I ARABAKO FORU ALDUNDIA I

Xedapenak eta Administrazio Ebazpenak

Diputatuen Kontseiluaren Foru Dekretuak

8.731

80/2005 FORU DEKRETUA, abenduaren 28ko Diputatuen Kontseiluarena. Honen bidez, honako hauei aplikatu beharreko prozedura onartzen da: idatzitako zerga-kontsultak, zergen aurreko proposamenak eta itzurpenaren aurkako klausulak.

Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorra onartzeak zerga-arautegia berritzea eta gaurkotzea ekarri du berarekin, eta horrek egituraren berrikuspena eragin du, bai eta zerga-administrazioak, bere egitekoak betetzeko, aplikatu beharreko prozedura-arauen berrikuspena ere.

Zerga ordaintzera behartuta daudenei informazioa eta laguntza emateko, Zergei buruzko Foru Arau Orokorrak indartu egin ditu betiko mekanismoak (kontsultak, esate baterako), eta beste batzuk sortu ditu, zergadunen segurtasun juridikoa indartzeko. Alde horretatik, zergen aurreko proposamenak aipatu behar dira, zeren eta horien bidez aukera ematen baitzaie zergadunei konplexutasun handia duten eragiketak aldez aurretik ezagutzeko.

Beste alde batetik, Zergei buruzko Foru Arau Orokor berriak aldatu egin du lege-iruzurraren kontzeptua, eta itzurpenaren aurkako klausulaz ordezkatu du; horrek garapen propioa eskatzen du, arautegiari dagokionez.

Beraz, idatzitako zerga-kontsulten, zergen aurreko proposamenen eta itzurpenaren aurkako klausulen arautegia garatzea da foru dekretu honen helburua.

Zerga Araudiaren Zerbitzuak eta Aholku Batzordeak horri buruz emandako txostenak ikusi dira.

Horregatik guztiagatik, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatuaren proposamenez, eta Diputatuen Kontseiluak gaur bertan egindako bilkuran aztertu ondoren, hau

XEDATU DUT:

I. KAPITULUA

IDATZITAKO ZERGA-KONTSULTAK ETA ZERGEN AURREKO PROPOSAMENAK

1. artikulua.- Aplikazio-eremua.

Idatzitako zerga-kontsultak eta zergen aurreko proposamenak aurkeztu ahal izango dira Arabako Lurralde Historikoaren zerga-administrazioetan, baldin eta interesduna zerga ordaintzera behartuta badago.

1. ATALA
IDATZITAKO ZERGA-KONTSULTAK

2. artikulua.- Kontsultak egiteko eskubidedunak.

1. Zerga ordaintzera behartuta daudenek izango dute kontsultak egiteko eskubidea, beren egoera partikularrari edo beraiek parte hartzen duten egintza edo negozio juridikoari eragiten dioten kasuetan; horrek ez du ekarriko berarekin inolako zerga-betebehar berririk.

2. Era berean, baldintza hauek betetzen dituzten erakundeek edo entitateek ere izango dute eskubide hori:

a) Korporazioak edo elkarteak, baldin eta beren helburua zenbait interes kolektiboren alde egitea bada, edo bertako kideen edo bazkideen alde egitea edo horien ordezkapena egitea; gaiek, bestalde, zuzenean eragin behar diete kideei edo bazkideei.

b) Lege-nortasunaren ikuspuntutik, ez dute izan behar merkataritza-sozietateak.

Bereziki, honako hauek edukiko dute zerga-kontsultak egiteko eskubidea: Arabako Merkataritza eta Industria Ganbera, Arabako Abokatuen Elkargoa, Arabako Ekonomilarien Elkargoa, zerga-aholkularien elkarteak, elkargo profesionalak, sindikatuak, enpresa-buruen elkarteak, bai eta beste erakunde edo entitate batzuk ere, baldin eta Arabako Foru Aldundiaren Ogasun Zuzendaritzak onartzen baditu (horretarako, idatziz bidali behar da eskabidea). Lehenago ai-

DIPUTACIÓN FORAL DE ÁLAVA

Disposiciones y Resoluciones Administrativas

Decretos Forales del Consejo de Diputados

8.731

DECRETO FORAL 80/2005, del Consejo de Diputados de 28 de diciembre, que aprueba las normas de procedimiento aplicables a las consultas tributarias escritas, a las propuestas previas de tributación y a la declaración de cláusula antielusión.

La aprobación de la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava, ha supuesto una renovación y actualización de la normativa tributaria general, produciendo una revisión de la estructura y de las normas de procedimiento que debe aplicar la Administración tributaria en el ejercicio de sus funciones.

En el ámbito de la información y asistencia a los obligados tributarios, la nueva Norma Foral General Tributaria ha reforzado mecanismos tradicionales como las consultas y ha introducido otros novedosos en orden a reforzar la seguridad jurídica de los contribuyentes. En este sentido se pueden citar las propuestas previas de tributación a través de las cuales se permite que los obligados tributarios planteen a la Administración el conocimiento previo de determinadas operaciones de especial complejidad.

En otro ámbito de cuestiones, la nueva Norma Foral General Tributaria ha modificado la figura del fraude de ley tributaria, sustituyéndola por la cláusula antielusión, que precisa del oportuno desarrollo reglamentario.

Pues bien, el objeto del presente Decreto Foral es proceder al desarrollo reglamentario de las consultas tributarias escritas, de las propuestas previas de tributación y de la cláusula antielusión.

Visto el informe emitido al respecto por el Servicio de Normativa Tributaria y el emitido por la Comisión Consultiva.

En su virtud, a propuesta del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, y previa deliberación del Consejo de Diputados en Sesión celebrada en el día de hoy,

DISPONGO:

CAPÍTULO I

CONSULTAS TRIBUTARIAS ESCRITAS Y PROPUESTAS PREVIAS DE TRIBUTACIÓN

Artículo 1.- Ámbito de aplicación.

