

# ARABAKO FORU ALDUNDIA DIPUTACIÓN FORAL DE ÁLAVA

## Xedapenak eta Administrazio Ebazpenak

### Diputatuen Kontseiluaren Foru Dekretuak

7.601

#### 74/2006 FORU DEKRETUA, azaroaren 29ko Diputatuen Kontseiluarena. Honen bidez, Oinordekotza eta Dohaintzen gaineko Zergari buruzko Araudia onartu da.

Maiatzaren 16ko 11/2005 Foru Arauak Oinordekotza eta Dohaintzen gaineko Zergari buruzko araudia onartu zuen. Xedapen orokor horren ezaugarrietako bat izan zen ordura arte zerga horren garapen araudian agertzen ziren xedapenak sartu zirela Foru Arauen mailan.

Memento honetan beharrezkoa da maiatzaren 16ko 11/2005 Foru Araua garatzea, arautegiari dagokionez. Eta, hain zuzen ere, arautegiaren garapen hori da Foru Dekretu honen xedea.

Foru Dekretua lau titulutan banatzen da. I. tituluan zergaren antolaketa xedapen orokorrak ezartzen dira, eta lehenengo titulu horretan jasotzen dira, baita ere, besteak beste, "mortis causa" esku-rapenatarako, dohaineko "inter vivos" eskualdatzeatarako eta bermeen arloko zerga oinarria zehazteko arau bereziak. Horrez gain, peritutasazio kontrajarriaren prozedura arautzen da ere.

II. tituluan zergaren kudeaketa azaltzen da. II. titulua osatzen duten kapituluetatik lehenengoak arau orokorrak arautzen ditu. Bigarren kapitulua bost atalek osatzen dute, eta horietan honako gai hauek jorratzen dira: aurkezpen epea, luzapena eta etetea, dokumentuak aurkezteko lekua, eskumen gaiak, izapidetzea, likidazioa eta zergaren ordainketa.

III. tituluak prozedura bereziak arautzen ditu, hala nola, zerga egitateen presuntzioa, jaraunspen ondareari ondasunak gehitzea, zerga ordaindu eta gero azaltzen den kausatzailearen zorren kenkaria eta dohaintza hartzaileak ordaindutako dohaintza emaitzaen zorren kenkaria.

Azkenik, IV. tituluan ixte erregistrala arautzen da.

Aztertu dira gaiaren inguruan Zerga Araudiaren Zerbitzuak egindako txostena, bai eta Kontsultarako Batzordeak egin duena ere.

Beraz, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak hala proposatuta, eta Diputatuen Kontseiluak gaurko bileran eztabaidatu eta gero,

XEDATU DUT:

### I. TITULUA. ZERGAREN ANTOLAMENDUA I. KAPITULUA. IZAERA ETA XEDEA

1. artikulua.- Izaera eta xedea.

1. Oinordekotza eta Dohaintzen gaineko Zerga zuzena eta subjektiboa da, eta zerga horren Foru Arauan eta Foru Dekretu honetan ezarritakoari jarraiki, pertsona fisikoek irabazi asmoarekin eskuratu dituzten ondasun gehikuntzak zergapetzen ditu.

2. Pertsona juridikoek zerga honetan aipatuta dauden ondare gehikuntzak lortzea ez da zerga honen menpean geldituko, eta sozietateen gaineko zergaren menpean jarriko da.

2. artikulua.- Zer da ondare gehikuntza.

Ondasun eta eskubideak eranstea da Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergaren menpeko ondare gehikuntza, baldin eta haiek pertsona fisiko baten ondareari eransten bazaizkio eta eranste horren kausa Zergari buruzko Foru Arauan zerga betebeharraren sortzeko zehaztaile gisa itxuratuta dagoen zerga egitatearen bat egitea bada.

3. artikulua.- Zerga honen menpean ez kasuak.

Honako hauek ez daude Oinordekotza eta Dohaintzen gaineko Zergaren menpean:

a) Baimendutako jokoetan lortutako sariak.

b) Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren menpeko kalte ordainak eta gainerako sariak.

c) Ongintza-, irakas-, kultura-, edo kirol-helburuak edo gizarte ekintzak xede dituzten erakunde publikoek edo pribatuak ematen dituzten diru laguntzak, bekak, sariak, primak, haborokinak eta sorsopenenak.

## Disposiciones y Resoluciones Administrativas

### Decretos Forales del Consejo de Diputados

7.601

#### DECRETO FORAL 74/2006, del Consejo de Diputados de 29 de noviembre, que aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

La Norma Foral 11/2005, de 16 de mayo, aprobó la regulación del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones. Una de las características de esta disposición general fue la incorporación, a nivel de Norma Foral, de disposiciones que hasta entonces figuraban en el reglamento de desarrollo de dicho tributo.

En estos momentos se hace preciso proceder al desarrollo reglamentario de la Norma Foral 11/2005, de 16 de mayo. Este desarrollo reglamentario constituye el objeto del presente Decreto Foral.

El Decreto Foral se estructura en cuatro Títulos. En el Título I se establecen las disposiciones generales de ordenación del Impuesto, incluyendo dentro del mismo, entre otros aspectos, las normas especiales de determinación de la base imponible para adquisiciones "mortis causa", para transmisiones lucrativas "inter vivos", y en materia de seguros. Además, también se regula el procedimiento de la tasación pericial contradictoria.

El Título II se dedica a la gestión del Impuesto. El primero de los Capítulos en los que está dividido regula las normas de carácter general, mientras que el segundo, estructurado a su vez en cinco Secciones, desarrolla los plazos de presentación, prórroga y suspensión, el lugar de presentación de los documentos, las cuestiones de competencia, la tramitación, la liquidación y el pago del Impuesto.

