dekretuko 148. artikuluan ezarritako baremoarekin bat, murriztapen hori ehuneko 33 edo gehiagoko eta ehuneko 65 baino gutxiagoko elbarritasuna dutenei aplikatuko zaie. Aurretik aipatutako arautegiaren arabera ehuneko 65eko elbarritasuna dutela frogatzen dutenentzat, murriztapena 159.449,00 eurokoa izango da.

Pertsona horiei, ondorio guztietarako, honako arauak aplikatuko zaizkie:

a) Aurreko idatz-zatian aipatutako murriztapena 34.560,00 eurokoa izango da, gehi 4.320,00 euro kausadunari hogeita bat urte betetze-ko geratzen zaion urte bakoitzeko. Denetara, murriztapena 108.625,00 eurokoa izango da gehienez ere.

b) Foru Arau honetako 24. artikuluan aipatutako I. tarifa aplikatuko da.

4. Artikulu honetako 2. idatz-zatian xedatutakoari dagokionez, hauek hartuko dira zerga-kontzeptutzat: Foru Arau honetako 7. artikuluan, 1. idatz-zatian, a) eta c) letratan aipatzen diren eskuraketak eta hartukizunak.

5. Terrorismo ekintzen ondoriozko bizitza-aseguruetan eta nazioarteko misio humanitario eta bake-misio publikoetan egiten diren zerbitzuetan % 100eko murriztapena aplikatuko da. Murriztapen hori onuradun izan daitezkeen guztiei aplikatuko zaie.

6. Dohaintzaren edo horrekin pareka daitezkeen titulu bidezko eskuraketetan, likidazio-oinarrria, betiere, zerga-oinarrria bera izango da.

7. Banako enpresaren bat, lanbide-negozioren bat, erakunde partaidetzak edo horien gaineko gozamen-eskubideak "mortis causa" eskuratzen badituzte hildakoaren hirugarren mailara arteko albo-ahaideek, eta eskuraketari Ondarearen gaineko Zergari buruzko abenduaren 11ko 23/1991 Foru Arauko 4. artikuluko 10. idatz-zatiko 2. zenbakian arautzen den salbuespena aplikatu ahal bazaio, orduan Zergaren zerga-oinarriari % 95eko murriztapena aplikatu ahal izango dute, baldin eta ondorengorik edo adoptaturik ez badago eta eskuraketak bere hartan irauten badu kausatzailearen heriotzaren ondorengo 10 urteetan, eskuratzailerak epe hori amaitu baino lehen hil ezean.

Iraupena dela-eta aurreko paragrafoan aipatu den baldintza betetzen ez bada, egindako murriztapenaren ondorioz ordaindu gabe geratu den zerga zatia eta dagozkion berandutza-korrituak ordaindu beharko dira.

A falta de dicha justificación, se girará liquidación sobre el valor comprobado, sin perjuicio de las rectificaciones que en su día procedan.

## CAPÍTULO VI BASE LIQUIDABLE

### Artículo 22.- Base liquidable.

1. Las adquisiciones por herencia o legado de cualquier tipo de endeudamiento emitido por la Comunidad Autónoma del País Vasco, las Diputaciones Forales o las Entidades Locales Territoriales de los tres Territorios Históricos, gozarán, en su base imponible, de una reducción del 90 por 100, siempre que hubieran permanecido en el patrimonio del causante durante el plazo mínimo de un año inmediatamente anterior a la fecha de devengo del Impuesto.

Gozarán de una reducción del 90 por 100 las adquisiciones por herencia o legado de títulos o participaciones de Instituciones de Inversión Colectiva que tengan al menos el 90 por 100 de su activo en los valores a los que se hace referencia en el párrafo anterior, siempre que cumplan el requisito de permanencia establecido en el párrafo anterior.

2. Sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado anterior, en las adquisiciones "mortis causa" y en las de cantidades percibidas por razón de los seguros de vida, la base liquidable de cada concepto impositivo se obtendrá aplicando en la base imponible la reducción que corresponda según los grados de parentesco siguientes. Esta reducción será única para ambos conceptos impositivos y se distribuirá, entre estos conceptos, en la cuantía que se considere oportuno:

a) Grupo I: adquisiciones por colaterales de segundo y tercer grado, ascendientes y descendientes por afinidad, incluidos los resultantes de la constitución de la pareja de hecho por aplicación de la Ley del Parlamento Vasco 2/2003, de 7 de mayo, 32.910,00 euros.

b) Grupo II: adquisiciones por colaterales de cuarto grado, grados más distantes y extraños, no hay lugar a reducción.

3. En las adquisiciones por personas que tengan la consideración legal de discapacitados, con un grado de discapacidad igual o superior al 33 por 100 e inferior al 65 por 100 de acuerdo con el baremo a que se refiere el artículo 148 del Real Decreto Legislativo 1/1994, de 20 de junio, se aplicará una reducción de 50.820,00 euros, independientemente de la reducción correspondiente señalada en las letras del apartado anterior. La reducción será de 159.449,00 euros para aquellas personas que, con arreglo a la normativa anteriormente citada, acrediten un grado de minusvalía igual o superior al 65 por 100.

A todos los efectos, a estas personas se les aplicarán las siguientes normas:

a) La reducción a que se refiere el apartado anterior será de 34.560,00 euros, más 4.320,00 euros por cada año menos de veintinueve que tenga el causahabiente, sin que la reducción pueda exceder de 108.625,00 euros.

b) Se aplicará la Tarifa I a que se refiere el artículo 24 de esta Norma Foral.

4. A los efectos de lo dispuesto en el apartado 2 de este artículo, por concepto impositivo se entenderán las adquisiciones y percepciones a que se refiere el artículo 7, apartado 1, letras a) y c) de esta Norma Foral.

5. Se aplicará una reducción del 100 por 100 a los seguros de vida que traigan causa en actos de terrorismo, así como en servicios prestados en misiones internacionales humanitarias o de paz de carácter público. Esta reducción será aplicable a todos los posibles beneficiarios.

6. En las adquisiciones por título de donación o equiparable, la base liquidable coincidirá, en todo caso, con la imponible.

7. Las adquisiciones "mortis causa" de una empresa individual, de un negocio profesional o participaciones en entidades o de derechos de usufructo sobre los mismos, a las que sea de aplicación la exención regulada en el número 2 del apartado Diez del artículo 4 de la Norma Foral 23/1991, de 11 de diciembre, del Impuesto sobre el Patrimonio, por colaterales hasta el tercer grado de la persona fallecida, y siempre que no existan descendientes o adoptados, gozarán de una reducción del 95 por 100 en la base imponible del Impuesto, siempre que la adquisición se mantuviera durante los 10 años siguientes al fallecimiento del causante, salvo que falleciese el adquirente dentro de ese plazo.

En el caso de no cumplirse el requisito de permanencia al que se refiere el párrafo anterior, se deberá satisfacer la parte del Impuesto que se hubiera dejado de ingresar como consecuencia de la reducción practicada y los intereses de demora correspondientes.

8. Etxebizitzaren jabari osoa, gozamina, jabetza soila edo azalerako eskubidea doan eskuratzen bada, "inter vivos" edo "mortis causa", eta eskuratzaila etxebizitza horretan eskualdatzailearekin bizi izan bazen eskualdaketa gertatu aurreko bi urteetan, eskuraketa horrek % 95eko murriztapena izango du Zergaren zerga-oinarrian, 183.910 milioi euroko gehieneko mugarekin.

Bizikidetasunari buruzko baldintza zuzenbidean onartzen den edozein frogabide erabiliz egiaztatzen ahal izango da.

VII. KAPITULUA  
ZERGA-ZORRA

23. artikulua.- Likidazioari buruzko arauak.

1. Heriotzaren ziozko edo doako eskuraketetan, kausatzailearen edo dohaintza-emaitzailearen eta kausadunaren edo dohaintza-hartzailearen arteko ahaidetasun mailaren arabera ordainduko da Zerga.

Kausadunak ezagunak ez badira, ahaide ez direnen arteko oinordetzari dagokion tarifaren arabera likidazioa egingo da. Hala ere, bidezkoa den itzulketa egin ahalko da, kausadunak nortzuk diren jakiten denean.

2. Bizitza-aseguruen zioz hartutako kopuruak likidatzeko, heriotzaren ziozko eskualdaketatik aplikatu beharreko tarifa bera aplikatuko da eta jaraunspen-ondasuntza osatzen duten ondasunak eta eskubideak bereizi egingo dira.

Bizitza-aseguruengatik, kontratatzailearen eta onuradunaren arteko ahaidetasun mailaren arabera ordainduko da Zerga. Enpresek beren enplegatuentzat kontratatutako aseguruaren edo aseguru kolektiboetan, kontuan hartuko da aseguruaren eta onuradunaren arteko ahaidetasun maila.

24. artikulua.- Kuota.

Zergaren kuota osoa lortzeko, aurrean esandako moduan kalkulaturiko likidazio-oinarriari dagokion tarifa aplikatuko zaio jarraian ageri diren tarifa hauen artean, Foru Arau honetako 22. artikuluko 2. idatz-zatian zehazten diren ahaidetasun mailen arabera eta 22. artikuluko 3. idatz-zatian xedatutakoari jarraituz.

I. tarifa

Aplikazio-eremua: Foru Arau honetako 22. artikuluko 3. idatz-zatia.

LIKIDAZIO-OINARRIA		KUOTA EUROAK	MARJINA-TASA (EHUNEKOAK)
EUROAK	EUROAK		
BASE LIQUIDABLE		CUOTA EUROS	TIPO MARGINAL (PORCENTAJE)
EUROS	EUROS		
0,00	8.229,00	-	3,80
8.229,01	24.689,00	312,70	5,32
24.689,01	41.148,00	1.188,37	6,84
41.148,01	82.285,00	2.314,17	8,36
82.285,01	164.576,00	5.753,22	10,64
164.576,01	411.436,00	14.508,98	13,68
411.436,01	822.873,00	48.279,43	16,72
822.873,01	2.057.183,00	117.071,70	21,28
2.057.183,01	Hortik gora/En adelante	379.732,87	26,60

II. tarifa

Aplikazio-eremua: Foru Arau honetako 22. artikuluko 2. idatz-zatiko I. taldea.

LIKIDAZIO-OINARRIA		KUOTA EUROAK	MARJINA-TASA (EHUNEKOAK)
EUROAK	EUROAK		
BASE LIQUIDABLE		CUOTA EUROS	TIPO MARGINAL (PORCENTAJE)
EUROS	EUROS		
0,00	8.229,00	-	3,80
0,00	8.229,00	-	5,70
8.229,01	24.689,00	469,05	7,98
24.689,01	41.148,00	1.782,56	10,26
41.148,01	82.285,00	3.471,25	12,54
82.285,01	164.576,00	8.629,83	15,58
164.576,01	411.436,00	21.450,77	19,38
411.436,01	822.873,00	69.292,24	23,18
822.873,01	2.057.183,00	164.663,34	28,50
2.057.183,01	Hortik gora/En adelante	516.441,69	34,58

8. La adquisición lucrativa "inter vivos" o "mortis causa" del pleno dominio, del usufructo, la nuda propiedad o el derecho de superficie de la vivienda en la que el adquirente hubiese convivido con el transmitente durante los dos años anteriores a la transmisión, gozará de una reducción del 95 por 100 en la base imponible del Impuesto, con el límite máximo de 183.910 euros.

El requisito de convivencia quedará acreditado por cualquier medio de prueba admitido en derecho.

CAPÍTULO VII  
DEUDA TRIBUTARIA

Artículo 23.- Reglas de liquidación.

1. Las adquisiciones por causa de muerte o a título lucrativo tributarán con arreglo al grado de parentesco que medie entre el causante o donante y el causahabiente o donatario.