Se podrán presentar ante las Administraciones tributarias del Territorio Histórico de Álava consultas tributarias escritas y propuestas previas de tributación siempre que se tenga la condición de obligado tributario.

SECCIÓN 1ª
CONSULTAS TRIBUTARIAS ESCRITAS

Artículo 2.- Legitimados para formular consultas.

1. Están legitimados para formular consultas tributarias escritas los obligados tributarios, respecto de los supuestos que les afecten directamente en su situación tributaria particular o de aquellos actos o negocios jurídicos en los que tomen parte sin que ello conlleve el nacimiento de una obligación tributaria para los mismos.

2. Asimismo están legitimados los organismos o entidades que cumplan los requisitos siguientes:

a) Que se trate de corporaciones o asociaciones que tengan por objeto la defensa o representación de determinados intereses colectivos o de sus miembros o asociados, cuando se refieran a cuestiones que afecten directamente a la generalidad de sus miembros o asociados.

b) Que no tengan forma jurídica de sociedad mercantil.

En particular, estarán legitimados para formular consultas tributarias la Cámara de Comercio e Industria de Álava, el Colegio de Abogados de Álava, el Colegio Vasco de Economistas, las asociaciones de asesores fiscales, los colegios profesionales, los sindicatos, las asociaciones de empresarios, así como otras organizaciones o entidades que sean reconocidas como legitimadas mediante petición dirigida a la Dirección de Hacienda de la Diputación Foral de Álava a la

patutako baldintzak betetzen direla dioen egiaztagiria gehitu behar zaio idazki horri.

3. Zerga-kontsultak egiteko eskubidea dutenek pertsonalki edo ordezkari baten bidez egin dezakete kontsulta. Azken kasu horretan, kontsulta aurkezten den momentuan, ordezkaria dela egiaztatzen duen dokumentua aurkeztu behar du interesdunak, Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorraren 46. artikuluaren 2. idatz-zatiak ezartzen duenarekin bat etorriz.

3. artikulua.- Idazkia aurkeztea.

1. Kontsultak zerga-administrazioari zuzendutako idazki baten bidez egingo dira. Bertan, argi agertuko dira gaiaren inguruko datu hauek, eta beharrezkoa den luzera erabiliko da horretarako:

a) Kasuan erabakigarriak izan diren aurrekariak eta baldintzak.

b) Kontsultaren helburua; bertan, kontsultaren egileari dudak sortarazten dizkion zerga-xedapena eta berak egokien jotzen duen xedapen horren interpretazioa jasoko dira.

c) Zerga-administrazioari duda argitzeko lagungarriak gerta dakizkiokeen gainerako datuak, elementuak eta agiriak.

2. Idazki horretan kontsultaren gaia azalduko da, garbi, zehatz eta zalantzarik ez sortzeko moduan. Gainera, honako datu hauek aurkeztuko dira: izen-abizenak, sozietatearen izena, egoitza, kontsulta egiten duenaren identifikazio fiskala, edo, bestela, pertsona hori ordezkatzen duenarena, bai eta kontsulta non eta noiz egiten den eta kontsulta egiten duenaren sinadura ere (bere izenean edo ordezkoaren izenean).

3. Kontsulta ordezkoaren izenean egiten bada, ordezkapen horren egiaztagiriaren fotokopia erantsi beharko zaio idazkiari.

4. Idazkiak aurreko paragrafoan azaltzen diren baldintzak betetzen ez baditu, hamar eguneko epea emango zaio interesdunari akatsa zuzen dezan, edo falta diren agiriak aurkez ditzan; bestalde, adieraziko zaio horrela egiten ez badu, idazkia artxibatu egingo dela, inolako izapiderik gabe.

4. artikulua.- Kontsultaren izapidetza.

1. Zerga-administrazioak, halakorik behar izanez gero, erantzun egokia emateko beharrezkoak diren agiri osagarriak edo nolabaiteko argibideak eska diezazkioke interesdunari; bestalde, egokitzat jotzen dituen txostenak ere eska diezazkieke zerga-administrazioko organoei zein beste organo batzuei, kasu horretan aplikatu beharreko irizpidea garbi edukitzeko.

2. Ekonomia Itunak ezartzen duenaren arabera, edo Autonomia Erkidegoko arautegiak harmonizazioz, koordinazioaz eta lankidetzaz dioenaren arabera, kontsulta beste organo bati bidali behar bazaio, zerga-administrazioak beharrezko izapidetza egingo du, eta bidalketa hori egin duela jakinaraziko dio interesdunari. Horrek eten egingo du prozedura, haiek izapidetzen diren bitartean.

Etenaldi hori ez da zenbatuko ebazpena emateko hiru hilabeteko epeari dagokionez; epe hori Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorraren 83. artikuluaren 5. idatz-zatian ezartzen da.

5. artikulua.- Kontsultaren erantzuna.

1. Zerga-administrazioak erabakitzen duena jakinaraziko dio kontsulta egiten duenari; hala ere, nahiz eta erantzun hori Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorrak 83. artikuluaren 5. idatz-zatian ezartzen duen epean ez eman, horrek ez du esan nahi interesdunak kontsulta-idazkian aurkeztutako irizpideak onartzen direnik, ezta ere horrek zehaztapen loteslerik duenik zerga-administrazioarentzat.

Aurreko paragrafoan jasotzen den epea amaitu eta gero erantzunik eman ez bada, zerga-administrazioa ez dago salbuetsita erantzuna ematetik; edonola ere, erantzun egin beharko du egindako kontsulta.

Hala ere, 83. artikuluaren 5. idatz-zatian aipatutako epea amaituta eta gero, eta kontsultaren erantzuna jakinarazi arte, zergadunak idazkian jasotzen ziren irizpideak aplikatzen baditu, ez du inolako erantzunik izango zergen arau-hausteari buruz, aplikazio horretatik eratortzen den irizpideei dagokienez.