El Título III regula los procedimientos especiales, desarrollando el procedimiento sobre presunciones de hechos imposables, el de adición de bienes a la masa hereditaria, el de deducción de deudas del causante puestas de manifiesto con posterioridad al ingreso del Impuesto y el de deducción de deudas del donante satisfechas por el donatario.

Finalmente, el Título IV se dedica a regular el cierre registral.

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:

### TÍTULO I. ORDENACIÓN DEL IMPUESTO CAPÍTULO I. NATURALEZA Y OBJETO

Artículo 1.- Naturaleza y objeto.

1. El Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones es un tributo de naturaleza directa y subjetiva que grava los incrementos patrimoniales obtenidos a título lucrativo por personas físicas en los términos establecidos en la Norma Foral del citado Impuesto y en el presente Decreto Foral.

2. La obtención por personas jurídicas de los incrementos de patrimonio a que se refiere este Impuesto no quedará sujeta al mismo y se someterá al Impuesto sobre Sociedades.

Artículo 2.- Concepto de incremento de patrimonio.

Es incremento de patrimonio sujeto al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones toda incorporación de bienes y derechos que se produzca en el patrimonio de una persona física cuando tenga su causa en la realización de alguno de los hechos imposables configurados en la Norma Foral del Impuesto como determinantes del nacimiento de la obligación tributaria.

Artículo 3.- Supuestos de no sujeción.

No están sujetos al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones:

a) Los premios obtenidos en juegos autorizados.

b) Los demás premios y las indemnizaciones sujetas al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

c) Las subvenciones, becas, premios, primas, gratificaciones y auxilios que se concedan por Entidades Públicas o privadas con fines benéficos, docentes, culturales, deportivos o de acción social.

d) Korporazioek, elkarteek, fundazioek, sozietateek, enpresek eta gainerako erakundeek beren langileei, enplegatuei eta soldatapekoiei emandako kopuruak, prestazioak edo onurak, baldin eta lan kontratutik zuzenean edo zeharka badauz, eta haiek itundutako aseguru baten bitartez ordaintzen diren arren.

e) Borondatezko Gizarte Aurreikuspeneko Erakundeen eta Pentsio Plan eta Fondoan onuradunek prestazio gisa jasotzen dituzten kopuruak. Horretarako, xedatuta egon beharko du prestazio horiek Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergakoa den eta hartzaileari dagokion zerga oinarrian sartzea.

f) Hartzekodun batek aurreko zorra ordainduko dela bermatzeko egindako bizitza aseguruaren kontratu baten onuradun gisa jasotako kopuruak, baldin eta inguruabar horiek behar bezala frogatuta badaude.

4. artikulua.- Zerga egitateak eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarekiko bateraezintasuna.

Zerga egitate bakar bati ezin izango zaio eskatu eskubide bakar baten ordainketa baino gehiago, baina dokumentu edo kontratu bakar batean zergaren menpeko kontzeptu bat baino gehiago jasotzen badira, aipatutako eskubidea eskatuko zaio horietako bakoitzari, bestelakoa zehazten den kasuetan izan ezik.

Ondare gehikuntza bera ezingo dute inolaz ere batera zergape-tu Oinordekotza eta Dohaintzen gaineko Zergak eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergak.

## II. KAPITULUA. ZERGA EGITATEA

### 5. artikulua.- Zerga egitatea

#### 1. Ondokoak zerga egitateak izango dira:

a) Ondasunak eta eskubideak jaraunspenez, legatuz edo oinordetzako beste tituluren baten bidez eskuratzea.

b) Ondasunak eta eskubideak dohaintzaz edo beste edozein dohaineko eta "inter vivos" negozio juridikoz eskuratzea.

c) Bizitza aseguruen kontratuen onuradunek kopuruak jasotzea, baldin eta kontratugilea onuraduna ez bada, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 15.5.a) artikuluan berriaz araututako kasuetan izan ezik.

2. Aurreko idatz zatiko a) letran aipatuta dauden eskuraketak kausatzailea hiltzen den egunean hartuko dira gauzatutzat. Hori dela eta, Zerga eskatzeko nahikoa izango da eskualdaketaren egitate sortzailea frogatuta egotea, agiriak, inbentarioak edo banaketak egin edo likidatzeko aurkeztu ez diren arren, edo bestela, autolikidazioa aurkeztuta egotea.

### 6. artikulua.- Oinordekotza tituluak.

Jaraunspenez eta legatuaz gain, honako hauek dira, besteak beste, oinordekotza tituluak zerga honen ondoreetarako:

a) "Mortis causa" dohaintza.

b) Oinordetzako kontratuak edo itunak.

c) Hildako kide edo enplegatuen senideei enpresek eta erakundeek orokorrean emandako kopuruak jasotzeko eskubidea eratzkitzeko balio duten egintzak, haien modalitatea edo izena edozein izanik, baldin eta Foru Dekretu honen 5. artikuluaen 1. idatz zatiko c) letran edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren berriaz xedatuta ez badago kopuru horiek jasotzeagatik zerga ordaindu beharra.

d) Testamentu betearazleei beren lana egiteagatik testamentugileek esleitutako kopuruak jasotzeko eskubidea eratzkitzeko balio dutenak, baldin eta haiek jaraunspen ondasuntzaren balio egiaztatuauren % 10 gaintzen ez badute.

e) Ezkontza hitzarmenetan oinordea izendatzea.

f) Komisarioak testamentua egiteko ahala erabiltzetik datozen egintzak; berdin da zein itxura hartzen duten.