Si no fueran conocidos los causahabientes, se girará la liquidación por la tarifa correspondiente a la sucesión entre extraños, sin perjuicio de la devolución que proceda una vez que aquéllos fueran conocidos.

2. Las cantidades percibidas por razón de los seguros sobre la vida se liquidarán aplicando la misma tarifa que rija para las transmisiones por causa de muerte con separación de los bienes y derechos que integran la masa hereditaria.

Los seguros sobre la vida tributarán por el grado de parentesco entre el contratante y el beneficiario. En los seguros colectivos o contratados por las empresas en favor de sus empleados, se estará al grado de parentesco entre asegurado y beneficiario.

Artículo 24.- Cuota.

La cuota íntegra del Impuesto se obtendrá aplicando a la base liquidable, calculada según lo dispuesto anteriormente, la tarifa que corresponda de las que se indican a continuación, en función de los grupos de grado de parentesco establecidos en el apartado 2 del artículo 22 de esta Norma Foral y de lo dispuesto en el apartado 3 del citado artículo 22.

Tarifa I

Campo de aplicación: apartado 3 del artículo 22 de esta Norma Foral.

Tarifa II

Campo de aplicación: Grupo I del apartado 2 del artículo 22 de esta Norma Foral.

III. tarifa  
 Aplikazio-eremua: Foru Arau honetako 22. artikuluko 2. idatz-zatiko II. taldea

Tarifa III  
 Campo de aplicación: Grupo II del apartado 2 del artículo 22 de esta Norma Foral

LIKIDAZIO-OINARRIA		KUOTA EUROAK	MARJINA-TASA (EHUNEKOA)
EUROAK	EUROAK		
BASE LIQUIDABLE		CUOTA EUROS	TIPO MARGINAL (PORCENTAJE)
EUROS	EUROS		
0,00	8.229,00	-	7,60
8.229,01	24.689,00	625,40	10,64
24.689,01	41.148,00	2.376,74	13,68
41.148,01	82.285,00	4.628,33	16,72
82.285,01	164.576,00	11.506,44	20,52
164.576,01	411.436,00	28.392,55	25,08
411.436,01	822.873,00	90.305,04	29,64
822.873,01	2.057.183,00	212.254,97	35,72
2.057.183,01	Hortik gora/En adelante	653.150,50	42,56

**25. artikulua.- Nazioarteko zergapetze bikoitzagatikoa.**

Zerga honen kuota osoari honako bi kopuru hauetatik txikiena kenduko zaio:

- a) Zerga honek kargatzen duen ondare-gehikuntzak atzerrian ere antzeko karga duelako atzerrian benetan ordaindu den zenbatekoa.
- b) Espainiatik kanpo dauden ondasunei edo Espainiatik kanpo erabil daitezkeen eskubideei dagokien ondare-gehikuntzari zerga honen batez besteko tasa benetakoa aplikatuta ateratzen den kopurua, baldin eta atzerrian antzeko zerga batek kargatu baditu.

Batez besteko tasa benetakoa kalkulatzeko, eragiketa hau egingo da: tarifa aplikatuta ateratzen den kuota zati likidazio-oinarria, bider 100. Batez besteko tasa bi hamartarrekin emango da.

VIII. KAPITULUA  
 SORTZAPENA ETA PRESKRIPZIOA

**26. artikulua.- Sortzapena.**

1. Heriotzaren ziozko eskuraketetan eta bizitza-aseguruetan, kausatzailea edo aseguraturia hiltzen den egunean sortuko da Zerga, edo, hura falta bada, hil delako adierazpena irmo bihurtzen denean, Kode Zibileko 196. artikuluan ezarritakoaren arabera. Hala ere, kausatzailea bizi delarik oinordetzako hitzarmen eta kontratuen ondorioz eskuraketak egiten direnean, akordio hori egiten den egunean sortuko da Zerga.

2. "Inter vivos" doako eskuraketetan, egintza edo kontratua egiten den egunean sortuko da Zerga.

3. Ondasun-eskuraketa baten eraginkortasuna baldintza, termino, fideikomiso edo beste mugaren bat dela bide etenda badago, eskuraketa hori muga desagertzen den egunean egin dela joko da, betiere.

4. Jaraunspena, Euskal Autonomia Erkidegoko Foru Zuzenbide Zibilar buruzko uztailaren 1eko 3/1992 Legeko 32. artikuluan, 140.ean eta horiekin bat datozen gainerakoetan xedatutakoarekin bat, gozamen ahalduaren bitartez edo komisario bidezko testamentuaren bitartez gauzatzen denean, Zerga honela sortuko da:

a) Gozamen ahalduak edo komisario bidezko testamentuak ukitzen ez dituen ondasun eta eskubideen eskuraketetan, Zergaren sortzapenari buruzko arau orokorraren arabera, hau da, artikulua honetan goragoko idatz-zatietan azaltzen den arau orokorraren arabera.

b) Gozamen ahalduak edo komisario bidezko testamentuak ukitutako ondasun eta eskubideei dagokienez, Zerga noiz sortzen den zehazteko, ondoko kasu hauek bereizi behar dira:

1go. Baldin eta ondasun edo eskubideen eskuraketaren kausa gozamen ahaldua duenari edo komisarioari esleitutako xedatzeko ahalmena edo testamentu-ahalordea baliatu izana bada (edo haiek esleitutak eduki dezaketen beste edozein ahalmen baliatu izana, horrela zerga honen zerga-egitatea sortzen bada), Zerga sortuko da ahalmen horiek osorik edo zati batean baliatzen diren egunean.

2gn. Gozamen ahalduak edo komisario bidezko testamentuak ukitzen dituzten ondasun edo eskubideen eskuraketetan, baldin eta xedatzeko ahalmena edo testamentu-ahalordea iraungiak badira haiek osorik edo zati batean baliatu aurretik, Zerga sortuko da ahalmena edo ahalordea iraungitzen den egunean.

**Artículo 25.- Dedución por doble imposición internacional.**

De la cuota íntegra de este Impuesto se deducirá la menor de las dos cantidades siguientes:

- a) El importe efectivo de lo satisfecho en el extranjero por razón de gravamen similar que afecte al incremento patrimonial sometido a este Impuesto.
- b) El resultado de aplicar el tipo medio efectivo de este Impuesto al incremento patrimonial correspondiente a bienes que radiquen o derechos que puedan ser ejercitados fuera de España, cuando hubiesen sido sometidos a gravamen en el extranjero por un impuesto similar.

El tipo medio efectivo será el que se obtenga de multiplicar por 100 el cociente obtenido de dividir la cuota resultante de la aplicación de la tarifa por la base liquidable, el tipo medio se expresará con dos decimales.

CAPÍTULO VIII  
 DEVENGO Y PRESCRIPCIÓN

**Artículo 26.- Devengo.**

1. En las adquisiciones por causa de muerte y en los seguros sobre la vida, el Impuesto se devengará el día del fallecimiento del causante o del asegurado o cuando adquiera firmeza la declaración del fallecimiento del ausente, conforme al artículo 196 del Código Civil. No obstante, en las adquisiciones producidas en vida del causante como consecuencia de contratos y pactos sucesorios, el Impuesto se devengará el día en que se cause o celebre dicho acuerdo.

2. En las transmisiones lucrativas "inter vivos" el Impuesto se devengará el día en que se cause o celebre el acto o contrato.

3. Toda adquisición de bienes cuya efectividad se halle suspendida por la existencia de una condición, un término, un fideicomiso o cualquier otra limitación, se entenderá siempre realizada el día en que dichas limitaciones desaparezcan.

4. En las herencias que, según lo dispuesto en los artículos 32, 140 y concordantes de la Ley 3/1992, de 1 de julio, del Derecho Civil Foral del País Vasco, se defieran por usufructo poderoso o por testamento por comisario, el Impuesto se devengará:

a) Para las adquisiciones de bienes y derechos no afectados por el usufructo poderoso o por el testamento por comisario, de acuerdo con la regla general relativa al devengo del Impuesto, contenida en los apartados anteriores de este artículo.

b) Por lo que se refiere a los bienes y derechos afectados por un usufructo poderoso o por un testamento por comisario, para determinar el momento en que se devengará el Impuesto, es preciso distinguir los siguientes supuestos:

1º. En las adquisiciones de bienes o derechos que traigan su causa del ejercicio de la facultad de disponer o del poder testatorio atribuidos al usufructuario poderoso o al comisario o, en su caso, del ejercicio de cualquier otra facultad que pudieran tener atribuida y que determine el nacimiento del hecho imponible de este Impuesto, el día en que se ejerciten en todo o en parte.

2º. En las adquisiciones de bienes o derechos afectados por un usufructo poderoso o por un testamento por comisario, en los supuestos en que la facultad de disposición o el poder testatorio se hubiesen extinguido antes de haber sido ejercitados en todo o en parte, el día en que se produzca la circunstancia que determina la extinción de la facultad o del poder.

3gn. Gozamen ahduna badago, eta, komisario bidezko testamentua egonez gero, ahalordea baliatzen ez den bitartean pertsona jakin batek jaraunspeneko ondasun edo eskubide guztien edo horietako batzuen gozamenerako eskubidea badu, gozamenerako eskubideari dagokion Zerga sortuko da gozamina eratu duena hiltzen den egunean edo, hura falta bada, hil delako adierazpena irmo bihurtzen den egunean, Kode Zibileko 196. artikuluaen arabera.

#### 27. artikulua.- Preskripzioa.

1. Administrazioak likidazioaren bitartez zerga-zorra zehazteko duen eskubidea eta zergen arloko zehapenak ezartzeko ekimena lau urteren buruan preskribatuko dira.

2. Administrazioak likidazioaren bitartez zerga-zorra zehazteko duen eskubideari dagokionez, aitortpena edo autolikidazioa aurkezteko epe arruntaren luzapena amaitzen den egunean hasiko da zenbatzen preskripzio epe hori; eta zehapenak ezartzeko ekimenari dagokionez, arau-haustea egiten denean.

3. Atzerriko funtzionarioek egiletsitako eskriturei dagokienez, preskripzio epea Espainiako administrazio bati eskriturak aurkezten zaizkionean hasiko da zenbatzen, Espainiak sinaturiko nazioarteko itun, hitzarmen edo akordioaren batean epe hori zenbatzen hasteko beste moduren bat ezarri ezean.

### IX. KAPITULUA ARAU BEREZIAK

#### 28. artikulua.- Ordezpena.

1. Ordezpen arruntetan, ordezkoari bakarrik eskatuko zaio Zerga, kontuan izanik kausatzailearekin norainoko ahaidetasuna duen, izendatutako jaraunselea kausatzailea baino lehenago hiltzen bada edo jaraunspena onartzerik ez badu. Jaraunspena onartu nahi ez badu, jaraunspenari uko egiten zaion kasuetarako xedatutakoa beteko da.

2. Ordezpen pupilar eta kuasipupilarretan, ordezkoari Zerga eskatuko zaio ordezpena egiten denean, ordezbututako ondorengoarekin norainoko ahaidetasuna duen kontuan izanik, eta azken horek testamentugilea hil eta gero ordaindutakoa gorabehera.

3. Fideikomisoetako ordezpenetan, Zerga eskatuko da izendapean eta ordezpenetako bakoitzean, kausatzailearen eta izendatutako jaraunselearen edo ordezkoaren arteko ahaidetasun mailaren arabera. Fiduziariora eta fideikomisodunak, azkena izan ezik, gozamenen soiltzat hartuko dira, salbu eta "inter vivos" edo "mortis causa" egintzen bidez ondasunak xedatu ahal dituztenean; horrelakoetan jabari osoarengatik egingo da likidazioa. Jaraunselearen kausadunek, azken kasu horretan, beren kausatzaileak ordaindutako Zerga itzultzea eskatuko ahaliko dute, jabetza soilari dagokion zatia alegia, baldin eta frogatzen badute ordezpenak ukitutako ondasunak testamentugileak izendatutako ordezkoari eskualdatu zaizkiola.