2. Zergak aplikatzeaz arduratzen diren zerga-administrazioak behartuta daude erantzutera, eta aurretik erantzun diren kontsultetan erabili diren irizpideak aplikatuko dira oro har, baldin eta egintzen eta baldintzen eta erantzuna behar duen kontsultaren artean halako an-

que se acompañará justificación del cumplimiento de los requisitos anteriores.

3. Los legitimados para formular consultas tributarias podrán hacerlo por sí mismos o mediante representante, en cuyo caso será preciso que en el momento de presentación de la correspondiente consulta se acredite la representación de conformidad con lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 46 de la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava.

Artículo 3.- Presentación del escrito de consulta.

1. Las consultas se presentarán mediante escrito dirigido a la Administración tributaria, en el que, con relación a la cuestión planteada, se expresarán con claridad y con la extensión necesaria:

a) Los antecedentes y las circunstancias determinantes del caso.

b) El objeto de la consulta, indicando la disposición tributaria concreta cuya aplicación suscita dudas al consultante y, en su caso, la interpretación que estime procedente de la misma.

c) Los demás datos, elementos y documentos que puedan contribuir a la formación de juicio por parte de la Administración tributaria.

2. En dicho escrito se formulará clara, precisa y de forma inequívoca el contenido de la consulta y se hará constar, además, el nombre, apellidos, denominación o razón social, domicilio fiscal, número de identificación fiscal del consultante y, en su caso, de la persona que le represente, así como el lugar, fecha y firma de la persona física que formule la consulta en nombre propio o en representación del obligado tributario.

3. En caso de que la consulta se formule por medio de representante se acompañará al escrito de consulta copia de la justificación de la representación.

4. Si el escrito de consulta no reuniera los requisitos señalados en los apartados anteriores, se requerirá al interesado para que, en un plazo de diez días, subsane la falta o acompañe los documentos preceptivos, con indicación de que, si así no lo hiciera, su escrito podrá ser archivado sin más trámite.

Artículo 4.- Tramitación de la consulta.

1. Recibido el escrito de consulta por la Administración tributaria, ésta requerirá, en su caso, al interesado la documentación o alegaciones que se estimen necesarias para evacuar la contestación correspondiente y podrá solicitar los informes de otros órganos de la Administración tributaria o de cualesquiera otros organismos que estime pertinentes para la formación del criterio aplicable al caso planteado.

2. En los supuestos en los que, de conformidad con lo dispuesto en el Concierto Económico o en la normativa autonómica sobre armonización, coordinación y colaboración fiscal, deba remitirse la consulta a otros órganos, la Administración tributaria procederá a la realización de los trámites correspondientes, comunicando al consultante dicha remisión, que producirá la suspensión del procedimiento durante la tramitación de aquéllos.

El período de suspensión a que se refiere el párrafo anterior no se computará a efectos del plazo máximo de resolución de tres meses establecido en el apartado 5 del artículo 83 de la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava.

Artículo 5.- Contestación a la consulta.

1. La contestación acordada por la Administración tributaria se notificará al consultante, sin que la falta de contestación en el plazo establecido en el apartado 5 del artículo 83 de la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava implique la aceptación de los criterios expresados por el consultante en el escrito de consulta, ni determine efectos vinculantes para la Administración tributaria.

Transcurrido el plazo a que se refiere el párrafo anterior sin haberse producido la contestación, la Administración tributaria no estará eximida de resolver expresamente la consulta formulada, lo que deberá hacer en cualquier caso.

No obstante, una vez transcurrido el plazo a que se refiere el citado apartado 5 del artículo 83 y hasta el momento en que se notifique la contestación a la consulta, si el obligado tributario aplica los criterios establecidos en el escrito de consulta no incurrirá en responsabilidad por la comisión de infracciones tributarias que pudieran derivarse de la aplicación de los mencionados criterios.

2. Los órganos de la Administración tributaria encargados de la aplicación de los tributos estarán obligados a contestar aplicando los criterios manifestados en contestaciones a aquellas consultas evacuadas con anterioridad en las que exista identidad entre sus hechos

tza badago; aplikatu beharreko doktrina aldatzen bada, arrazoitu egin beharko da aldaketa hori.

6. artikulua.- Idatzitako zerga-kontsulten erantzunen eragina.

1. Idatzitako zerga-kontsultei emandako erantzunek, baldin eta Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorraren 83. artikuluan ezarritakoa betetzen badute, zehaztapen lotesleak izango dituzte administrazioarentzat, zergadunari begira, aipatutako foru arau horren 84. artikuluarekin bat etorriz.

Idatzitako zerga-kontsultei emandako erantzunek, baldin eta Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorraren 83. artikuluan ezarritakoa betetzen ez badute, informazio-balioa bakarrik edukiko dute.

Era berean, honakoak ere informazio-balioa bakarrik edukiko du: zergadunek parte hartzen duten egintza edo negozio juridikoei dagozkien kontsultei emandako erantzunak, eta horrek ez du zergabetebehar berririk sortuko interesdunentzat.

2. Idatzitako zerga-kontsultei dagozkien irizpideek, baldin eta zehaztapen loteslerik sortzen ez badute, zergadunei zergak aplikatu behar dizkien zerga-administrazioak beteko ditu, Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau rokorraren 84. artikuluaren 1. idatz-zatiaren azken paragrafoan zehazten den bezala.

7. artikulua.- Kontsultak artxibatzea.

1. Zerga-administrazioak artxibatu egingo ditu honako kontsulta hauek:

a) Legez, horretarako eskubiderik ez duten pertsonek aurkeztutakoak, foru dekretu honen 2. artikuluak ezartzen duen bezala.

b) Zerga-arautegiaren aplikazioari edo interpretazioari buruzko duda orokorra sortzen dutenak.

c) Akatsak zuzentzen ez dituztenak, foru dekretu honen 3. artikuluaren 4. idatz-zatian jasotzen den bat errekerimendua egin ostean.