### 7. artikulua.- Dohaineko eta "inter vivos" negozio juridikoak.

Dohaintzaz gain, honako hauek hartuko dira, besteak beste, zerga honen ondoreetarako dohaineko eta "inter vivos" negozio juridikotzat:

a) Zorra osorik edo zati batean barkatzea, eskuzabaltasunez.

b) Pertsona zehatz baten alde, eskubideei uko egitea.

c) Beste baten zorraren kontraprestaziorik gabeko kitapena berregantzea, Zergari buruzko Foru Arauko 20. artikuluan ezarritako kasuan izan ezik.

d) Las cantidades, prestaciones o utilidades entregadas por corporaciones, asociaciones, fundaciones, sociedades, empresas y demás entidades a sus trabajadores, empleados y asalariados, cuando deriven directa o indirectamente de un contrato de trabajo, aunque se satisfagan a través de un seguro concertado por aquéllas.

e) Las cantidades que en concepto de prestaciones se perciban por los beneficiarios de Entidades de Previsión Social Voluntaria y de los Planes y Fondos de Pensiones, siempre que esté dispuesto que estas prestaciones se integren en la base imponible del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas correspondiente al perceptor.

f) Las cantidades percibidas por un acreedor, en cuanto beneficiario de un contrato de seguro sobre la vida celebrado con el objeto de garantizar el pago de una deuda anterior, siempre que resulten debidamente probadas estas circunstancias.

Artículo 4.- Concurrencia de hechos imponibles e incompatibilidad con el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

A un solo hecho imponible no puede exigírsele más que el pago de un solo derecho, pero cuando un mismo documento o contrato comprenda varios conceptos sujetos al Impuesto separadamente, se exigirá el derecho señalado a cada uno de ellos, salvo en los casos en que se determine otra cosa.

En ningún caso un mismo incremento patrimonial podrá quedar gravado por el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones y por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

## CAPÍTULO II. EL HECHO IMPONIBLE

### Artículo 5.- Hecho imponible.

#### 1. Constituye el hecho imponible:

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

b) La adquisición de bienes y derechos por donación o por cualquier otro negocio jurídico a título gratuito e "inter vivos".

c) La percepción de cantidades por los beneficiarios de contratos de seguro sobre la vida, cuando el contratante sea persona distinta 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. Las adquisiciones a que se refiere la letra a) del apartado anterior se entenderán realizadas el día del fallecimiento del causante, por lo que para exigir el Impuesto bastará que esté probado el hecho originario de la transmisión, aunque no se hayan formalizado ni presentado a liquidación los documentos, inventarios o particiones, o en su caso, se haya presentado la autoliquidación.

### Artículo 6.- Títulos sucesorios.

Entre otros, son títulos sucesorios a los efectos de este Impuesto, además de la herencia y el legado, los siguientes:

a) La donación "mortis causa".

b) Los contratos o pactos sucesorios.

c) Los que atribuyan el derecho a la percepción de las cantidades que, cualquiera que sea su modalidad o denominación, las empresas y entidades en general entreguen a los familiares de miembros o empleados fallecidos, siempre que no esté dispuesto expresamente que estas percepciones deban tributar por la letra c) del apartado 1 del artículo 5 de este Decreto Foral o en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

d) Los que atribuyan el derecho a la percepción de las cantidades asignadas por los testadores a los albaceas por la realización de sus trabajos como tales, en cuanto excedan del 10 por 100 del valor comprobado del caudal hereditario.

e) La designación de sucesor en capitulaciones matrimoniales.

f) Los actos que resulten de la utilización del poder testatorio por el comisario, cualquiera que sea la forma que adopten.

### Artículo 7.- Negocios jurídicos gratuitos e "inter vivos".

Entre otros, tienen la consideración de negocios jurídicos gratuitos e "inter vivos" a los efectos de este Impuesto, además de la donación, los siguientes:

a) La condonación de deuda, total o parcial, realizada con ánimo de liberalidad.

b) La renuncia de derechos a favor de persona determinada.

c) La asunción liberatoria de la deuda de otro sin contraprestación, salvo en el caso previsto en el artículo 20 de la Norma Foral del Impuesto.

d) Beste aldearen alde tartekaritza edo judizioan amore eman edo atzera egitea, eskuzabal jokatzeko asmoz; eta asmo berarekin egingadako uko, atzera egite edo amore ematek datorren transakzioa.

e) Bizitza aseguruaren kontratua, aseguruak bizirik iraunez gero, eta banakako aseguru kontratua, kontratugilea ez den aseguruatua hilez gero, kasu batean eta bestean onuraduna kontratugilea ez bada.

#### 8. artikulua.- Istripu aseguruaren lotura kasuak.

Istripu aseguruaren onuradunak kopuruak jasotzea Foru Dekretu honen 5. artikulua 1. idatz zatiko c) letrako zerga egitatean sartuta egongo da, kopuruak jasotze horren kausa pertsona aseguruatua hiltzea bada.

artikulua.- Aldizkako prestazioak.

1. Foru Dekretu honetako 5. artikulua 1. idatz zatiko c) letran, 6. artikulua c) eta d) letretan eta 7. artikulua e) letran aipatuta dauden kopuruak jasotzea Zergari loturik egongo da, bai behin bakarrik jasotzen badira bai aldizkako, biziarteko edo aldi baterako prestazio gisa jasotzen badira.

2. Aldizkako, biziarteko edo aldi baterako prestazioak jasotzea Zergari buruzko Foru Arauko 26. artikuluan –Zergaren sortzapenari buruzkoa– xedaturikoaren arabera arautuko da.

3. Aurreko idatz zatiko kasuetan, Administrazioak, bertako perituen irizpenaren bitartez, aktuarioarengana jo ahalko du beronek pentsioaren egungo balioa kalkulatu dezan. Horrela, zerga oinarria zehaztu ahalko du.

#### 10. artikulua.- Zerga egitatearen legezko eraginkortasunik eza.

Kontratua alde kontratugileen elkarren arteko adostasunaz ondorenerik gabe geratzen bada, ordaindutako kuotak ez dira itzuliko, eta zerga ordaindu behar duen beste egintza bat balitz bezala hartuko da.