#### 29. artikulua.- Fideikomisoak.

1. Fideikomisoetan, likidazioa egin behar den epeetan fideikomisoetako jaraunselea ezaguna ez bada, fiduziarioak ordainduko du, berak ordainduko du Zerga, kausatzailearekiko ahaidetasun mailari dagokion tarifaren eta eskuratutako ondasunen balioaren arabera, edozein izanda ere kausatzailearen eta fiduziarioaren arteko ahaidetasun maila.

2. Aurreko idatz-zatian adierazitako moduan ordaintzen dena fideikomisodunaren onurarako izango da, ezaguna denean.

3. Likidazioa egiteko epeetan fideikomisoduna nor den jakiten bada, berak ordainduko du Zerga, kausatzailearekiko ahaidetasun mailari dagokion tarifaren eta eskuratutako ondasunen balioaren arabera.

4. Fiduziarioak, edo testamentugileak jaraunspena eskualdatzeko agindu dion pertsonak, jaraunspena osorik edo zati batean,aldi baterako edo hil arte lupertu ahal badu edo fideikomisoetako jaraunseleari eman arte jaraunspeneko ondasunetatik ateratzen diren errenta edo produktuez baliatzeko ahalmena badu, gozamenen gisa ordainduko du Zerga, kausatzailearekin duen ahaidetasunaren arabera.

Horrelakoetan, fideikomisodunak ere dagokion Zerga ordainduko du, ondasunetaz jabetzen denean, eta ez da beraren alde konputatuko fiduziarioak ordaindutakoa.

5. Fideikomisoetan, jaraunspeneko ondasunak jaraunsele fiduziarioari jabetzan uzten bazaizkio, nahiz eta kargaren bat kentzeko betebeharrak ere ezarri, Kode Zibileko 788. artikuluan adierazitako eran, jabetzako jaraunspenari dagokion Zerga likidatuko da, karga kenduta, kengarria izanez gero, eta jaraunseleari ezarritako kargaren onura jasotzen duenak Zerga ordainduko du, egintzari juridikoki dagokion titulu edo kontzeptuarengatik; onuraduna ezaguna ez bada, jaraunseleak ordainduko du kontzeptu horri dagokion Zerga, baina geroa zilegi izango du hura deskontatu edo onuradunari ordainaraztea.

3º. En el usufructo poderoso y, en aquellos casos en que, en el testamento por comisario, exista o se otorgue a favor de persona determinada, el derecho a usufructuar todos o parte de los bienes o derechos de la herencia mientras no se haga uso del poder, el Impuesto correspondiente al derecho de usufructo se devengará el día del fallecimiento del constituyente del usufructo o aquél en que adquiriera firmeza la declaración de fallecimiento del ausente conforme al artículo 196 del Código Civil.

#### Artículo 27.- Prescripción.

1. Prescribirá a los cuatro años el derecho de la Administración para determinar la deuda tributaria mediante la oportuna liquidación y la acción para imponer sanciones tributarias.

2. Este plazo comenzará a contarse, en el caso del derecho de la Administración para determinar la deuda tributaria mediante la oportuna liquidación, desde el día en que finalice el plazo ordinario de prórroga establecido para la presentación de la oportuna declaración o autoliquidación; en el caso de la acción para imponer sanciones, desde que se cometiere la infracción.

3. En el supuesto de escrituras autorizadas por funcionarios extranjeros, el plazo de prescripción se computará desde la fecha de su presentación ante cualquier Administración española, salvo que un Tratado, Convenio o Acuerdo Internacional, suscrito por España, fije otra fecha para el inicio de dicho plazo.

### CAPÍTULO IX NORMAS ESPECIALES

#### Artículo 28.- De la sustitución.

1. En la sustitución vulgar sólo se exigirá el Impuesto al sustituto y atendiendo a su grado de parentesco con el causante, cuando el heredero instituido falleciera antes que aquél o no pudiera aceptar la herencia. Si no quisiera aceptarla, se estará a lo dispuesto para el caso de renuncia a la herencia.

2. En las sustituciones pupilar y ejemplar se exigirá el Impuesto al sustituto cuando se realice aquélla atendiendo al grado de parentesco con el descendiente sustituido y sin perjuicio de lo satisfecho por éste al fallecimiento del testador.

3. En las sustituciones fideicomisarias se exigirá el Impuesto en la institución y en cada sustitución con arreglo al parentesco entre el causante y el instituido o el sustituto, reputándose al fiduciario y a los fideicomisarios, con excepción del último, como meros usufructuarios, salvo que pudiesen disponer de los bienes por actos "inter vivos" o "mortis causa", en cuyo supuesto se liquidará por el pleno dominio. En este caso, los causahabientes del heredero podrán solicitar la devolución del Impuesto satisfecho por su causante, en la parte correspondiente a la nuda propiedad, que los bienes afectados por la sustitución han sido transmitidos al sustituto designado por el testador.

#### Artículo 29.- De los fideicomisos.

1. En los fideicomisos, cuando dentro de los plazos en que deba practicarse la liquidación no sea conocido el heredero fideicomisario, pagará el fiduciario con arreglo a los tipos establecidos para las herencias entre extraños, cualquiera que sea su parentesco con el causante.

2. Lo pagado con arreglo al apartado precedente aprovechará al fideicomisario cuando sea conocido.

3. Si dentro de dichos plazos se conociese el fideicomisario, satisfará éste el Impuesto con arreglo a la Tarifa que corresponda al grado de parentesco con el causante y al valor de los bienes adquiridos.

4. Si el fiduciario, o persona encargada por el testador de transmitir la herencia, pudiera disfrutarla en todo o en parte, temporal o vitaliciamente, o tuviese la facultad de disponer de los productos o rentas de los bienes hasta su entrega al heredero fideicomisario, pagará el Impuesto en concepto de usufructuario y con arreglo al grado de parentesco que le una con el causante.

En este caso el fideicomisario satisfará también, al entrar en posesión de los bienes, el Impuesto correspondiente, no computándose en su favor lo pagado por el fiduciario.

5. En los fideicomisos en que se dejan en propiedad los bienes hereditarios al heredero fiduciario, aun cuando sea con la obligación de levantar alguna carga, en los términos que establece el artículo 788 del Código Civil, se liquidará el Impuesto como herencia en propiedad, con deducción de la carga, si fuere deducible, por la cual satisfará el Impuesto el que adquiere el beneficio consiguiente al gravamen impuesto al heredero, por el título o concepto que jurídicamente corresponda al acto, y si el beneficiario no fuere conocido satisfará el Impuesto correspondiente a dicho concepto el heredero, quien podrá descontarlo o repercutirlo al beneficiario.

### 30. artikulua.- Ondasunen erreserba.

1. Kode Zibileko 811. artikulua arabera erreserbagarriak diren ondasunen jaraunspenean, erreserba-gordetzailleak gozamen du gisa ordainduko du Zerga; baina, erreserbaren onuradun diren ahaide guztiak hilda edo erreserbari uko eginda erreserba iraungitzen bada, erreserba-gordetzailleak jabetza soilari dagokion Zerga ordaindu beharko du.

2. Erreserba-gordetzailleak erreserbako ondasunak besterentzen baldin baditu, nahiz eta ustezko erreserba-hartzaile guztiak ados egon, ondorio fiskalarako erreserba iraungitzat joko da eta konzeptu horri dagokion likidazioa egingo da.

3. Kode Zibileko 968, 969, 979 eta 980. artikuluetan aipatutako erreserba egiten denean, erreserba-gordetzailleari Zerga likidatuko zaio ondasunen jabari osoagatik. Hala ere, ondasunen jabetza soilari dagokion zatiagatik ordaindu duen kopuruaren itzulketarako eskubidea izango du, ondasun horiek guztiak erreserba-hartzaileari eskualdatu zaizkiola egiaztatzen denean.

4. Dena dela, erreserba-hartzaileak Zerga ordainduko du ondasunak eskuratzen dituenean, ondasunak utzi zituen pertsonarekin duen ahaidetasunaren arabera eta erreserba-gordetzaillearekin duen ahaidetasuna gorabehera, baita honek, Kode Zibileko 972. artikulua erekin bat, hobekuntzarako ahalmena erabili duen kasuetan ere.

### 31. artikulua. Beste instituzio batzuk.

Eskuratzaileak ondasunak baliatzeko ahalmena duen guztietan, jabari osoari dagokion Zerga likidatuko da, bidezkoa izan daitekeen itzulketa eragotzi gabe. Arau horretatik salbuesita daude gozamen ahaldua dutenak edo komisarioak, Euskal Autonomia Erkidegoko Foru Zuzenbide Zibilari buruzko zuzailaren 1eko 3/1992 Legeko 32. artikuluan, 140. ean eta horiekin bat datozen gainerakoetan xedatutakoaren arabera jaraunspenean gozamen ahaldua edo komisario bidezko testamentua dagoenean.

### 32. artikulua.- Banaketa eta adjudikazio-gaundikinak.

1. Heriotzaren ziozko oinordetzetan, direnak direla interesdunek egindako banaketak eta adjudikazioak, erabateko berdintasunez eta oinordetzari buruzko arauak betez egin direla pentsatuko da Zergaren ondorioetarako; berdin da ondasunak lurraldearen baldintzarengatik edo beste edozein arrazoiengatik Zergaren kargapean egotea edo ez. Horren ondorioz, balioak egiaztatzean gertatzen diren igoerak eskuratzaileen edo jaraunspenean artean hainbanatuko dira.

2. Baliteke ondasunak egiaztatzean balioak igotzea edo ondasunei loturarik eza aplikatu behar izatea. Horrelakoetan, ondasunok testamentugileak pertsona jakin bati berriaz uzten badizkio edo jaraunspenez beste konzeptuan adjudikatzen badizkio, igoerek edo urripenek ondasunok eskuratzen dituenari bakarrik eragingo diote.

3. Adjudikazio-gaundikinak likidatuko dira, Ondare Eskualdaketa eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergan ezarritako arauak jarraituz, baldin eta aldeak agertzen badira, aitortutako balioaren arabera, jaraunspenean edo legatu-hartzaileei egindako adjudikazioetan, jaraunspen-tituluar dagokionez; halaber adjudikazio-gaundikinak likidatuko dira baldin eta jaraunspenean edo legatu-hartzaileetako bati adjudikatutakoaren balio egiaztatua bere titularen arabera legokiokeen balioaren ehuneko 50 baino gehiago bada, salbu eta aitortutako balioak Foru Arau honetan dauden arauak aplikatuta aterako liratekeenak berak edo handiagoak direnean. Horri dagokionez, jaraunspenean edo legatu-hartzaile bakoitzari dagokion balioetat hartuko da aurreko 1. idatz-zatian aipaturiko egiaztapenean lortutako balio-igoerak haien artean hainbanatuz ateratzen dena.

4. Jaraunspena banatzearen ondorioz sortzen diren adjudikazio-gaundikinak likidatzean kontuan hartuko da kausatzaileak non izan zuten ohiko egoitza.

### 33. artikulua.- Foru Zuzenbide Zibileko espezialitateak.

1. Euskal Autonomia Erkidegoko Foru Zuzenbide Zibilari buruzko zuzailaren 1eko 3/1992 Legeko 32. artikuluan, 140. ean eta horiekin bat datozen gainerakoetan xedatutakoaren arabera gozamen ahalduaren bitartez edo komisario bidezko testamentuaren bitartez gauzatzen diren jaraunspenean honako arauak betekiko dira:

Lehenengoa. Jaraunspene batean gozamen ahalduak edo komisario bidezko testamentuak ukitutako ondasun edo eskubideak eta Foru Zuzenbide Zibileko figura horiek ukitzen ez dituzten ondasun edo eskubideak batera daudenean, azken ondasun edo eskubide horiei dagokionez, foru arau honetan ezarritako arau orokorren arabera eskatuko da Zerga.