2. Kontsulta artxibatzeko erabakia zerga-administrazioak hartuko du, eta kontsulta egin duenari jakinaraziko dio. Artxibatzeko erabaki horren aurka ezin da aurkeztu inolako errekurtsorik ez erreklamaziorik.

2. ATALA
ZERGEN AURREKO PROPOSAMENAK

8. artikulua.- Nortzuk aurkez ditzaketen zergen aurreko proposamenak.

1. Zergadunek zergen aurreko proposamenak aurkez ditzakete honako eragiketen kasuan, eta beren zerga-egoera partikularra kaltetuta geratzen denean:

a) Enpresa berregituratzeko eragiketak. Honako egoera hauek sartzen dira horren barruan: Sozietateen gaineko Zergaren aktiboaren eta pasiboaren bat-egiteak, zatitzeak, aktibo-ekarpenak, balio-trukeak eta pasibo osoaren lagapenak, edo antzekoak, bai eta zerga-taldeak osatzekoak ere.

b) Pertsona fisikoen ondarea berrantolatzeko eragiketak.

c) Beste zerga-administrazio batzuekin batera antolatzen diren eragiketak, edo nazioarteko mailakoak direnean.

d) Enpresa-jarduerak edo jarduera profesionalak burutzen dituzten erakundeei edo pertsona fisikoei dagozkien inbertsio-proiektuak.

e) Honako zerga hauei dagokienez, kenkariak edo hobariak sortzen dituzten eragiketak: Pertsona Fisikoen Errentaren gainekoa, Sozietateen gainekoa edo Ez-egoiliarren Errentaren gainekoa.

f) Eragiketa edo negozio juridikoak, oro har.

2. Hala ere, aurreko paragrafoan jasotako kasuetan zehazturikoez gain ere aurkez daiteke zergen aurreko proposamena, baldin eta zerga- administrazioak horretarako berariazko baimena ematen badu (zergadunak hala eskatuta); baimen hori idatziz aurkeztu behar da, eta bertan egin nahi den eragiketaren deskribapena zehaztu behar da, bai eta zergatik jotzen den eragiketa garrantzizkotzat edo konplexutzat

y circunstancias y los de la consulta objeto de contestación, salvo que de forma motivada se justifique la modificación de la doctrina administrativa aplicable.

Artículo 6.- Efectos de las contestaciones a consultas tributarias escritas.

1. Las contestaciones a consultas tributarias escritas que cumplan los requisitos previstos en el artículo 83 de la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava tendrán, frente al obligado tributario, efectos vinculantes para la Administración tributaria de conformidad con lo dispuesto en el artículo 84 de la citada Norma Foral.

Las contestaciones a las consultas tributarias escritas que no cumplan los requisitos previstos en el citado artículo 83 de la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava, tendrán efectos exclusivamente informativos.

Asimismo tendrán efectos exclusivamente informativos las contestaciones a consultas formuladas por los obligados tributarios respecto de aquellos actos o negocios jurídicos en los que tomen parte sin que ello conlleve el nacimiento de una obligación tributaria para los mismos.

2. Los criterios manifestados en consultas tributarias escritas que produzcan efectos vinculantes deberán ser aplicados por los órganos de la Administración tributaria encargados de la aplicación de los tributos a cualquier obligado tributario en los términos previstos en el último párrafo del apartado 1 del artículo 84 de la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava.

Artículo 7.- Archivo de las consultas.

1. La Administración tributaria procederá al archivo de las siguientes consultas:

a) Las que se formulen por personas no legitimadas para ello de conformidad con lo dispuesto en el artículo 2 del presente Decreto Foral.

b) Las que planteen dudas genéricas sobre aplicación o interpretación de la normativa tributaria.

c) Aquéllas en las que no se subsanen sus defectos después del requerimiento a que hace referencia el apartado 4 del artículo 3 del presente Decreto Foral.

2. La decisión de archivo se adoptará por la Administración tributaria y se notificará al consultante. Contra la referida decisión de archivo no podrá interponerse recurso o reclamación de ningún tipo.

SECCIÓN 2ª
PROPUESTAS PREVIAS DE TRIBUTACIÓN

Artículo 8.- Legitimados para presentar propuestas previas de tributación.

1. Están legitimados para presentar propuestas previas de tributación los obligados tributarios en relación con las siguientes operaciones, cuando quede afectada directamente su situación tributaria particular:

a) Operaciones de reestructuración empresarial, entendiendo por tales las definidas a efectos del régimen especial de fusiones, escisiones, aportaciones de activos, canje de valores y cesiones globales del activo y del pasivo del Impuesto sobre Sociedades, o similares, así como la configuración de grupos fiscales.

b) Operaciones de reorganización de patrimonios de personas físicas.

c) Operaciones en las que se encuentren implicadas otras Administraciones tributarias o que tengan una dimensión internacional.

d) Proyectos de inversión correspondientes a entidades o a personas físicas que desarrollen actividades empresariales o profesionales.

e) Operaciones que generen derecho a la aplicación de deducciones o bonificaciones en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, el Impuesto sobre Sociedades o el Impuesto sobre la Renta de No Residentes.

f) Operaciones o negocios jurídicos, en general.

2. También podrán presentarse propuestas previas de tributación en supuestos distintos a los establecidos en el apartado anterior, cuando lo autorice expresamente la Administración tributaria a instancia del obligado tributario, mediante escrito en el que se haga constar la descripción de la operación a realizar y las razones por las que considera que se trata de una operación de especial trascendencia

ere. Zerga-administrazioak ebatziko du eskabidea, eta ebazpen horren aurka ezin da aurkeztu inolako errekurtsorik edo erreklamaziorik.