Elkarren arteko adostasun gisa hartuko dira baita ere adiskide-tze egintzako abenikoa, demandan amore emate erabat eta demandatuaren aitortza judiziala, kontratuak eraginkortasunik ez izatearen arrazoi erabakigarrien ezagutza duela esan nahi duena.

#### 11. artikulua.- Dohaintzarik ezaren presuntzioa.

1. Zerga ondoretarako, ezkontideen, izatezko bikoteen (Eusko Legebiltzarren maiatzaren 7ko 2/2003 Legean xedatutakoaren arabera eraturako izatezko bikoteak badira), aurrekoen eta ondorengoen edo gurasotzakoen eta umeordeen arteko dohaintzak, Zergari buruzko Foru Arauko 9. artikulua c) letran ezarrita dagoen salbuespenak babestuak, ez dira egintzat hartuko, dohaintza hartzailearen ondare gehikuntza eta dohaintza emailearen ondare gutxitze baliokidea aldi berean gertatu direla akreditatu ezin bada.

2. Aurreko idatz zatian aipatzen den presuntzioak kontrako frogan onartuko du edozein kasutan.

### III. KAPITULUA. SUBJEKTU PASIBOAK ETA ERANTZULEAK

#### 12. artikulua.- Zergadunak.

1. Honako hauek zergadunak dira, eta Zerga ordaindu beharko dute:

a) "Mortis causa" eskuraketetan, kausaduna.

b) Dohaintzetan eta gainerako "inter vivos" dohaineko eskualdaketetan, dohaintza hartzailea edo eskuratzaila. Horrelakotzat hartuko da bizitza aseguruaren onuraduna, aseguruak bizirik iraunez gero; edo banakako aseguruaren onuraduna, kontratugilea ez den pertsona aseguruatua hilez gero.

c) Aseguruaren heriotza kasurako bizitza aseguruen kasuetan eta Foru Arau honen 8. artikulukoetan, onuraduna.

2. Aurreko idatz zatian xedatutakoa aplikatu ahalko da, aldeek ezarritako hipzaketak edo testamentugileak agindutako xedapenak edozein direlarik ere.

3. Legatua ematea Zergatik aske izateko edo Zerga jaraunspenaren pentzutan ordaintzeko agintzen duen testamentu xedapenak ez dio zerga ordaindu behar duen pertsonari inolako aldaketarik ekarriko.

### IV. KAPITULUA. ZERGA OINARRIA

#### 1. ATALA. "MORTIS CAUSA" ESKURAKETEI BURUZKO ARAU BEREZIAK

#### 13. artikulua.- Arau orokorra.

Heriotzaren ondoriozko eskualdatzeetan, kausadun bakoitzaren jaraunspen ondasuntzako banakako partaidetzaren balio garbia izan-

d) El desistimiento o el allanamiento en juicio o arbitraje en favor de la otra parte, realizados con ánimo de liberalidad, así como la transacción de la que resulte una renuncia, un desistimiento o un allanamiento realizados con el mismo ánimo.

e) El contrato de seguro sobre la vida, para caso de supervivencia del asegurado y el contrato individual de seguro para caso de fallecimiento del asegurado que sea persona distinta del contratante, cuando en uno y otro caso el beneficiario sea persona distinta del contratante.

#### Artículo 8.- Supuesto de sujeción del seguro de accidentes.

La percepción de cantidades por el beneficiario de un seguro de accidentes estará incluida en el hecho imponible de la letra c) del apartado 1 del artículo 5 de este Decreto Foral cuando tenga su causa en el fallecimiento de la persona asegurada.

#### Artículo 9.- Prestaciones periódicas.

1. La percepción de las cantidades a que se refieren la letra c) del apartado 1 del artículo 5, las letras c) y d) del artículo 6, y la letra e) del artículo 7 de este Decreto Foral, estará sujeta al Impuesto, tanto si se reciben de una sola vez como si se reciben en forma de prestaciones periódicas, vitalicias o temporales.

2. La percepción de prestaciones periódicas, vitalicias o temporales se regirá por lo dispuesto en el artículo 26 de la Norma Foral del Impuesto sobre el devengo del mismo.

3. En los casos del apartado anterior, la Administración podrá acudir para determinar la base imponible al cálculo actuarial del valor actual de la pensión a través del dictamen de sus peritos.

#### Artículo 10.- Ineficacia jurídica del hecho imponible.

Cuando el contrato quedare sin efecto por mutuo acuerdo de las partes contratantes, no procederá devolución de las cuotas satisfechas y se considerará éste como un nuevo acto sujeto a tributación.

Igual consideración que el mutuo acuerdo tendrán la avenencia en acto de conciliación, el allanamiento total a la demanda y la confesión judicial del demandado, que implique reconocimiento de los hechos determinantes de la ineficacia del contrato.

#### Artículo 11.- Presunción de inexistencia de donación.

1. A efectos tributarios, las donaciones entre 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, adoptantes y adoptados, amparadas por la exención prevista en la letra c) del artículo 9 de la Norma Foral del Impuesto, se tendrán por no hechas si no puede acreditarse que el incremento de patrimonio del donatario es simultáneo a una disminución patrimonial equivalente del donante.

2. La presunción a que se refiere el apartado anterior admitirá, en todo caso, prueba en contrario.

### CAPÍTULO III. SUJETOS PASIVOS Y RESPONSABLES

#### Artículo 12.- Contribuyentes.

1. 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", el donatario o el favorecido por ellas, considerándose como tal al beneficiario del seguro de vida para el caso de supervivencia del asegurado o al beneficiario del seguro individual, en el caso de fallecimiento del asegurado que sea persona distinta del contratante.

c) En los casos de seguro sobre la vida para caso de muerte del asegurado y en los del artículo 8 de este Decreto Foral, el beneficiario.