Bigarrena. Foru Zuzenbide Zibileko erakunde horietako batek ukitutako ondasun edo eskubideei dagokionez, bereizi egin beharko da erakunde hori gozamen ahaldua den ala komisario bidezko testamentua edo "alkar-poderoso" den.

### Artículo 30.- Reserva de bienes.

1. En la herencia de bienes reservables, con arreglo al artículo 811 del Código Civil, satisfará el Impuesto el reservista en concepto de usufructuario, pero si por fallecimiento de todos los parientes en cuyo favor se halle establecida la reserva o por su renuncia se extinguiere ésta, vendrá obligado el reservista a satisfacer el Impuesto correspondiente a la nuda propiedad.

2. Si el reservista enajenare los bienes sobre los que está constituida la reserva, aun con el consentimiento de todos los presuntos reservatarios, se considerará fiscalmente extinguida la reserva y se liquidará por tal concepto.

3. En la reserva a que se refieren los artículos 968, 969, 979 y 980 del Código Civil, se liquidará el Impuesto al reservista por el pleno dominio de los bienes, sin perjuicio del derecho a la devolución de lo satisfecho por la parte correspondiente a la nuda propiedad de los bienes a que afecte cuando se acredite la transmisión total de los mismos al reservatario.

4. En todo caso, el reservatario satisfará el Impuesto al adquirir los bienes atendiendo al grado de parentesco entre aquél y la persona de quien procedan los bienes, prescindiendo del que le una con el reservista, aunque ésta haya hecho uso de la facultad de mejorar, reconocida en el artículo 972 del Código Civil.

### Artículo 31.- Otras instituciones.

Salvo en el caso de los usufructuarios poderosos o comisarios de las herencias que, según lo dispuesto en los artículos 32, 140 y concordantes de la Ley 3/1992, de 1 de julio, del Derecho Civil Foral del País Vasco, se defieran por usufructo poderoso o testamento por comisario, siempre que el adquirente tenga facultad de disponer de los bienes, se liquidará el Impuesto en pleno dominio, sin perjuicio de la devolución que, en su caso, proceda.

### Artículo 32.- Partición y excesos de adjudicación.

1. En las sucesiones por causa de muerte, cualesquiera que sean las particiones y adjudicaciones que los interesados hagan, se considerará para los efectos del Impuesto como si se hubiesen hecho con estricta igualdad y con arreglo a las normas reguladoras de la sucesión, estén o no los bienes sujetos al pago del Impuesto por la condición del territorio o por cualquier otra causa y, en consecuencia, los aumentos que en la comprobación de valores resulten se prorratearán entre los distintos adquirentes o herederos.

2. Si los bienes en cuya comprobación resultare aumento de valores o a los que deba aplicarse la no sujeción fuesen atribuidos específicamente por el testador a persona determinada o adjudicados en concepto distinto del de herencia, los aumentos o disminuciones afectarán sólo al que adquiera dichos bienes.

3. Se liquidarán excesos de adjudicación, según las normas establecidas en el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, cuando existan diferencias, según el valor declarado, en las adjudicaciones efectuadas a los herederos o legatarios, en relación con el título hereditario; también se liquidarán los excesos de adjudicación cuando el valor comprobado de lo adjudicado a uno de los herederos o legatarios exceda del 50 por 100 del valor que le correspondería en virtud de su título, salvo en el supuesto de que los valores declarados sean iguales o superiores a los que resultarían de la aplicación de las reglas contenidas en la presente Norma Foral. Se entenderá a estos efectos, como valor correspondiente a cada heredero o legatario, el que resulte después del prorrateo entre los mismos de los aumentos de valor obtenidos de la comprobación a que se refiere el apartado 1 anterior.

4. Los excesos de adjudicación generados como consecuencia de las distribuciones realizadas en la partición hereditaria, se liquidarán atendiendo a la residencia habitual del causante.

### Artículo 33.- Especialidades del Derecho Civil Foral.

1. En las herencias que, según lo dispuesto en los artículos 32, 140 y concordantes de la Ley 3/1992, de 1 de julio, del Derecho Civil Foral del País Vasco, se defieran por usufructo poderoso o testamento por comisario, se observarán las siguientes reglas:

Primera. Cuando en una misma herencia existan bienes o derechos afectados por un usufructo poderoso o por un testamento por comisario, y bienes o derechos no afectados por estas figuras de Derecho Civil Foral, en relación con estos últimos bienes o derechos el Impuesto se exigirá con arreglo a la normativa establecida con carácter general en esta Norma Foral.

Segunda. Por lo que se refiere a los bienes o derechos afectados por una de estas instituciones del Derecho Civil Foral, habrá que distinguir según se trate de un usufructo poderoso o de un testamento por comisario o "alkar poderoso":

## Bat. Gozamen ahaldua

1go. Gozamen ahaldua dagoenean, alde batetik, Zerga eskatuko zaio gozamen ahaldua duenari, kausatzailearen ondasun edo eskubideen gainean eman zaion gozamen-eskubidearengatik.

Horretarako, bi likidazio egingo dira, gozamenunak gozamenaren eratzailerekin duen ahaidetasunaren arabera:

a) Likidazio bat kontura, sortzapena Foru Arau honetako 26.4.b) artikuluko 3gn. idatz-zatian aipatzen den unean izango duena, biziarzteko gozamenari buruzko arauari jarraituz.

b) Beste bat, erregularizaziokoa; honek sortzapena izango du gozamenunak adjudikatuta daukan xedatzeko ahalmena agortzen duen xedapen-egintza egiten duen unean, baldin eta xedatzeko ahalmena egintza bakarrean gauzatzen bada; edo gozamenunak xedapen-egintza bat egiten duen bakoitzean, baldin eta xedatzeko ahalmena hainbat egintzaren bitartez gauzatzen bada; edo bestela, gozamena beste edozein arrazoiarengatik iraungitzen den unean. Bigarren likidazio hori aldi baterako gozamenari buruzko arauari jarraituz egingo da. Hasierako datatzat, gozamena eratu duen kausatzailearen heriotzaren eguna hartuko da, edo bestela, gozamenaren eratzailera falta bada, hil delako adierazpena irmo bihurtzen den eguna. Likidazio horretan konturako sarrera gisa konputatuko da lehenengo likidazioan ordaindutakoa. Xedatzeko ahalmena hainbat egintzatan gauzatzen bada, erregularizazioko likidazio bakoitzean konturako sarretratatzat konputatuko da lehenengo likidazioko kuotaren zati bat, likidatzen den egintzan adjudikatutako ondasun edo eskubideei dagokiena.

2gn. Beste alde batetik, gozamen ahaldua dagoenean, Zerga eskatuko da jaraunsle-adierazpenetako bakoitzean, kausatzailearekiko ahaidetasun mailaren arabera, eta egintza edo egilespen bakoitzean adjudikatu diren ondasun edo eskubideen zenbateko osoari dagokionez. Une horretan indarrean dagoen tarifaren eta ondasun edo eskubideek duten balioaren arabera egingo da likidazioa. Hurrengo Hirugarren arauan xedatutakoa beteko da, hala badagokio.

## Bi. Komisario bidezko testamentua

1go. Komisario bidezko testamentua dagoenean, Zerga eskatuko da jaraunsle-adierazpenetako bakoitzean, kausatzailearekiko ahaidetasun mailaren arabera, eta egintza edo egilespen bakoitzean adjudikatu diren ondasun edo eskubideen zenbateko osoari dagokionez. Une horretan indarrean dagoen tarifaren eta ondasun edo eskubideek duten balioaren arabera egingo da likidazioa. Hurrengo Hirugarren arauan xedatutakoa beteko da, hala badagokio.

2gn. Komisario bidezko testamentuan pertsona jakin bati eskubidea ematen bazaio jaraunspeneko ondasun edo eskubide guztien gozamena edukitzeko testamentu-ahalordea erabiltzen ez den bitartean, orduan gozamenunari Zerga eskatuko zaio kausatzailearen ondasun edo eskubideen gain eman zaion gozamen-eskubidearengatik.

Horretarako, bi likidazio egingo dira, gozamenunak gozamenaren eratzailerekin duen ahaidetasunaren arabera:

a) Likidazio bat kontura, foru arau honetako 26.4.b) artikuluko 3gn. idatz-zatian aipatzen den unean sortzapena izango duena, biziarzteko gozamenari buruzko arauari jarraituz.

b) Beste bat, erregularizaziokoa; honek sortzapena izango du komisarioak xedatzeko ahalmena agortzen duen xedapen-egintza egiten duen unean, gozamenunari eman zaion gozamen-eskubidearen edukia osatzen duten ondasun eta eskubide guztiei dagokionez, baldin eta xedatzeko ahalmena egintza bakarrean gauzatzen bada; edo gozamenunak xedapen-egintza bat egiten duen bakoitzean, baldin eta xedatzeko ahalmena hainbat egintzaren bitartez gauzatzen bada; edo bestela, gozamenaren eratzailera falta bada, hil delako adierazpena irmo bihurtzen den eguna. Likidazio horretan sarrera gisa konputatuko da lehenengo likidazioan kontura ordaindutakoa. Xedatzeko ahalmena hainbat egintzatan gauzatzen bada, erregularizazioko likidazio bakoitzean konturako sarretratatzat konputatuko da lehenengo likidazioko kuotaren zati bat, likidatzen den egintzan adjudikatutako ondasun edo eskubideei dagokiena.

Hirugarrena. Jaraunsle-adierazpenak egintza edo egilespen batean baino gehiagotan egiten badira, kausatzailearen ondasunen xedatzeko emandako ahalmena agortzen duen egintza edo egilespena egiten denean jaraunsle-etako bakoitzari dagokion erregularizazioa egingo da, bidezkoa bada.

## Uno. Usufructo Poderoso

1º. En el usufructo poderoso, de una parte, se exigirá el Impuesto al usufructuario poderoso por el derecho de usufructo que se le atribuye en relación con los bienes o derechos del causante.

A estos efectos, se practicará una doble liquidación con arreglo al parentesco del usufructuario con el constituyente del usufructo:

a) Una liquidación a cuenta, con devengo en el momento a que se refiere el artículo 26.4.b) apartado 3º de esta Norma Foral, por las normas del usufructo vitalicio.

b) Otra, de regularización, con devengo en el momento en que el usufructuario realice el acto de disposición que agote la facultad de disponer que tiene adjudicada, en aquellos supuestos en que la facultad de disponer se materialice a través de un acto único; en cada uno de los momentos en que el usufructuario realice un acto de disposición, en aquellos supuestos en que la facultad de disponer se realice a través de varios actos; o bien, en el momento en que por cualquier otra causa distinta a las anteriores, se extinga el usufructo. Esta posterior liquidación se practicará con arreglo a las normas del usufructo temporal, tomando como fecha de inicio el fallecimiento del causante constituyente del usufructo, o cuando adquiera firmeza la declaración de fallecimiento del ausente constituyente del usufructo y en ella se computará como ingreso a cuenta lo pagado en la primera liquidación. En el caso de que la facultad de disposición se realice a través de una pluralidad de actos, en cada liquidación de regularización se computará como ingreso a cuenta la parte de la cuota de la primera liquidación correspondiente a los bienes o derechos adjudicados en el acto que se liquida.

2º. De otra parte, en el usufructo poderoso, el Impuesto se exigirá en cada una de las declaraciones de herederos, conforme al grado de parentesco con el causante y sobre el importe total de los bienes o derechos adjudicados en cada acto u otorgamiento, girándose la liquidación conforme a la tarifa vigente y valor que los bienes o derechos tuviesen en ese momento, debiendo estarse, en su caso, a lo dispuesto en la regla Tercera siguiente.