3. Zergen aurreko proposamenak egiteko eskubidea dutenek pertsonalki edo ordezkari baten bidez egin dezakete proposamena. Azken kasu horretan, proposamena aurkezten den momentuan, ordezkaria dela egiaztatzen duen dokumentua aurkeztu behar du interesdunak, Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorraren 46. artikuluaren 2. idatz-zatiak ezartzen duenarekin bat etorriz.

9. artikulua.- Proposamena aurkeztea.

1. Zergen aurreko proposamenak zerga-gaia gauzatu aurretik aurkeztuko dira, eta, zergaldia daukaten zergen kasuan, proposamen horiei aplikatu beharreko zergaldia bukatu aurretik.

2. Zerga-administrazioari bidaliko zaizkio zergen aurreko proposamenak, idazki baten bidez; horrekin batera, honako datu edo agiri hauek aurkeztuko dira:

a) Eragiketaren ondorioak eta emaitza ulertzen lagunduko duten kasuaren aurrekariak edo kasuaren inguruko gorabeherak.

b) Eragiketari edo eragiketa-multzoari dagokion zerga-zorra zehazten lagundu dezaketen elementu guztien deskribapen zehatza.

c) Eragiketaren zerga-zorrean eragiten duen gorabeheraren dirukopuru zehatza, bai eta gorabehera hori zehazten lagunduko duten irizpideak ere.

d) Aurkezten den zergen aurreko proposamenari dagozkion zerga-zorrak eta zergaldiak, bai eta horietako kasu bakoitzean proposamenak duen eragina ere.

e) Zerga-administrazioari duda argitzeko lagungarriak gerta dakizkiokeen gainerako datuak, elementuak eta agiriak.

3. Aurreko paragrafoan zehazturiko idazkian, bestalde, honako datu hauek jarri beharko dira: izen-abizenak, sozietatearen izena, egoitza, zergadunaren identifikazio fiskala, edo, bestela, zergaduna ordezkatzen duenarena, bai eta proposamena non eta noiz aurkezten den eta proposamena aurkezten duenaren sinadura ere (bere izenean edo haren ordezkoaren izenean).

Era berean, proposamena ordezkoaren bitartez aurkezten bada, ordezkapen horren egiaztagiria ere aurkeztu behar da.

4. Zergen aurreko proposamenak aurreko paragrafoan azaltzen diren baldintzak betetzen ez baditu, hamar eguneko epea emango zaio interesdunari akatsa zuzen dezan, eta falta diren agiriak aurkez ditzan; bestalde, adieraziko zaio horrela egiten ez badu, idazkia artxibatu egingo dela, inolako izapiderik gabe.

10. artikulua.- Proposamena izapidetzea.

Zerga-administrazioak zergen aurreko proposamenaren idazkia jaso ondoren, administrazioak dokumentazio osagarria eskatuko dio interesdunari, halakorik behar balitz, beharrezkoak diren txosten teknikoak eta ekonomikoak barne; bestalde, txostenak eska diezazkieke zerga-administrazioko organoei zein beste edozein organori, baldin eta kasu horretan aplikatu beharreko irizpidea ezartzeko beharrezkoak badira.

11. artikulua.- Ebazpena.

1. Zerga-administrazioak emango du proposamenari dagokion ebazpena.

2. Ebazpen horretan, Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorraren 88. artikuluan zehaztutakoa kontuan hartuz, zergadunak aurkeztutako proposamenaren onarpena edo gaitzespena agertuko da, behar bezala arrazoituta.

3. Zerga-administrazioak hartutako erabakia zergadunari jakinaraziko zaio; Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorraren 87. artikuluaren 4. idatz-zatian ezartzen den epean ez jakinarazteak, hala ere, ez du esan nahi zergadunaren proposamenean agertzen diren irizpideak onartzen direnik. Era berean, erantzuna ez emateak ez du esan nahi proposamenean ageri den diru-kopurua onartzen denik, ezta horrek zerga-administrazioarentzako zehaztapen loteslerik duenik ere.

Aurreko paragrafoan jasotzen den epea amaitu eta gero erantzunik eman ez bada, zerga-administrazioa ez dago salbuetsita erantzuna ematetik; edonola ere, erantzuna eman beharko dio egindako proposamenari.

o complejidad. La Administración tributaria resolverá dicha solicitud, sin que contra dicha resolución proceda interponer recurso o reclamación de ningún tipo.

3. Los legitimados para presentar propuestas previas de tributación pueden hacerlo por sí mismos o mediante representante, en cuyo caso será preciso que en el momento de presentación de la correspondiente solicitud se acredite la representación de conformidad con lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 46 de la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava.

Artículo 9.- Presentación de la propuesta.

1. Las propuestas previas de tributación se formularán antes de la realización del hecho imponible y, en el caso de los tributos con período impositivo, antes de la finalización del período impositivo en que deba ser de aplicación el contenido de las propuestas.

2. Las propuestas previas de tributación se presentarán mediante escrito dirigido a la Administración tributaria, al que se acompañarán los siguientes datos o documentos:

a) Los antecedentes y las circunstancias del caso que permitan comprender las consecuencias y resultado de la operación.

b) Descripción exhaustiva de todos los elementos que puedan influir en la determinación de la deuda tributaria correspondiente a la operación o a la combinación de operaciones.

c) La cuantificación concreta de la incidencia en la deuda tributaria de la operación de que se trate, así como los criterios que permitan establecer dicha incidencia.

d) Los conceptos tributarios y períodos impositivos afectados por la operación respecto a la que se presenta la propuesta previa de tributación, así como la incidencia que en cada uno de ellos tenga la misma.

e) Los demás datos, elementos y documentos que puedan contribuir a la formación de juicio por parte de la Administración tributaria.

3. En el escrito a que se refiere el apartado anterior se hará constar, además, el nombre, apellidos, denominación o razón social, domicilio fiscal, número de identificación fiscal del obligado tributario y, en su caso, de la persona que le represente, así como el lugar, fecha y firma de la persona física que presente la propuesta en nombre propio o en representación del obligado tributario.