2. Lo dispuesto en el apartado anterior será aplicable cualquiera que sean las estipulaciones establecidas por las partes o las disposiciones ordenadas por el testador.

3. La disposición testamentaria por la que se ordene que la entrega de legados sea libre del Impuesto o que el pago de éste sea con cargo a la herencia, no producirá variación alguna en cuanto a la persona obligada a satisfacerlo.

### CAPÍTULO IV. BASE IMPONIBLE

#### SECCIÓN 1ª. NORMAS ESPECIALES PARA ADQUISICIONES "MORTIS CAUSA"

#### Artículo 13.- Principio general.

En las transmisiones por causa de muerte, constituye la base imponible del Impuesto el valor neto de la participación individual de ca-

go da Zergaren zerga oinarria. Balio garbi hori eskuratutako ondasun eta eskubideen benetako balioari kendu ahal diren karga, zor edo gastuak kentzetik ateratzen dena izango da.

14. artikulua.- Banakako partaidetzaren balio garbia zehaztea.

1. Kausadun bakoitzaren banakako partaidetzaren balio garbia finkatzeko, honako hauek kenduko dira ondasun edo eskubideen balioetik:

- a) Haien gaineko kargena, baldin eta karga horiek kendu ahal badira.
- b) Kendu ahal izateko eskatutako baldintzak betetzen dituzten zorrera.
- c) Kendu ahal diren gastuen zenbatekoa.
- d) Eskuratzean zerga onuraren bat duten ondasun edo eskubideena, onurarentzat ezartzen den proportzioan.

2. Testamentugileak kargak ukitutako ondasunak edo eskuratzean zerga onura duten ondasunak pertsona zehatz bati eratziki badizkio edo, testamentugileak xedatuta, zorra ordaintzea kausadunetarikoa baten kontura gelditzen bada, kenkariak bertan sartuta dagoen pertsona edo kausaduna ukituko du.

15. artikulua.- Hil aurretiko urtean kausatzailearenak izateagatik gehitu ahal diren ondasunak.

1. Heriotzaren ondoriozko eskuraketetan, uste izango da jaraunspen ondasuntzaren zati direla hil baino urtebete lehenago oinordetzaren kausatzailearenak izan diren mota orotako ondasunak, baldin eta sinesgarriro frogatzen ez bada ondasun horiek hark eskualdatu zituela eta ondasun horiek jaraunsele, legatu hartzailea, hirugarren mailaren barruko ahaidea, izatezko bikotea (Eusko Legebiltzarraren maiatzaren 7ko 2/2003 Legean xedatutakoaren arabera eraturako izatezko bikoteak badira) edo beraien ezkontidea edo kausatzailearena ez den pertsona baten eskutan daudela. Presuntzio hori indargabeturik geldituko da behar bezala frogatzen bada ondasuntzan sartuta ageri direla, balio berarekin, dirua edo desagertutako ondasunen lekuan subrogatutako beste ondasun batzuk.

Aurreko paragrafoan ezarritakoaren ondoretarako, ondasunak kausatzailearenak izan zirela uste izango da, baldin eta haren izenean erregistratuta ageri baziren gordailuetan, kontu korronteetan edo aurrezki kontuetan, bermedun maileguetan edo antzeko beste kontratu batzuetan edo zerga banaketetan, katastroetan, Zerga Erregistroetan, Jabetzaren Erregistroetan edo publikoak diren beste erregistro batzuetan.

Subrogatutako ondasunak edo dirua dagoela frogatzen ez bada ere, interesdunek horiek benetan eskualdatu direla frogatzeko eskubidea izango dute.

2. Presuntzio honen babesean egindako batuketak kausadun guztiak ukituko ditu jaraunseleak diren proportzio berean, baldin eta sinesgarriro akreditatzen ez bada ondasunak goragoko 1. idatz zatian adierazitako pertsonaren bati eskualdatu zaizkiola. Bestela, pertsona hori bakarrik ukituko du, eta zerga ondoretarako jaraunseleasuna edo legatu hartzailetasuna bereganatuko du, ordurako bereganaturik ez badu behintzat.

16. artikulua.- Hil aurretiko hiru urteetan kausatzaileak gozamerako eskuratzeagatik gehitu ahal diren ondasunak.

1. Uste izango da jaraunspen ondasuntzaren zati direla ondasun eta eskubideak, baldin eta kausatzaileak hil aurretiko hiru urteetan gozamerako kostu bidez eskuratu baditu eta jaraunsele, legatu hartzaile, hirugarren mailaren barruko ahaide, izatezko bikote (Eusko Legebiltzarraren maiatzaren 7ko 2/2003 Legean xedatutakoaren arabera eraturako izatezko bikoteak badira) edo beraien ezkontide edo kausatzailearen ezkontide batek jabetza soilean eskuratu baditu.

Presuntzio hori indargabeturik geldituko da behar bezala frogatzen bada jabetza soilaren eskuratzaileak eskualdatzaileari dirua ordaindu edo balio bereko ondasunak edo eskubideak eman zizkiola, haiek eskuratzeak nahiko direnak.

Subrogatutako ondasunak edo dirua dagoela frogatzen ez bada ere, interesdunek horiek kostu bidez benetan eskualdatu direla frogatzeko eskubidea izango dute.

2. Presuntzio honen babesean egindako batuketak jabetza soilaren eskuratzaileari bakarrik egingo dio kalte; ondasun edo eskubi-

da causahabiente en el caudal hereditario, entendiéndose como tal el valor real de los bienes y derechos adquiridos minorado por las cargas o gravámenes, deudas y gastos que tuvieren la condición de deducibles.

Artículo 14.- Determinación del valor neto de la participación individual.