## Dos. Testamento por Comisario

1º. En el testamento por comisario, el Impuesto se exigirá en cada una de las declaraciones de herederos, conforme al grado de parentesco con el causante y sobre el importe total de los bienes o derechos adjudicados en cada acto u otorgamiento, girándose la liquidación conforme a la tarifa vigente y valor que los bienes o derechos tuviesen en ese momento, debiendo estarse, en su caso, a lo dispuesto en la regla Tercera siguiente.

2º. Si en el testamento por comisario se otorgase a favor de persona determinada el derecho a usufructuar todos o parte de los bienes o derechos de la herencia mientras no se haga uso del poder testatorio, se exigirá el Impuesto al usufructuario por el derecho de usufructo que se le atribuya en relación con los bienes o derechos del causante.

A estos efectos se practicará una doble liquidación con arreglo al parentesco del usufructuario con el constituyente del usufructo:

a) Una liquidación a cuenta, con devengo en el momento a que se refiere el artículo 26.4.b) apartado 3º de esta Norma Foral, por las normas del usufructo vitalicio.

b) Otra, de regularización, con devengo en el momento en que el comisario realice el acto de disposición que agote la facultad de disponer en relación con la totalidad de los bienes y derechos que constituyen el contenido del derecho de usufructo otorgado al usufructuario, en aquellos supuestos en que la facultad de disponer se ejercite a través de un acto único; en cada uno de los momentos en que el usufructuario realice un acto de disposición cuando esta facultad se ejerza a través de varios actos; o bien, en el momento en que, por cualquier otra causa, se extinga el derecho de usufructo. Esta posterior liquidación se practicará con arreglo a las normas del usufructo temporal, tomando como fecha de inicio el fallecimiento del causante constituyente del usufructo, o cuando adquiera firmeza la declaración de fallecimiento del ausente constituyente del usufructo, y en ella se computará como ingreso lo pagado a cuenta en la primera liquidación. En el caso de que la facultad de disposición se realice a través de una pluralidad de actos, en cada liquidación de regularización se computará como ingreso a cuenta la parte de la cuota de la primera liquidación correspondiente a los bienes o derechos adjudicados en el acto que se liquida.

Tercera. Cuando las declaraciones de herederos se efectúen a través de más de un acto u otorgamiento, en el momento en que se realice el acto u otorgamiento que agote la facultad de disposición atribuida en relación con los bienes del causante, se realizará, en su caso, la regularización correspondiente respecto a cada uno de los herederos.

2. Halaber aplikagarriak izango dira foru zuzenbide zibiletan edo zuzenbide zibil berezietan oinordetzari buruz dauden xedapenak.

**34. artikulua.- Jaraunspena edo legatua zapuztea eta berari uko egitea.**

1. Jaraunspena edo legatua era garbi eta sinplean eta doan zapuztu edo berari uko eginez gero, horren onuradunek zerga ordainduko dute zapuztutako edo uko egindako zatia eskuratzegatik, uko-egileari edo zapuzten duenari aplikatuko litzaiokeen tarifaren arabera, salbu eta tarifa garestiagoa aplikatzea bidezkoa denean, kausatzai-learnen eta onuradunaren arteko ahaidetasunarengatik.

2. Pertsona jakin baten aldeko gainerako ukoetan, uko-egileari eskatuko zaio Zerga. Gainera, behar den likidazioa egin ahalko da uko egin zaion zatia lagatzeagatik edo dohaintzan emateagatik.

3. Jaraunspen edo legatuari dagokion Zerga preskribatu eta gero egindako zapuzketak edo ukoak dohaintzat hartuko dira ondorio fiskaletarako.

**35 artikulua.- Dohaintza bereziak.**

1. Dohaintzak kostu bidezko kausarengatik egiten direnean eta ordain gisa egiten direnean, Zerga ordainduko da kontzeptu horien-egatik eta dohaintzaren zenbateko osoari dagokionez. Elkarrentzako prestaziorik badago edo dohaintza-hartzaileari kargarik ezartzen bazaio, diferentzia bakarrik kontuan harturik ordainduko da Zerga, kontzeptu berarengatik. Hala ere, Zerga ordaindu beharko da, bidezkoa izanez gero, pilatutako prestazioengatik edo kargen ezarpenagatik.

2. Biziarteko edo aldi baterako pentsioen trukean ondasunak lagatzen direnean, dohaintzetan bezala ordainduko da Zerga, ondasunen balioa pentsioarena baino handiagoa den zatiarengatik. Balio horiek Ondare Eskualdaketa eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergari buruzko arauetan ezarritako moduan kalkulatu-ko dira.

**36. artikulua.- Dohaintzen eta doako gainerako eskualdaketen metaketa.**

1. Dohaintza-emaile batek dohaintza-hartzaile berari egiten dizkion dohaintzak eta doako beste eskualdaketak, bakoitzaren datatik hasita hiru urteko epearen barruan eginak badira, eskualdaketa bakartzat joko dira Zergaren likidazioa egiterakoan. Beraz, zerga-oinarri guztiak batuko dira zerga-kuota kalkulatzeko. Metaturiko dohaintzengatik aurretik ordaindu diren kuotak metatzearen ondorioz egiten den likidaziotik kendu ahal izango dira.

2. Aurreko idatz-zatian aipatu diren dohaintzak eta doako gainerako eskualdaketak zerga-oinarrian sartu ahal izango dira dohaintza-email-lean dohaintza-hartzailearen alde oinordetza eratzten duenean, baldin eta haiek egiten direnetik oinordetza eratzten den arte hiru urte baino gehiago igarotzen ez badira. Zerga-kuota zehazterakoan dohaintza eta eskualdaketa horiek guztiak eskuraketa bakartzat joko dira. Oinordetzarengatik egiten den likidaziotik kendu ahalko da, hala badagokio, metaturiko dohaintzengatik ordaindutako zenbatekoa, eta horien-egatik ordaindutako guztia edo zati bat itzuliko da, baldin eta haien zenbatekoen batura oinordetzarengatik eta metaturiko dohaintzen-egatik egiten den likidazioaren zenbatekoa baino handiagoa bada.

**37. artikulua.- Bizitza-aseguruen zioz hartutako kopuruen metaketa.**

Foru Arau honetako 13. artikuluko 1. zenbakiko c) letran aipatzen den zerga-oinarria zehazterakoan, metatu egingo dira onuradunak bizitza-aseguru guztiengatik hartu dituen kopuruak.

## X. KAPITULUA BETEBEHAR FORMALAK

**38. artikulua.- Aitorpena.**

1. Subjektu pasiboek zerga-aitorpena aurkeztu behar dute Foru Arau honetan aipatutako zerga-egitate guztiez, araudi bidez ezartzen diren baldintzak betez.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa Foru Arau honetako 9. artiku- luko c) letran azaltzen diren kasuei ere aplikatuko zaie.

2. Gozamen ahalduna duenaren edo komisarioaren betebehar for- malak, gozamen ahaldunaren bitartez edo komisario bidezko testa- mentuaren bitartez gauzatzen diren jaraunspenetan, araudi bidez ezarriko dira.

3. Foru Arau honetako 26. artikuluko 3. idatz-zatian xedatutakoaren arabera eraginkortasuna etenda duten ondasun edo eskubideen es- kuraketetan, eta gozamen ahaldunaren bitartez edo komisario bi-

2. Igualmente serán de aplicación las disposiciones que en ma- teria sucesoria establecen los Derechos Civiles Forales o Especiales.

**Artículo 34.- Repudiación y renuncia a la herencia o legado.**

1. En la repudiación o renuncia pura, simple y gratuita de la he- rencia o legado, los beneficiarios de la misma tributarán por la ad- quisición de la parte repudiada o renunciada con arreglo a la tarifa que correspondería aplicar al renunciante o al que repudia, a no ser que por el parentesco del causante con el favorecido proceda la aplica- ción de otra tarifa más gravosa.

2. En los demás casos de renuncia en favor de persona deter- minada se exigirá el Impuesto al renunciante, sin perjuicio de lo que deba liquidarse, además, por la cesión o donación de la parte re- nunciada.

3. La repudiación o renuncia hecha después de prescrito el Impuesto correspondiente a la herencia o legado se reputará a efec- tos fiscales como donación.

**Artículo 35.- Donaciones especiales.**

1. Las donaciones con causa onerosa y las remuneratorias tri- butarán por tal concepto y por su total importe. Si existieran recíprocas prestaciones o se impusiera algún gravamen al donatario, tributa- rán por el mismo concepto solamente por la diferencia, sin perjuicio de la tributación que pudiera proceder por las prestaciones concu- rrentes o por el establecimiento de los gravámenes.

2. Las cesiones de bienes a cambio de pensiones vitalicias o tem- porales tributarán como donación por la parte en que el valor de los bienes exceda al de la pensión, calculados ambos en la forma esta- blecida en el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

**Artículo 36.- Acumulación de donaciones y demás trans- misiones lucrativas.**

1. Las donaciones y demás transmisiones lucrativas que se otor- guen por un mismo donante a un mismo donatario dentro del plazo de tres años, a contar desde la fecha de cada una, se considerarán como una sola transmisión a los efectos de la liquidación del Impuesto, por lo que la cuota tributaria se obtendrá en función de la suma de todas las bases imponibles. Las cuotas satisfechas con anterioridad por las donaciones acumuladas serán deducibles de la liquidación que se practique como consecuencia de la acumulación.

2. Las donaciones y demás transmisiones lucrativas a que se re- fiere el apartado anterior serán acumulables a la base imponible en la sucesión que se cause por el donante a favor del donatario, siem- pre que el plazo que medie entre ésta y aquéllas no exceda de tres años, y se considerarán a los efectos de determinar la cuota tributaria como una sola adquisición. De la liquidación practicada por la sucesión será deducible, en su caso, el importe de lo ingresado por las do- naciones acumuladas, procediéndose a la devolución de todo o par- te de lo ingresado por éstas, cuando la suma de los importes sea su- perior al de la liquidación que se practique por la sucesión y las donaciones acumuladas.

**Artículo 37.- Acumulación de las cantidades percibidas por razón de los seguros sobre la vida.**

A efectos de determinar la base imponible a que se refiere la letra c) del número 1 del artículo 13 de esta Norma Foral, serán ob- jeto de acumulación las cantidades percibidas por el beneficiario por razón de todos los seguros sobre la vida.

## CAPÍTULO X OBLIGACIONES FORMALES

**Artículo 38.- Declaración.**

1. Los sujetos pasivos vendrán obligados a presentar una de- claración tributaria, comprensiva de los hechos imponibles a que se refiere la presente Norma Foral, en las condiciones que reglamentari- amente se fijen.

Lo dispuesto en el párrafo anterior también es aplicable a aque- llos supuestos contemplados en la letra c) del artículo 9 de la presente Norma Foral.

2. Las obligaciones formales del usufructuario poderoso o del co- misario, en las herencias que se defieran por usufructo poderoso o testamento por comisario, se fijarán reglamentariamente.

3. En las adquisiciones de bienes o derechos cuya efectividad se halle suspendida de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 26 de esta Norma Foral, y en las herencias que se defieran



dezko testamentuaren bitartez gauzatzen diren jaraunspenetan, aurkezpen epeak Zerga sortzen den egunetik hasita zenbatuko dira.

4. Zerga hau autolikidazioaren bitartez egiteko eskatu ahal izango da, araudi bidez ezartzen den moduan.

5. Heriotzaren ziozko eskualdaketa edo bizitza-aseguruetan, aitorpena edo autolikidazioa aurkezteko epea sei hilabetekoa izango da, kausatzailea hil eta biharamunetik hasita, testamentu-eragiketak formalizaturik egon zein ez, eta egilespenaren eguna kontuan hartu gabe.