Asimismo, en caso de que la propuesta se presente por medio de representante se acompañará al escrito de consulta justificación de la representación.

4. Si la propuesta previa de tributación no reuniera los requisitos señalados en los apartados anteriores, se requerirá al interesado para que, en un plazo de diez días, subsane la falta o acompañe los documentos preceptivos, con indicación de que, si así no lo hiciera, su escrito será archivado sin más trámite.

Artículo 10.- Tramitación de la propuesta.

Recibido el escrito de la propuesta previa de tributación por la Administración tributaria, ésta requerirá, en su caso, al interesado la documentación que se estime necesaria para adoptar la resolución correspondiente, incluyendo los informes técnicos o económicos que se consideren precisos, pudiendo solicitar los informes de otros órganos de la Administración tributaria o de cualesquiera otros organismos que estime pertinentes para la formación del criterio aplicable al caso planteado.

Artículo 11.- Resolución.

1. La Administración tributaria emitirá la correspondiente resolución.

2. La citada resolución podrá acordar, de manera motivada, con los efectos regulados en el artículo 88 de la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava, la aprobación o el rechazo de la propuesta presentada por el obligado tributario.

3. La resolución adoptada por la Administración tributaria se notificará al obligado tributario, sin que la falta de contestación en el plazo a que se refiere el apartado 4 del artículo 87 de la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava implique la aceptación de los criterios expresados por el obligado tributario en su propuesta. Igualmente dicha falta de contestación no implicará la aceptación de la cuantificación expresada en la propuesta, ni determinará efectos vinculantes para la Administración tributaria.

Transcurrido el plazo a que se refiere el párrafo anterior sin haberse producido la notificación de la resolución, la Administración tributaria no estará eximida de resolver expresamente sobre la propuesta formulada, lo que deberá hacer en cualquier caso.

Hala ere, 87. artikuluaren 4. idatz-zatian aipatutako epea amaituta eta gero, eta ebazpena jakinarazi arte, zergadunak proposamenean jasotzen ziren irizpideak aplikatzen baditu, ez du inolako erantzunik izango zergen arau-hausteari buruz, aplikazio horretatik eratortzen diren irizpideei dagokienez.

4. Beste zerga-administrazio batzuekin batera antolatzen diren eragiketetan, foru dekretu honen 4. artikuluaren 2. idatz-zatian ezartzen dena aplikatuko da.

12. artikulua.- Zergen aurreko proposamenak artxibatzea.

1. Zerga-administrazioak artxibatu egingo ditu honako zergen aurreko proposamenak:

a) Legez, horretarako eskubiderik ez duten pertsonek aurkeztutakoak, foru dekretu honen 8. artikuluak ezartzen duen bezala.

b) Akatsak zuzentzen ez dituztenak, foru dekretu honen 9. artikuluaren 4. idatz-zatian jasotzen den bat errekerimendua egin ostean.

c) Zerga-gaia gauzatu baino lehenago aurkezten ez direnak, eta, zergaldia daukatenen kasuan, hura amaitu baino lehen aurkeztu ez direnak.

2. Zerga-administrazioak hartuko du artxibatzeko erabakia, eta hala jakinaraziko dio interesdunari. Erabaki horren aurka ezin da inolako errekurtsorik edo erreklamaziorik aurkeztu.

II. KAPITULUA

ITZURPENAREN AURKAKO KLAUSULA

13. artikulua.- Eskumena duen organoa.

Arabako Foru Aldundiari dagokionez, itzurpenaren aitorpenari buruzko ebazpena ematea Arabako Foru Aldundiaren Ogasun Zuzendaritzari dagokio, Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorraren 163. artikuluaren 4. idatz-zatiak ezartzen duenarekin bat etorriz.

14. artikulua.- Itzurpenaren aurkako klausula ezartzeko prozedura.

1. Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorraren 163. artikuluaren 1. eta 2. idatz-zatietan jasotzen den txostenak honakoak aipatuko ditu, gutxienez:

a) Egindako ekitaldi, egintza edo negozio juridikoak.

b) Sortutako eragin juridiko edo ekonomikoak.

c) Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorraren 14. artikuluaren 1. idatz-zatian jasotzen den egoeren aldiberekotasuna justifikatzea, egindako ekitaldi, egintza edo negozioei dagokienez.

2. Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorraren 163. artikuluaren 5. idatz-zatian jasotako hiru hilabeteko epea amaitu ondoren, eskumena duen organoak ebazpena eman ez badu, berriro hasiko da zenbatzen jarduerak burutzeko epea; edonola ere, ebazpena eman egin behar da, nahiz eta jarduerek jarrai dezaketen, eta, edozein kasutan, itzurpenaren aurkako klausularekin zerikusirik ez duten gainerako elementuen behin-behineko likidazioaren ebazpena emango da.

3. Eskumena duen organoaren ebazpena loteslea izango da zerga-administrazioko organoentzat.

ALDI BATERAKO XEDAPENAK

Lehenengoa.- Foru araua indarrean sartu baino lehenago aurkeztutako zerga-kontsultak.

1. Honako foru dekretu honetan ezartzen dena ez zaie aplikatuko Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorra indarrean sartu aurretik aurkeztutako kontsulta idatziei. Ordura arte indarrean zegoen prozedura jarraituz izapidetuko dira horiek.

2. Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorra indarrean zegoela aurkeztutako zerga-kontsulta idatziek foru dekretu honetan ezarritakoa beteko dute.

Bigarrena.- Lege-iruzurra antzemandako espedienteak.

Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorra indarrean sartu aurretik egindako ekitaldi, egintza edo negozioei lege-iruzurra antzeman bazaie, horiei 1981eko maiatzaren

No obstante, una vez transcurrido el plazo a que se refiere el citado apartado 4 del artículo 87 y hasta el momento en que se notifique la resolución, si el obligado tributario aplica los criterios establecidos en el escrito de propuesta previa de tributación no incurrirá en responsabilidad por la comisión de infracciones tributarias que pudieran derivarse de la aplicación de los mencionados criterios.