1. A efectos de fijar el valor neto de la participación individual de cada causahabiente, se deducirá del valor de los bienes o derechos:

- a) El de las cargas o gravámenes que pesaren sobre los mismos y que sean deducibles.
- b) El de las deudas que reúnan las condiciones exigidas para su deducción.
- c) El importe de los gastos deducibles.
- d) El de aquellos bienes o derechos que disfruten de algún beneficio fiscal en su adquisición, en la proporción que para el beneficio se establezca.

2. Cuando los bienes afectados por la carga o los que disfruten del beneficio fiscal en su adquisición hayan sido atribuidos por el testador en favor de persona determinada, o cuando, por disposición del mismo, el pago de la deuda quede a cargo de uno de los causahabientes, la deducción afectará sólo a la persona o causahabientes de que se trate.

Artículo 15.- Bienes adicionales por haber pertenecido al causante en el año anterior al fallecimiento.

1. En las adquisiciones por causa de muerte se presumirá que forman parte del caudal hereditario 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 base imponible. Esta presunción quedará desvirtuada mediante la justificación suficiente de que, en el caudal, figuran incluidos, con valor equivalente, el metálico, bienes o derechos subrogados en el lugar de los desaparecidos.

A los efectos de lo dispuesto en el párrafo anterior, se presumirá que los bienes pertenecieron al causante por la circunstancia de que los mismos figurasen a su nombre en depósitos, cuentas corrientes o de ahorro, préstamos con garantía o en otros contratos similares o bien inscritos a su nombre en los Catastros, Registros Fiscales, Registros de la Propiedad u otros de carácter público.

La no justificación de la existencia de dinero o de bienes subrogados no obstará al derecho de los interesados para probar la realidad de la transmisión.

2. La adición realizada al amparo de esta presunción afectará a todos los causahabientes en la misma proporción en que fuesen herederos, salvo que fehacientemente se acredite la transmisión a alguna de las personas indicadas en el apartado 1 anterior, en cuyo caso afectará sólo a ésta que asumirá a efectos fiscales, si ya no la tuviese, la condición de heredero o legatario.

Artículo 16.- Bienes adicionales por haberlos adquirido en usufructo el causante en los tres años anteriores al fallecimiento.

1. Se presumirá que forman parte del caudal hereditario los bienes y derechos que, durante los tres años anteriores al fallecimiento, hubiesen 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, suficientes para su adquisición.

La no justificación de la existencia de dinero o de bienes subrogados no obstará al derecho de los interesados para probar la realidad de la transmisión onerosa.

2. La adición realizada al amparo de esta presunción perjudicará exclusivamente al adquirente de la nuda propiedad al que se le li-

dearen jabari osoa "mortis causa" eskuratzeagatik likidatuko zaio. Likidazio horren praktikarengatik baztertu egingo da jabari osoa sendotzeagatik dagokiona.

17. artikulua.- Kausatzaileak bere jabetza soila hil aurretiko bost urteetan eskualdatzeagatik gehitu ahal diren ondasunak.

1. Ondasun eta eskubideak jaraunspen ondasuntzaren zati direla ulertuko da, baldin eta kausatzaileak hil aurretiko lau urteetan eskualdatu baditu eta beraien edo eskuratzailearen beste ondasun edo eskubide batzuen edo beste edozein biziarteko eskubideren gozamina beretzat gorde badu, horrelako eragiketarako legez egiten dituen erakunde batekin egindako biziarteko errentaren aseguruak direnean izan ezik.

Presuntzio hori indargabeturik geratuko da behar bezala frogatzen bada jaraunspen ondarean badagoela jabetza soila eskualdatzeagatik jasotako dirurik edo balio bereko bestelako ondasunik.

Subrogatutako ondasunak edo dirua dagoela frogatzen ez bada ere, interesdunek horiek benetan eskualdatu direla frogatzeko esku-bidea izango dute.

2. Presuntzio honen babesean egindako batuketak jabetza soilaren eskuratzaileari bakarrik egingo dio kalte; eskuratzaile hori legatu hartzailetzat hartuko da jaraunspen ez bada, eta berari ondasun edo eskubidearen jabari osoa "mortis causa" eskuratzeagatik likidatuko zaio likidatzeko. Likidazio horren praktikarengatik baztertu egingo da jabari osoa sendotzeagatik dagokiona.

18. artikulua.- Baloreak edo efektuak endosatzeagatik gehitu ahal diren ondasunak.

1. Gordailatutako baloreak eta efektuak jaraunspen ondasuntzaren zati direla ulertuko da, baldin eta beraien gordekinak endosatu badira eta endosatzailea hil baino lehen kendu ez badira edo gordailuzainaren liburuetan endosuaren berririk eman ez bada; eta endosatutako balio izendunak, transferentzia erakunde jaulkitzailearen liburuetan kausatzailea hil aurretik agerrarazi ez bada.

Presuntzio hori indargabeturik geldituko da baldin eta behar bezala frogatu bada eskualdatutako ondasun eta efektuen prezioa edo balioaren baliokidetasuna saltzailearen edo lagatzailearen ondarrera sartu dela eta haren jaraunspenaren inbentarioan ageri dela (berau kontutan hartu behar da Zerga likidatzeko) edo baloreak edo efektuak kentzea edo endosuaren berririk ematea ezin izan dela kausatzailea hil aurretik egiaztatu beronekin eta endosu hartzailearekin zerikusirik ez duten arazoengatik. Hala ere, ondasunak batu egin daitezke aurreko 15., 16. eta 17. artikuluetan xedatutakoaren babesean.

2. Artikulu honen arabera egindako batuketak baloreen endosu hartzailea bakarrik ukituko du; berau legatu hartzailetzat hartuko da jaraunspen ez bada.

19. artikulua.- Ondare Eskualdaketa eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zerga batuketatik eta kenkaritik bazterzea.