Oinordetza hil-ondoko haurren jaiotzaren menpe edo, kausatzailea falta delarik, hura hil delako adierazpenaren menpe badago, aurreko paragrafoan aipatutako epearen hasierako eguna, lehenengo kasuan, jaiotegunaren biharamuna izango da, edo bestela Kode Zibileko 966. artikuluan aipatutako gertaeratariko baten bat gertatzen den eguna; eta bigarren kasuan, falta den kausatzailea hil delako adierazpena irmo bihurtzen den egunaren biharamuna.

Aurreko paragrafoetan aipatutako sei hilabeteko epearen ordezkari hama hilabeteko epea egongo da aitorpena edo autolikidazioa aurkezteko, baldin eta kausatzailearen heriotza edo Kode Zibileko 966. artikuluan aipatutako gertaerak atzerrian gertatzen badira.

6. Aurreko idatz-zatian xedatutakoa gorabehera, sei edo hamar hilabeteko epe hori amaitzen denean beste sei hilabeteko luzatu dela ulertuko da berez, interesdunek luzapena eskatu beharrik izan gabe; hala ere subjektu pasiboak berandutza-korrituak ordaindu beharko ditu, aurreko idatz-zatian aipatutako sei edo hamar hilabeteko epe hori amaitzen denetik hasita.

7. Luzapen berezia eman ahalko da, sei hilabete gehiago alegia, heriotzaren ziozko eskualdaketei buruzko agiriak aurkezteko, baldin eta interesdunek hala eskatzen badute aurreko idatz-zatian aipatu den luzapen arrunta amaitu aurretik, eta behar bezala frogatzen badute bidezko arrazoiak daudela. Luzapen bereziaren epea luzapen arrunta amaitu eta biharamunetik hasita zenbatuko da.

Luzapen berezia ematea erabakitzen bada, subjektu pasiboak ehuneko 5eko errekargua ordaindu beharko du likidatzen diren kuotetan. Gainera, berandutza-korrituak ordaindu beharko ditu aurkezpen epe arrunta amaitzen den egunetik aurrera.

Aitorpenak epez kanpo aurkezten badira, Zerga Administrazioaren errekerimendurik gabe, kuotei ehuneko 10eko errekargua ezarriko zaie, eta bidezkoa den berandutza-korritua ere bai, Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko xedapenen arabera. Zerga Administrazioak errekerimendua egin badu, Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean ezarritakoa aplikatuko da.

8. Dohaintzen eta doako gainerako eskualdaketen aitorpenak aurkezteko epea hogeita hamar egun baliodunekoa izango da, zerga-egitate gertatzen denetik hasita.

**39. artikulua.- Agintarien, funtzionarioen eta norbanakoen eginbeharrak.**

1. Epai-organoek hilerio, lehenengo hamabostaldian, Arabako Foru Aldundiari bidaliko diote betearazitako epaitzen edo epai irmoen zerrenda, baldin eta horietatik ondorioztatzen bada Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergaren kargapeko ondare-gehikuntzak izan direla.

2. Erregistro Zibileko arduradunek hilerio, lehenengo hamabostaldian, Arabako Foru Aldundiari bidaliko diote aurreko hilean hildakoen eta haien helbideen zerrenda izenduna.

3. Notarioak behartuta daude beren eginkizunak betetzen esku hartu duten egintzei buruz Foru Aldundiak eskatzen dizkien datuak ematera, eta baimentzen dituzten edo beren protokoloan dauzkaten dokumentuez hark eskatzen dizkien kopiak hamabost eguneko epean doan ematera, salbu 1862ko maiatzaren 28ko Legearen 34. eta 35. artikuluetan aipatzen diren tresna publikoak eta ezkontza-gaiei buruzkoak edo Eusko Legebiltzarraren maiatzaren 7ko 2/2003 Legean xedatutakoaren arabera eratuta dauden izatezko bikoteei buruzkoak direnean, ezkontza-sozietatearen araubide ekonomikoari eta ondare araubide ekonomikoari, hurrenez hurren, dagozkionak izan ezik.

Halaber, hiruhileko bakoitzaren lehenengo hamabostaldiaren barruan, zerga honen kargapeko egitatea osatzen duten ondare-gehikuntzak sor litezaketan egintza edo kontratuei dagozkien eta aurreko hiruhilekoan baimendu diren dokumentu guztiak jasotzen dituen zerrenda edo aurkibidea bidali behar dute. Gainera, epe berean bidali beharko dute adierazitako edukia duten agiri pribatuen zerrenda, baldin eta berauek ezagutzeko edo sinadurak legebideztatzeko aurkeztu bazaizkie.

por usufructo poderoso o por testamento por comisario, los plazos de presentación empezarán a contarse a partir de la fecha en que se produzca el devengo del Impuesto.

4. Este Impuesto se podrá exigir mediante el régimen de autoliquidación, en los términos que reglamentariamente se determine.

5. Cuando se trate de transmisiones por causa de muerte o en los supuestos de seguros sobre la vida, el plazo para la presentación de la declaración, o en su caso, de la autoliquidación, será de seis meses, a contar desde el día siguiente al del fallecimiento del causante, se hayan formalizado o no las operaciones de testamentaria y cualquiera que sea la fecha de su otorgamiento.

Cuando la sucesión dependa del nacimiento de un póstumo o de la declaración de fallecimiento del ausente, el plazo señalado en el párrafo anterior se empezará a contar, en el primer caso, desde el día siguiente al de su nacimiento o, en su caso, desde aquél en que tenga lugar alguno de los hechos a que se refiere el artículo 966 del Código Civil, y, en el segundo supuesto, desde el día siguiente a aquél que adquiera firmeza la declaración de fallecimiento del ausente.

El plazo de seis meses a que se refieren los párrafos anteriores se ampliará a diez meses cuando el fallecimiento del causante o los hechos a que se refiere el artículo 966 del Código Civil, hubiesen ocurrido en el extranjero.

6. No obstante lo dispuesto en el apartado anterior, transcurridos los plazos de seis y diez meses a que el mismo se refiere, éstos se entenderán prorrogados automáticamente por otros seis meses, sin necesidad de solicitud de los interesados, si bien con la obligación por parte del sujeto pasivo de satisfacer los intereses de demora que empezarán a contarse una vez finalizado el plazo de seis o diez meses a que se ha hecho referencia en el apartado anterior.

7. Se podrá otorgar una prórroga extraordinaria de otros seis meses para la presentación de los documentos relativos a transmisiones por causa de muerte, siempre que los interesados lo soliciten antes de expirar la prórroga ordinaria a que se refiere el apartado anterior y se justifique debidamente la existencia de una causa legítima. El plazo de la prórroga extraordinaria se contará desde el día siguiente al que termine la ordinaria.

El acuerdo accediendo a la prórroga extraordinaria llevará consigo la obligación, por parte del sujeto pasivo, de satisfacer un recargo del 5 por 100 de las cuotas que se liquiden y los intereses de demora desde la fecha de vencimiento del plazo ordinario de presentación.

La presentación de las declaraciones fuera de plazo, sin requerimiento de la Administración tributaria, se recargará con un 10 por 100 de las cuotas y el correspondiente interés de demora según las disposiciones de la Norma Foral General Tributaria. Si hubiere mediado requerimiento de la Administración tributaria, se aplicará lo dispuesto en la Norma Foral General Tributaria de Álava.

8. El plazo para la presentación de las declaraciones de donaciones y demás transmisiones lucrativas será de treinta días hábiles a contar desde el momento en que se produzca el hecho imponible.

**Artículo 39.- Deberes de las autoridades, funcionarios y particulares.**

1. Los órganos judiciales remitirán, dentro de la primera quincena de cada mes, a la Diputación Foral de Álava, relación mensual de los fallos ejecutoriados o que tengan el carácter de sentencia firme de los que se desprenda la existencia de incrementos de patrimonio gravados por el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

2. Los encargados del Registro Civil remitirán a la Diputación Foral de Álava, dentro de la primera quincena de cada mes, relación nominal de los fallecidos en el mes anterior y de su domicilio.

3. Los Notarios están obligados a facilitar los datos que les reclame la Diputación Foral acerca de los actos en que hayan intervenido en el ejercicio de sus funciones, y a expedir gratuitamente, en el plazo de quince días, las copias que aquélla les pida de los documentos que autoricen o tengan en su protocolo, salvo cuando se trate de los instrumentos públicos a que se refieren el artículo 34 y 35 de la Ley de 28 de mayo de 1862 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, respectivamente.

Asimismo estarán obligados a remitir, dentro de la primera quincena de cada trimestre, relación o índice comprensivo de todos los documentos autorizados en el trimestre anterior que se refieran a actos o contratos que pudieran dar lugar a los incrementos patrimoniales que constituyen el hecho imponible del Impuesto. También están obligados a remitir, dentro del mismo plazo, relación de los documentos privados con el contenido indicado que les hayan sido presentados para su conocimiento o legitimación de firmas.

4. Arabako Foru Aginduak berariaz baimena eman ezean, epai-organoek, finantza-bitartekariak, elkarteak, fundazioak, sozietateak, funtzionarioak, norbanakoak eta gainerako erakunde publiko zein pribatuak ezin izango dute erabaki ondasunak beren titularrak ez direnei ematea, Zergaren ordainketa edo salbuespena aurretik frogatzen ez bada.

5. Aseguru-erakundeak ezin izango dituzte likidatu ez ordaindu pertsona baten bizitzaren gain hitzartutako aseguruak, ez bada frogatzen likidaziorako aurkeztu direla behar diren agiriak eta, hala dagokionean, 38. artikuluan aipatu den aitortpena edo autolikidazioa, edo bestela, ez bada ordainketa-gutun egokiaren bitartez frogatzen behar den sarrera egin dela.

6. Aurreko zenbakietan ezarritako betebeharrak betetzen ez bada, zehapena jarriko da Foru Arau honetako 47. artikuluan xedatutakoaren arabera.

Jurisdikzio organoen kasuan, Arabako Foru Aldundiak gertaeren berri emango dio Bōtere Judizialaren Kontseilu Nagusiari fiskaltzaren bitartez, bidezko ondorioetarako.

#### **40. artikulua.- Ez aurkeztearen ondorioak.**

1. Zerga honen kargapeko egintzak edo kontratuak jasotzen dituzten dokumentuak inola ere ez dira onartuko, eta ez dute bulego edo erregistro publikoetan eraginik izango, zerga honen ordainketa, salbuespena edo loturarik eza egiaztatzen ez bada, salbu eta hipoteka-legeetan beste zerbait jasotzen denean edo Arabako Foru Aldundiak berariaz baimena ematen duenean.

2. Epaitegi eta auzitegiek likidaziorako aurkeztu izanaren oharrak ez duten dokumentuen kopia eskuetsia igorriko diote Arabako Foru Aldundiari, gertaeraren berri jakiten dutenetik hilabeteko epean, gehiezin ere.

### **XI. KAPITULUA ZERGAREN KUDEAKETA**

#### **1. ATALA LIKIDAZIOA**

#### **41. artikulua.- Arau orokorrak.**

1. Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zerga kudeatzea Arabako Foru Aldundiari dagokio. Ogasun Zuzendaritzako zerbitzu egokien eta likidazio bulegoen bitartez beteko du eginkizun hori.

2. Arabako Foru Aldundiak Zergaren aitortpen, likidazio eta ordainketa prozedurak arautu ahalko ditu, autolikidazioaren araubidea barne. Araubide hori orokorrean edo kasu berezietarako ezarri ahal da.

#### **42. artikulua.- Konturako likidazio partzialak.**

1. Jaraunspenezko oinordetzetan, interesdunek Zergaren likidazio partziala egin dadila eskatu ahalgo dute ondoko xede hauetarako bakar-bakarrik: bizitza-aseguruak, kausatzailearen kredituak eta sortu ziren baina hark jaso ez zituen hartzeak kobratzeko, eta gordailatuta dauden ondasunak, baloreak, efektuak edo dirua berreskuratzeke.