4. En el supuesto de que se encuentren implicadas otras Administraciones tributarias será de aplicación lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 4 del presente Decreto Foral.

Artículo 12.- Archivo de las propuestas previas de tributación.

1. La Administración tributaria procederá al archivo de las siguientes propuestas previas de tributación:

a) Las que se formulen por personas no legitimadas para ello de conformidad con lo dispuesto en el artículo 8 del presente Decreto Foral.

b) Aquéllas en las que no se subsanen sus defectos después del requerimiento a que hace referencia el apartado 4 del artículo 9 del presente Decreto Foral.

c) Las que no se presenten con anterioridad a la realización del hecho imponible y, en el caso de los tributos con período impositivo, antes de la finalización de aquél en que deba ser de aplicación el contenido de la propuesta.

2. La decisión de archivo se adoptará por la Administración tributaria y se notificará al consultante. Contra la referida decisión de archivo no podrá interponerse recurso o reclamación de ningún tipo.

CAPÍTULO II

CLÁUSULA ANTIELUSIÓN

Artículo 13.- Órgano competente.

En el ámbito de competencias de la Diputación Foral de Álava,el órgano competente para la emisión del dictamen para la declaración de elusión en la conducta del obligado tributario a que se refiere el apartado 4 del artículo 163 de la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava será el Director de Hacienda de la Diputación Foral de Álava.

Artículo 14.- Procedimiento para la aplicación de la cláusula antielusión.

1. El informe a que se refieren los apartados 1 y 2 del artículo 163 de la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava contendrá, al menos, las siguientes menciones:

a) Los hechos, actos o negocios jurídicos realizados.

b) Los efectos jurídicos o económicos producidos.

c) La justificación de la concurrencia, en los hechos, actos o negocios realizados, de las circunstancias a que se refiere el apartado 1 del artículo 14 de la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava.

2. Transcurrido el plazo de tres meses a que se refiere el apartado 5 del artículo 163 de la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava, sin que el órgano competente haya emitido el dictamen, se reanudará, en su caso, el cómputo del plazo de duración de las actuaciones correspondientes, manteniéndose la obligación de emitir dicho dictamen, aunque se podrán continuar las actuaciones y, en su caso, dictar liquidación provisional respecto a los demás elementos de la obligación tributaria no relacionados con la aplicación de la cláusula antielusión.

3. El dictamen del órgano competente vinculará a los órganos de la Administración tributaria.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

Primera.- Consultas tributarias escritas presentadas con anterioridad.

1. Lo dispuesto en el presente Decreto Foral no será de aplicación a las consultas tributarias escritas presentadas con anterioridad a la entrada en vigor de la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava, que continuarán tramitándose con arreglo a los procedimientos vigentes en el momento de su presentación.

2. Las consultas tributarias escritas que se presenten a partir de la entrada en vigor de la citada Norma Foral General Tributaria de Álava, se regirán por lo dispuesto en el presente Decreto Foral.

Segunda.- Expedientes de fraude de ley.

A los hechos, actos o negocios realizados con anterioridad a la entrada en vigor de la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava, en los que se aprecie la existencia de fraude de

31ko Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorra ezarriko zaie, zergak aplikatu beharreko prozedura izapidetu den data edozein dela ere.

XEDAPEN INDARGABETZAILEA

Foru dekretu hau indarrean sartzen den egunetik aurrera indarrik gabe geratuko dira honen aurka dauden maila bereko edo apalagoko xedapenak, eta bereziki azaroaren 3ko 90/1998 Foru Dekretua. Foru dekretu horren bidez garatzen da zerga kontuei dagokien lege-iruzurra aitortzen duen prozedura berezia.

AZKEN XEDAPENAK

Lehenengoa.- Arauak emateko eskumena.

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuari ematen zaio foru dekretu hau aplikatzeko ahalmena, bai eta dekretua aurrera eramateko behar diren xedapenak emateko ere.

Bigarrena.- Indarrean izatea.

Foru dekretu honek Arabako Lurralde Historikoaren ALDIZKARI OFIZIALean argitaratu ondorengo egunetik aurrera izango du indarra.

Vitoria-Gasteiz, 2005eko abenduaren 28a.– Diputatu nagusia, RAMÓN RABANERA RIVACOBA.- Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatua, JUAN ANTONIO ZÁRATE PÉREZ DE ARRILUCEA.

ley tributaria les seguirá siendo de aplicación lo dispuesto en la normativa vinculada a la Norma Foral General Tributaria de Álava de 31 de mayo de 1981, con independencia de la fecha en la que se tramite el procedimiento de aplicación de los tributos en los que se aprecie dicha circunstancia.

DISPOSICIÓN DEROGATORIA

A partir de la entrada en vigor del presente Decreto Foral quedarán derogadas cuantas disposiciones de igual o inferior rango se opongan a lo establecido en el mismo, y en particular el Decreto Foral 90/1998, de 3 de noviembre, que desarrolla el procedimiento especial de declaración de fraude de ley en materia tributaria.

DISPOSICIONES FINALES

Primera.- Habilitación normativa.

Se habilita al Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos para dictar las disposiciones que sean precisas para el desarrollo y aplicación de lo dispuesto en el presente Decreto Foral.

Segunda.- Entrada en vigor.

El presente Decreto Foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOLETÍN OFICIAL del Territorio Histórico de Álava.

Vitoria-Gasteiz, a 28 de diciembre de 2005.– El Diputado General, RAMÓN RABANERA RIVACOBA.– El Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, JUAN ANTONIO ZÁRATE PÉREZ DE ARRILUCEA.

8.732

82/2005 FORU DEKRETUA, abenduaren 28ko Diputatuen Kontseiluarena. Honen bidez, aldatu egiten da Arabako Foru Aldundiaren Administrazio Orokorreko karrerako funtzionarioentzat eta behin-behineko langileentzat gordetako lanpostuen zerrenda.