Ezin izango dira Foru Dekretu honen 15-18 artikuluetan aipatuta dauden batuketak kontutan hartu, baldin eta ondasunak kostu bidez eskualdatzeagatik Ondare Eskualdaketa eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergaren zioz honako kopurua ordaindu bada: presuntzioak ukitutako legatu hartzaileari edo jaraunspenari Oinordekotza eta Dohaintzen gaineko Zergan dagokion benetako batezbesteko tasa eskuratzeko denboran egiaztatutako balioari aplikatetik ateratzen den kopurua baino kopuru altuagoa. Era berean, batuketa horiek ez dira kontutan hartuko likidazioan balio hori sartu bada. Benetako batez besteko karga tasa Zergari buruzko Foru Arauaren 25. artikuluan ezarritako eran kalkulatu da.

Ondare Eskualdaketa eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergaren zioz sartutako kopurua txikiagoa bada, ondasunak batu egin ahalko dira, baina subjektu pasiboak eskubidea izango du Oinordekotza eta Dohaintzen gaineko Zergaren zioz egindako likidaziotik haren zioz ordaindutakoa ken dakion.

20. artikulua.- Zatitu ezin diren ondasunetan kausatzaileari eratik dakiokkeen proportzioa.

Jaraunspen banatu gabeetan, ondasun erkidegoetan eta nortasun juridikorik ez duten eta ekonomi batasuna edo banatutako ondarea osatzen duten gainerako erakundeetan sartuta dauden ondasunetan kausatzaileari eratik ahal zaion partaidetza jaraunspen ondasuntzari gehituko zaio aplikatu ahal diren arauetatik eta interesdunen arteko itunetatik datorren proportzioan eta, Administrazioak itun horien berri frogaturik ez badauka, interesdunen kopuruaren proportzioan.

quidará por la adquisición "mortis causa" del pleno dominio del bien o derecho de que se trate. La práctica de esta liquidación excluirá la que hubiese correspondido por la consolidación del pleno dominio.

Artículo 17.- Bienes adicionales por haber transmitido el causante su nuda propiedad en los cuatro años anteriores al fallecimiento.

1. Se presumirá que forman parte del caudal hereditario 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.

La no justificación de la existencia de dinero o de bienes subrogados no obstará al derecho de los interesados para probar la realidad de la transmisión.

2. La adición realizada al amparo de esta presunción perjudicará exclusivamente al adquirente de la nuda propiedad, que será considerado como legatario si fuese persona distinta de un heredero y al que se liquidará por la adquisición "mortis causa" del pleno dominio del bien o derecho de que se trate. La práctica de esta liquidación excluirá la que hubiese correspondido por la consolidación del pleno dominio.

Artículo 18.- Bienes adicionales en supuestos de endoso de valores o efectos.

1. Se presumirá que forman parte del caudal hereditario los valores y efectos depositados y cuyos resguardos se hubieren endosado, si con anterioridad al fallecimiento del endosante no se hubiesen 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 endosario, sin perjuicio de que la adición pueda tener lugar al amparo de lo dispuesto en los artículos 15, 16 y 17 anteriores.

2. La adición realizada en base a este artículo afectará exclusivamente al endosario de los valores, que será considerado como legatario si no tuviese la condición de heredero.

Artículo 19.- Exclusión de la adición y deducción del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

No habrá lugar a las adiciones a que se refieren los artículos 15 a 18 de este Decreto Foral, cuando por la transmisión onerosa de los bienes se hubiese satisfecho por el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados una cantidad superior a la que resulte de aplicar a su valor comprobado al tiempo de la adquisición del tipo medio efectivo que correspondería en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones al heredero o legatario afectado por la presunción, si en la liquidación hubiese incluido dicho valor. El tipo medio efectivo de gravamen se calculará en la forma establecida en el artículo 25 de la Norma Foral del Impuesto.

Si la cantidad ingresada por el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados fuese inferior, habrá lugar a la adición, pero el sujeto pasivo tendrá derecho a que se le deduzca de la liquidación practicada por el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones lo satisfecho por aquél.

Artículo 20.- Proporción atribuible al causante en bienes en situación de indivisión.

La participación atribuible al causante en bienes que estén integrados en herencias yacentes, comunidades de bienes y demás entidades que, carentes de personalidad jurídica, constituyan una unidad económica o un patrimonio separado susceptibles de imposición, se adicionará el caudal hereditario en la proporción que resulta de las normas que sean aplicables o de los pactos entre los interesados y, si éstos no constasen a la Administración en forma fehaciente, en proporción al número de interesados.

## 21. artikulua.- Kargak kentzea.

1. Heriotzaren ondoriozko eskuraketetan, betiereko kargak, aldi baterakoak edo luditutako ahal direnak bakarrik kendu ahalko dira, baldin eta ondasunen gainean zuzenean ezarritako agertzen badira eta haien kapitala edo balioa benetan urritzen badute, hala nola, zentsuak eta pentsioak. Ez dira multzo horren barruan sartuko eskuratzailerari obligazio pertsonala ekartzen dioten kargak ez eskualdatutakoaren balioa urriarazten ez dutenak (esate baterako, hipotekak eta bahiak). Hala ere, kontutan hartuko da bermatzen duten zorrak kendu ahal izango direla horretarako ezarritako betekizunak betez gero.

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

3. Zentsuko balioetat hartuko da, kargak kentzeari begira, lege-ria zibilaren arauen arabera zentsua luditutako eman behar den kapitala.

4. Hala, pentsioen balioa lortzeko, pentsioak diruaren legezko korrituan kapitalizatutako dira eta emaitzako kapitaletik hartuko da gozamenak baloratzeko ezarritako erregelaren arabera pentsiodunaren adinari dagokion zatia pentsioa biziartekoa bada, edo pentsioaren iraupenari dagokiona, pentsioa aldi baterako bada. Pentsioduna hildakoa iraungitzen ez diren aldi baterako pentsioak baloratzeko, ez da eraentzailera izango gozamenak baloratzeko finkatutako muga. Horrela lortutako balioa zuzentzeko, interesdunak peritutu tasazio kontrajarria gauzatzea eskatu ahalko du.