2. Araudi bidez arautuko dira likidazio horiek egiteko modua eta epeak eta haien ondorioak, bai eta interesdunek kopuruak kobratzeko edo gordailatutako dirua eta ondasunak berreskuratzeke bete behar diren baldintzak ere.

3. Jaraunspenezko oinordetzarengatik egin behar den behin betiko likidazioaren kontura egindako sarreratzat joko dira likidazio partzialak.

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

#### **43. artikulua.- Zergaren ordainketa.**

1. Autolikidazioetan izan ezik, hauek beren arau bereziak izango baitituzte, Arabako Foru Aldundiak zerga honen zioz egiten dituen likidazioen ordainketa Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean ezarritako epe orokorretan egin beharko da.

2. Dokumentua aurkezten duena, aurkezteagatik bakarrik, Zerga ordaintzera behartuta daudenen ordezkari izango da. Horrela, aurkeztu duen dokumentuaren haritik egiten zaizkion jakinarazpen guztiek, bai eta sinatzen dituen diligenziak ere, interesdunekin beraiekin zuzenean egin izan balira bezalakoxe balioa eta ondorioak izango dituzte.

3. Salbuespen gisa, Zerga Administrazioak zerga-zorra ondasun edo eskubideen bidez ordaintzea onar dezake, betiere beharrezkotzat jotzen dituen txostenak aztertu ondoren.

4. Los 6rganos judiciales, intermediarios financieros, Asociaciones, Fundaciones, Sociedades, funcionarios, particulares y cualesquiera otras entidades p6blicas o privadas no acordar6n entregas de bienes a personas distintas de su titular sin que se acredite previamente el pago del Impuesto o su exenci6n, a menos que la Diputaci6n Foral de 6lava lo autorice expresamente.

5. Las Entidades de Seguros no podr6n efectuar la liquidaci6n y pago de los concertados sobre la vida de una persona a menos que se justifique haber presentado a liquidaci6n la documentaci6n correspondiente y, en su caso, la declaraci6n o autoliquidaci6n a que se ha hecho referencia en el anterior art6culo 38, o se justifique, mediante la oportuna carta de pago, haber realizado el ingreso correspondiente.

6. El incumplimiento de las obligaciones establecidas en los n6meros anteriores se sancionar6 de acuerdo con lo dispuesto en el art6culo 47 de esta Norma Foral.

Quando se trate de 6rganos jurisdiccionales, la Diputaci6n Foral de 6lava pondr6 los hechos en conocimiento del Consejo General del Poder Judicial, por conducto del Ministerio Fiscal, a los efectos pertinentes.

#### **Art6culo 40.- Efectos de la falta de presentaci6n.**

1. Ning6n documento que contenga actos o contratos sujetos a este Impuesto se admitir6 y surtir6 efecto en Oficinas o Registros p6blicos sin que conste la justificaci6n del pago correspondiente, la exenci6n o no sujeci6n, salvo lo previsto en la legislaci6n hipotecaria o autorizaci6n expresa de la Diputaci6n Foral de 6lava.

2. Los Juzgados y Tribunales remitir6n a la Diputaci6n Foral de 6lava, en el plazo m6ximo de un mes desde que tuvieran conocimiento del hecho, copia autorizada de los documentos que conozcan en los que no conste la nota de haber sido presentados a liquidaci6n.

### **CAPITULO XI GESTI6N DEL IMPUESTO SECCI6N 1ª LIQUIDACI6N**

#### **Art6culo 41.- Normas generales.**

1. La gesti6n del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones corresponder6 a la Diputaci6n Foral de 6lava y la ejercer6 a trav6s de los servicios correspondientes de la Direcci6n de Hacienda y de las Oficinas Liquidadoras.

2. La Diputaci6n Foral de 6lava podr6 regular los procedimientos de declaraci6n, liquidaci6n y pago del Impuesto, incluido, en su caso, el r6gimen de autoliquidaci6n, que podr6 establecerse con car6cter general o para supuestos especiales.

#### **Art6culo 42.- Liquidaciones parciales a cuenta.**

1. Los interesados en sucesiones hereditarias podr6n solicitar que se practique una liquidaci6n parcial del Impuesto a los solos efectos de cobrar seguros sobre la vida, cr6ditos del causante, haberes devengados y no percibidos por el mismo, retirar bienes, valores, efectos o dinero que se hallasen en dep6sito.

2. Reglamentariamente se regular6 la forma y plazos para practicar estas liquidaciones y sus efectos, as6 como los requisitos para que los interesados puedan proceder al cobro de cantidades o a la retirada del dinero o bienes depositados.

3. Las liquidaciones parciales tendr6n el car6cter de ingresos a cuenta de la liquidaci6n definitiva que proceda por la sucesi6n hereditaria de que se trate.

#### **SECCI6N 2ª PAGO DEL IMPUESTO**

#### **Art6culo 43.- Pago del Impuesto.**

1. Excepci6n hecha de los supuestos de autoliquidaci6n que se regir6n por sus normas espec6ficas, el pago de las liquidaciones practicadas por la Diputaci6n Foral de 6lava por este Impuesto deber6 realizarse en los plazos establecidos con car6cter general en la Norma Foral General Tributaria de 6lava.

2. El presentador del documento tendr6, por el solo hecho de la presentaci6n, el car6cter de mandatario de los obligados al pago del Impuesto y todas las notificaciones que se le hagan en relaci6n con el documento que haya presentado, as6 como las diligencias que suscriba, tendr6n el mismo valor y producir6n iguales efectos que si se hubieran entendido con los propios interesados.

3. En casos excepcionales, la Administraci6n tributaria, previos los informes que estime oportunos, podr6 admitir el pago de la deuda tributaria, mediante la entrega de cualquier bien o derecho.

### 3. ATALA ORDAINKETA GERORATZEA ETA ZATIKATZEA

#### 44. artikulua.- Arau orokorra.

Atal honetako hurrengo artikuluetan xedatutakoa eragotzi gabe, Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergari aplikatu ahal izango zaizkio lurralde historiko honetan ordainketa geroratzeari eta zatikatzeari buruz indarra duten arauak.

#### 45. artikulua. - Organo eskudunek ordainketa geroratzea eta zatikatzea.

1. Heriotzaren zioz egindako likidazioen ordainketa gehienez ere urtebete geroratzea erabaki ahal dute organo eskudunek, likidatutako kuotak ordaintzeko ondasunen inbentariarik ez badago edo erraz diru bihur daitezkeen ondasunak nahiko ez badira. Betiere, ordaintzeko arauzko epea amaitu aurretik eskatu beharko da gerorapena. Gerorapena onartzu gero, dagozkion berandutza-korrituak ordaindu beharko dira.

Jabetza soileko jaraunspen edo legatuarengatik likidatutako kuoten ordainketa jabaria bateratu arte geroratzea ere erabaki ahal izango dute, baldin eta betebeharrak formalak betetzen badira, goian aipatutako epean eskaera egiten bada, eta interesdunak adierazten badu kuotak ordaintzeko behar adina ondasun ez duela, eta gainera, ordainketa bermatu ahal bada legezko hipotekaren, beste ondasun batzuen gaineko hipoteka bereziaren edo banku-fidantza solidarioaren bitartez.

2. Kasu eta baldintza berberetan erabaki ahal dute ordainketa gehienez bost urtekotan zatikatzea, baldin eta araudiz zehazten den moduan ordainketa bermatzen bada.

3. Halaber, oinordetzaren kausadunak ezagunak izan arte ordainketa geroratzea erabaki ahal da, aurreko idatz-zatietan aipatutako baldintzak betetzen badira.

#### 46. artikulua. - Geroratze eta zatikatze kasu bereziak.

1. Industrian, merkataritzan, eskulangintzan, nekazaritzan edo lanbide-jardueraren batean diharduen banako enpresaren bat edo Ondarearen gaineko Zergari buruzko abenduaren 11ko 23/1991 Foru Arauko 4. artikuluko hamargarren idatz-zatiko 2. puntuan arautzen den salbuespena aplikatu ahal zaien entitateetako partaidetzak jaraunspenez, legatuz edo dohaintzaz eskualdatzen direnean eta horren ondorioz igorritako likidazioak edo, hala denean, egindako autolikidazioak ordaindu behar direnean, ordainketa geroratu ahal izango da, subjektu pasiboak eskaera egiten badu ordaintzeko arauzko epea amaitu aurretik edo, hala denean, autolikidazioak aurkezteko epea amaitu aurretik. Ordaintzeko epea amaitzen den egunaren ondorengo bost urteetarako onartu ahal izango da gerorapena. Behar adinako kausioa eratu beharko da, eta ez da bidezkoa izango gerorapen-aldian berandutza-korrituak ordainaraztea.

2. Bost urteko epe hori amaiturik, baldintza eta beharkizun berak betetzen badira, ordainketa zatikatu ahal izango da sei hilabeteko hamar epetan, eta bitarte horretan berandutza-korrituak ordaindu beharko dira.

3. Ordainketa geroratzeari eta zatikatzeari buruz aurreko idatz-zatietan xedatutakoa aplikagarria izango da, halaber, ohiko etxebizitzak jaraunspen bidez eskualdatzearen ondorioz igorritako likidazioak edo, hala denean, egindako autolikidazioak ordaindu behar direnean, baldin eta kausaduna kausatzailearen albo-ahaidea bada, hirurogeita hamabost urte baino gehiago baditu eta kausatzailea hil aurreko bi urteetan harekin bizi izan bada.

4. Bizitza-aseguruetan, kausatzailea aldi berean kontratatzailea edo aseguraturua bada aseguru kolektiboan, eta aseguratuaren zenbatekoa errenta moduan jasotzen bada, Zergaren ordainketa zatikatu egingo da, onuradunak eskatuz gero, pentsioa zenbat urtetan jaso behar den, hainbat urtetan, errenta aldi baterakoa bada, edo gehienez ere hamabost urtetan, biziartekoa bada, erreskaterako eskubidea erabiltzen ez den artean.

Gerorapen horretarako ez da inolako kausiorik eratu beharko eta ez da inolako korritu-tasarik ere sortuko.

Pentsioa iraungiz gero, ordaintzeko geratzen diren zatiak ezin eskatu izango dira. Erreskaterako eskubidea erabiltzen bada, aldiz, eskatu ahal izango dira.

Araudi bidez zehaztuko da idatz-zati honetan xedatutakoa aplikatzeko prozedura.

## XII. KAPITULUA ARAU-HAUSTEAK ETA ZEHAPENAK

#### 47. artikulua.- Zehatzeko araubidea.

Foru Arau honek arautzen duen Zergari dagozkion arau-haustek Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean xedatutakoaren arabera zehapena izango dute.

## SECCIÓN 3ª APLAZAMIENTO Y FRACCIONAMIENTO DE PAGO

#### Artículo 44.- Norma general.

Sin perjuicio de lo dispuesto en los artículos siguientes de esta Sección, en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones serán aplicables las normas que sobre aplazamiento y fraccionamiento de pago se encuentren vigentes en este Territorio Histórico.

#### Artículo 45. - Aplazamiento y fraccionamiento por los órganos competentes.

1. Los órganos competentes podrán acordar el aplazamiento, por término de hasta un año, del pago de las liquidaciones practicadas por causa de muerte, siempre que no exista inventariado efectivo o bienes de fácil realización suficientes para el abono de las cuotas liquidadas y se solicite antes de expirar el plazo reglamentario de pago. La concesión del aplazamiento implicará la obligación de abonar el interés de demora correspondiente.

También podrán acordar el aplazamiento de pago de las cuotas liquidadas por herencia o legado en nuda propiedad hasta la consolidación del dominio, siempre que se cumplan las obligaciones formales y se solicite en el indicado plazo, que el interesado declare carecer de bienes bastantes para satisfacerlas y sea posible garantizar el pago mediante hipoteca legal, especial sobre otros bienes o fianza bancaria de carácter solidario.