Antolamendu-egituren berariazko garapenak zenbait aldaketa eragin ditu, eta horiek Lanpostu Zerrendaren moldaketa eskatzen dute.

Horiek horrela, Herrilan eta Garraio Sailak bere egitura organikoa eta funtzionalaren dekretua aldatzeko proposamena aurkeztu du onartua izan dadin. Proposamen horrek zenbait lanpostu kentzea eta beste zenbait sortzea ekarriko du, baita beste zenbait izena aldatzea edo beste sail bati atxikitzea ere.

Kontuan izatekoa da organo bakoitzari dagozkion funtzioek beren isla dutela hainbat administrazio-unitateri atxikitako lanpostuetan. Esleitutako baliabideen kudeaketa eraginkorrak erantzuna eman beharko die aurrerapenak ahalbidetuko dituen sistema kohesionatu baten esparruan une bakoitzean antzemandako beharrizanei. Horiek horrela, Zerbitzu Orokorren Zuzendaritzak, Ogasun Zuzendaritzak, Nekazaritza Zuzendaritzak, Ingurumen Zuzendaritzak eta Kultura eta Kirol Zuzendaritzak beren jardun eremuari buruzko proposamenak aurkeztu dituzte. Proposamen horietan, batetik, eraginkortasuna galdu dutelako, zenbait lanpostu amortizatzeko, eta bestetik, amortizatzen diren horien ordez egungo beharrei loturik beste zenbait sortzeko eskatzen da.

Euskal Funtzio Publikoaren 6/89 Legeak honela dio zioen adierazpenean: “Legeak sistemaren egituraketak oinarri duen muintzat jartzen ditu lanpostu-zerrendak, administrazio-karrerako funtsezko elementu, lansari sistemaren ardatzik garrantzizkoen eta, batez ere, administrazio-egiturak arrazoibideratzeko eragile bilakatuz. Lanpostuak eratzeko erabili behar diren funtsezko irizpideak eta prozedura-bideak zehazten ditu legeak, baina lanpostu zerrendek erakundearen beharren benetako adierazpide izan behar dute beti eta horretan datza horien indarra. Ondorioz, lanpostu-zerrenda horiek izaera dinamikoa dute eta horrek Administrazio Publikoaren helburuak betetzeak eskatzen duen etengabeko egokitze-prozesuari jarraitu beharra dakar, beharrak aldatuz baitoaz”.

Euskal Funtzio Publikoaren uztailaren 6ko 6/1989 Legearen 18. artikuluak dio, nolanahi ere, lanpostuen zerrenden bidez sortu, aldatu edo kenduko direla lanpostuak.

Interesdunei entzunaldiaren izapidea egin zaie, Herri Administrazioen Araubide Juridikoaren eta Administrazio Prozedura Erkidearen azaroaren 26ko 30/92 Legeak (urtarrilaren 13ko 4/99 Legeak aldatu zuen) agintzen duen moduan.

Erakunde sindikalak kontsultatu dira, apirilaren 15eko Eusko Jaurlaritzaren 86/97 Dekretuak (bertan arautzen da Euskal Autonomia

8.732

DECRETO FORAL 82/2005, del Consejo de Diputados de 28 de diciembre, que modifica la Relación de Puestos de Trabajo reservados a funcionarios de carrera y personal eventual de la Administración General de la Diputación Foral de Álava.

La evolución propia de las estructuras organizativas ha originado una serie de cambios que requieren la oportuna modificación de la Relación de Puestos de Trabajo.

En este sentido, el Departamento de Obras Públicas y Transportes ha presentado para su aprobación una modificación de su Decreto de Estructura Orgánica y Funcional que supone la amortización y creación de algunos puestos y cambios de denominación y/o de adscripción de otros.

Debemos considerar que las funciones atribuidas a cada órgano encuentran su natural reflejo en los puestos adscritos a las diferentes unidades administrativas. Una gestión eficaz de los recursos asignados debe permitir responder a las necesidades detectadas en cada momento en el marco de un sistema cohesionado que posibilite los avances. En este sentido, la Dirección de Servicios Generales, la Dirección de Hacienda, la Dirección de Agricultura, la Dirección de Medio Ambiente y la Dirección de Cultura y Deportes han planteado propuestas relativas a sus respectivos ámbitos de actuación, solicitando la amortización de puestos debido a su pérdida de operatividad y la creación de otros en su lugar con un contenido y características acordes a las funcionalidades presentes.

La Ley 6/89 de la Función Pública Vasca señala en su Exposición de Motivos que “la ley erige a las relaciones de puestos de trabajo como la columna vertebral sobre la que descansa la estructuración del sistema, convirtiéndolas en el elemento esencial de la carrera administrativa, núcleo fundamental del sistema retributivo y, sobre todo, factor de racionalización de las estructuras administrativas. La ley marca los principios básicos y cauces procedimentales a que debe atenerse su formación, pero las relaciones de puestos de trabajo, y en ello radica su virtualidad, deben ser en todo momento la expresión real de las necesidades de la organización, y que, por tanto, tienen una naturaleza dinámica, que obliga a un proceso constante de adecuación a las cambiantes necesidades que demanda el cumplimiento de los fines de la Administración Pública”.

El artículo 18 de la Ley 6/1989, de 6 de julio, de la Función Pública Vasca, establece que en todo caso, la creación, modificación o supresión de puestos de trabajo se realizará a través de las relaciones de puestos.

Efectuado el trámite de audiencia a los interesados según lo dispuesto en el artículo 84 de la Ley 30/92, de 26 de noviembre, de Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y del Procedimiento Administrativo Común, modificada por la Ley 4/99, de 13 de enero.

Consultadas las organizaciones sindicales, conforme a lo dispuesto en el Decreto del Gobierno Vasco 86/97, de 15 de abril, por el