2. En los mismos supuestos y condiciones podrán acordar el fraccionamiento de pago, en cinco anualidades como máximo, siempre que se garantice el pago en la forma que reglamentariamente se determine.

3. Asimismo, podrá acordarse el aplazamiento del pago, en las mismas condiciones a que hacen referencia los apartados anteriores, hasta que fuesen conocidos los causahabientes en una sucesión.

#### Artículo 46. - Supuestos especiales de aplazamiento y fraccionamiento.

1. El pago de las liquidaciones giradas o, en su caso, autoliquidaciones, como consecuencia de la transmisión por herencia, legado o donación de una empresa individual que ejerza una actividad industrial, comercial, artesanal, agrícola o profesional o de participaciones en entidades a las que sea de aplicación la exención regulada en el punto 2 del apartado Décimo del artículo 4 de la Norma Foral 23/1991, de 11 de diciembre, del Impuesto sobre el Patrimonio, podrá aplazarse, a petición del sujeto pasivo realizada antes de expirar el plazo reglamentario de pago, o, en su caso, el de presentación de la autoliquidación, durante los cinco años siguientes al día en que termine el plazo para el pago, con obligación de constituir caución suficiente y sin que proceda el abono de intereses de demora durante el período de aplazamiento.

2. Terminado el plazo de cinco años podrá, con las mismas condiciones y requisitos, fraccionarse el pago en diez plazos semestrales, con el correspondiente abono del interés de demora durante el tiempo de fraccionamiento.

3. Lo dispuesto en los apartados anteriores sobre aplazamiento y fraccionamiento de pago será, asimismo, aplicable a las liquidaciones giradas o, en su caso, autoliquidaciones, como consecuencia de la transmisión hereditaria de la vivienda habitual de una persona, siempre que el causahabiente sea pariente colateral mayor de sesenta y cinco años, que hubiese convivido con el causante durante los dos años anteriores al fallecimiento.

4. En los seguros sobre la vida en los que el causante sea a su vez el contratante o el asegurado en el seguro colectivo y cuyo importe se perciba en forma de renta, se fraccionará a solicitud del beneficiario el pago del Impuesto correspondiente en el número de años en los que se perciba la pensión, si la renta fuera temporal, o en un número máximo de quince años si fuera vitalicia, mientras no se ejercite el derecho de rescate.

El aplazamiento no exigirá la constitución de ningún tipo de caución sin que devengue tampoco ningún tipo de interés.

Por la extinción de la pensión dejarán de ser exigibles los pagos fraccionados pendientes que, no obstante, lo serán en caso de ejercitarse el derecho de rescate.

Reglamentariamente se determinará el procedimiento para la aplicación de lo dispuesto en este apartado.

## CAPÍTULO XII INFRACCIONES Y SANCIONES

#### Artículo 47.- Régimen sancionador.

Las infracciones tributarias del Impuesto regulado en la presente Norma Foral serán sancionadas con arreglo a lo dispuesto en la Norma Foral General Tributaria de Álava.

## XEDAPEN GEHIGARRIA

Foru Arau honetako 13. artikuluan xedatutakoaren ondorioetarako, aitortutako balioa hartuko da kontuan eta ez egiaztatutako balioa, salbu eta eskualdaketa-data 1992ko urtarrilaren 1a baino lehenagokoa duten eskuraketetan.

## XEDAPEN IRAGANKORRAK

**Lehenengoa.-** Foru Arau honek indarra hartzen duen egunetik aurrera sortuko diren zerga-egitateei aplikatuko zaizkio bertako xedapenak. Lehenago sortutako zerga-egitateak lehenago legeriaren bidez arautuko dira.

**Bigarrena.-** 1962ko azaroaren 29ko Lege Dekretuak aipatzen dituen industri eta negozio bankuetako kutxa-bonuen jaraunspen, legatu edo dohaintza bidezko eskuraketak salbuetsita egongo dira, baldin eta kausatzaileak edo dohaintza-emaileak 1987ko urtarrilaren 19a baino lehen eskuratu baditu eta bere ondarean eduki baditu eskualdaketa egunaren aurreko bi urteetan, gutxienez.

Aurreko paragrafoan aipatutako tituluak amortizatuz gero, amortizazioaren emaitza berriro inbertitu ahal izango da industri eta negozio bankuetako beste kutxa-bonu batzuetan, salbuespenerako baldintza guztiak bete ahal izateko edo salbuespenerako eskubideari eutsi ahal izateko.

**Hirugarrena.-** 1988ko urtarrilaren 1a baino lehenago kontratatuturiko polizei 1987ko abenduaren 31n indarra zuen arautegia aplikatuko zaie, Foru Arau honetako 9. artikuluko c) letran aipatutako salbuespena aplikagarria izan ezean.

**Lauugarrena.-** Foru Arau honetako 3. artikuluko 1. idatz-zatiko bigarren arauan xedatutakoa eragotzi gabe, zergadunak bere interesgune nagusia Araban duen ala ez zehazteko orduan ere ez dira kontuan hartuko martxoaren 17ko 8/2003 Foru Arauko lehenengo eta bigarren xedapen iragankorretan xedatutakoari jarraikiz egotzitako oinarriak, zerga-gardentasun profesionaleko araubideari atxikitako sozietateei dagozkienak izan ezik; foru arau horren bidez Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako, Sozietateen gaineko Zergako, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergako, Ondarearen gaineko Zergako, Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergako, Interes Orokorreko Jardueretan Partaidetza Pribatua Sustatzeko Zerga-pizgarrietako eta Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko hainbat manu aldatu dira.

## XEDAPEN INDARGABETZAILEA

Foru Arau honek indarra hartzen duenean indargabetu egingo dira harekin bat ez datozen xedapen guztiak, besteak beste Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergari buruzko apirilaren 24ko 25/1989 Foru Araua.

Nekazaritzarekin zerikusia duten zerga-neurriei buruzko uztailaren 9ko 17/1997 Foru Arauan dauden zerga-onuretatik gaur egun indarra dutenek indarrean iraungo dute.

## AZKEN XEDAPENAK

**Lehenengoa.- Indarrean jartzea.**

Foru Arau honek Arabako Lurralde Historikoaren Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean hartuko du indarra.

**Bigarrena.- Araujntzarako gaikuntza.**

Arabako Foru Aldundiak Foru Arau hau garatzeko eta aplikatzeko behar diren xedapen guztiak emango ditu.

Vitoria-Gasteiz, 2005eko maiatzaren 17a.– Lehendakaria, MARÍA TERESA RODRÍGUEZ BARAHONA.

## ARABAJO BILTZAR NAGUSIAK

3.402

Arabajo Biltzar Nagusiek, 2005eko maiatzaren 16an egindako Osoko Bilkuran ondoko Foru Araua onetsi zuten:

12/2005 FORU ARAUA, MAIATZAREN 16KOA, GIZARTE ONGIZATERAKO FORU ERAKUNDEA ORGANISMO AUTONOMOKO LANGILEAK AUKERATZEKO DEIALDIETAN IZENA EMATEKO TASA EZARTZEKOARI BURUZKOA.

## ZIOEN AZALPENEA

Diputatuen Kontseiluak, azaroaren 23ko 947/2004 Erabakiaren bidez (abenduaren 3ko BOE), Gizarte Ongizaterako Foru Erakundea organismo autonomoaren 2005-2007 hirurtekorako Enplegu Publikoaren Eskaintza Plana onartu zuen. Horren arabera, denbora horretan 242 lanpostutarako deialdiak egiteko asmoa dago.

## DISPOSICIÓN ADICIONAL

A efectos de lo dispuesto en el artículo 13 de esta Norma Foral, el valor declarado prevalecerá sobre el comprobado, salvo en las adquisiciones en que la fecha de transmisión sea anterior a 1 de enero de 1992.

## DISPOSICIONES TRANSITORIAS

**Primera.-** Los preceptos de esta Norma Foral serán de aplicación a los hechos imposables devengados a partir de su entrada en vigor. Los producidos con anterioridad se regularán por la legislación precedente.

**Segunda.-** Quedarán exentas las adquisiciones por herencia, legado o donación de los bonos de caja de los Bancos industriales y de negocios a que se refiere el Decreto-Ley de 29 de noviembre de 1962, siempre que hubiesen sido adquiridos por el causante o donante con anterioridad al día 19 de enero de 1987 y hubieran permanecido en su patrimonio durante un plazo no inferior a dos años inmediatamente anteriores a la fecha de la transmisión.

En caso de amortización de los títulos a que se refiere el párrafo anterior, el producto de la misma podrá ser reinvertido en otros bonos de caja de Bancos industriales o de negocios para completar los requisitos necesarios para gozar de la exención o conservar el derecho a su disfrute.

**Tercera.-** A las pólizas contratadas antes del 1 de enero de 1988 se les aplicará la normativa vigente a 31 de diciembre de 1987, salvo que le sea aplicable la exención contemplada en la letra c) del artículo 9 de esta Norma Foral.

**Cuarta.-** Sin perjuicio de lo dispuesto en la regla segunda del apartado 1 del artículo 3 de la presente Norma Foral, tampoco se tendrán en cuenta, a los efectos de determinar que un contribuyente tiene en Álava su principal centro de intereses, las bases imputadas en virtud de lo dispuesto en las Disposiciones Transitorias Primera y Segunda de la Norma Foral 8/2003, de 17 de marzo, por la que se modifican diversos preceptos de los Impuestos sobre la Renta de las Personas Físicas, sobre Sociedades, sobre la Renta de No Residentes, sobre el Patrimonio, sobre Sucesiones y Donaciones, de Incentivos Fiscales a la Participación Privada en Actividades de Interés General y de la Norma Foral General Tributaria, salvo que se correspondan con sociedades sometidas al régimen de transparencia fiscal profesional.

## DISPOSICIÓN DEROGATORIA

A la entrada en vigor de esta Norma Foral quedarán derogadas todas las disposiciones que se opongan a la misma y, entre otras, la Norma Foral 25/1989, de 24 de abril, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

Se mantienen en vigor los beneficios fiscales actualmente vigentes contenidos en la Norma Foral 17/1997, de 9 de junio, sobre Medidas Fiscales relacionadas con la Agricultura.

## DISPOSICIONES FINALES

**Primera.- Entrada en vigor.**

La presente Norma Foral entrará en vigor al día siguiente de su publicación en el Boletín Oficial del Territorio Histórico de Álava.

**Segunda.- Habilitación normativa.**

La Diputación Foral de Álava dictará cuantas disposiciones sean necesarias para el desarrollo y aplicación de la presente Norma Foral.

Vitoria-Gasteiz, a 17 de mayo de 2005.– La Presidenta, MARÍA TERESA RODRÍGUEZ BARAHONA.

## JUNTAS GENERALES DE ÁLAVA

3.402

Las Juntas Generales de Álava en Sesión Plenaria celebrada el día 16 de mayo de 2005, aprobaron la siguiente Norma Foral:

NORMA FORAL 12/2005, DE 16 DE MAYO, PARA EL ESTABLECIMIENTO DE TASAS POR LA INSCRIPCIÓN EN LAS CONVOCATORIAS PARA LA SELECCIÓN DE PERSONAL DEL ORGANISMO AUTÓNOMO INSTITUTO FORAL DE BIENESTAR SOCIAL.

## EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

El Consejo de Diputados aprobó mediante el Acuerdo nº 947/2004, de 23 de noviembre (B.O.E. de 3 de diciembre) el Plan de Oferta de Empleo Público del organismo autónomo Instituto Foral de Bienestar Social para el trienio 2005-2007, en virtud del cual está prevista la convocatoria de 242 plazas a lo largo de este periodo.