Pentsioa iraungitakoan, ondasunen eskuratzailerak pentsioa eratu zen unean indarrean zegoen tarifaren arabera kendutako kapitalari dagokion Zerga ordaindu beharko du.

## 2. ATALA. "INTER VIVOS" DOHAINEKO ESKUALDAKETEI BURUZKO ARAU BEREZIAK

## 22. artikulua.- Kargak kentzea.

1. Dohaintzan edo dohaintzarekin pareka daitekeen beste edozein inter vivos eta dohaineko negozio juridikoren bitartez eskuratu-tako ondasun edo eskubideen balio garbia zehazteko, kargak kendu ahalko dira, baldin eta Zergari buruzko Foru Arauaren 19. artikuluan ezarritako betebeharrak betetzen badituzte.

2. Kargak kentzeko orduan, Foru Dekretu honen 21. artikuluko 2., 3., eta 4. idatz zatietan bildutako arauak aplikatu ahalko dira.

## 23. artikulua.- Ezkontza sozietateak edo izatezko bikoteak ondasun komunak dohaintzan ematea.

1. Irabazpidezko ondasunak bi ezkontideek batera dohaintzan ematen dituztenean, eta mota horretako ondasunen dohaintza presuntzioa aplikatzen den kasuetan, kontuan hartuko da, Zerga likidatzeari begira, bi eskualdatze desberdin daudela. Hori dela eta, eskualdatze bakoitzaren oinarria eta karga tasa ezarriko da, dohaintzan emandako ondasunen gutzizko balioaren erdia aintzat hartuta.

2. Aurreko idatz zatian ezarritakoa aplikagarria izango da, halaber, Eusko Legebiltzarraren maiatzaren 7ko 2/2003 Legean xedatutakoaren arabera eratutako izatezko bikoteen kasuan.

## 3. ATALA. ASEGURUEN ARLOKO ARAU BEREZIAK

24. artikulua.- Ezkontza sozietatearen edo izatezko bikotearen ondasun komunaren kontura kontratatutako aseguruak.

1. Asegurua ezkontide batek irabazpidezko sozietatearen pentzuan kontratatu badu eta onuraduna bizirik dirauen ezkontidea bada, jasotako kopuruaren erdia sartuko da zerga oinarrian.

2. Aurreko idatz zatian ezarritakoa aplikagarria izango da, halaber, Eusko Legebiltzarraren maiatzaren 7ko 2/2003 Legean xedatutakoaren arabera eratutako izatezko bikoteen kasuan, baldin eta izatezko bikotea osatzen duten kideek ezarritako ondasunen inguruko araubide ekonomikoa aurreko idatz zatian azaldutako bada.

## 4. ATALA. BALIOEN EGIAZTAPENA

## 25. artikulua.- Arau orokorrak.

1. Subjektu pasiboek beren aitortenean nahitaez jaso beharko dute ondasunen eta eskubideen benetako balioa. Hori egiten ez badute, Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean xedatutakoaren arabera zigortuko dira.

2. Eskualdatutako ondasunen eta eskubideen benetako balioa egiaztatzeko eskubidea izango du Administrazioak; horretarako, Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorreko 56. artikuluan eta Zergari buruzko Foru Arauko 21. artikuluan ezarritako bideak baliatuko ditu.

## Artículo 21.- Deducción de cargas y gravámenes.

1. En las adquisiciones por causa de muerte, únicamente serán deducibles las cargas o gravámenes de naturaleza perpetua, temporal o redimible que aparezcan directamente establecidos sobre los mismos y disminuyan realmente su capital o valor, como los censos y las pensiones, 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 para ello.

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

3. Se entenderá como valor del censo, a efectos de su deducción, el del capital que deba entregarse para su redención según las normas de la legislación civil.

4. A dichos efectos, el valor 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 la duración de la pensión si es temporal. En la valoración de las pensiones temporales que no se extingan al fallecimiento del pensionista, no regirá el límite fijado en la de los usufructos. En corrección del valor así obtenido, el interesado podrá solicitar la práctica de la tasación pericial contradictoria.

Al extinguirse la pensión, el adquirente del bien vendrá obligado a satisfacer el Impuesto correspondiente al capital deducido según la tarifa vigente en el momento de la constitución de aquélla.

## SECCIÓN 2ª. NORMAS ESPECIALES PARA TRANSMISIONES LUCRATIVAS "INTER VIVOS"

## Artículo 22.- Deducción de cargas.

1. Para determinar el valor neto de los bienes o derechos adquiridos por donación o por cualquier otro negocio jurídico a título lucrativo e "inter vivos" equiparables, serán deducibles las cargas o gravámenes que reúnan los requisitos establecidos en el artículo 19 de la Norma Foral del Impuesto.

2. En la deducción de estas cargas serán aplicables las reglas contenidas en los apartados 2, 3 y 4 del artículo 21 de este Decreto Foral.

## Artículo 23.- Donación de bienes comunes de la sociedad conyugal o de la pareja de hecho.

1. En las donaciones de bienes gananciales realizadas conjuntamente por ambos cónyuges y en aquellos supuestos en que proceda aplicar una presunción de donación de bienes de tal naturaleza, se reputará, a efectos de liquidación del Impuesto, que existen dos transmisiones distintas, determinándose la base y el tipo de gravamen de cada una con arreglo a la mitad del valor total de los bienes donados.

2. Lo dispuesto en el apartado anterior será igualmente de aplicación a las parejas de hecho constituidas conforme a lo dispuesto en la Ley del Parlamento Vasco 2/2003, de 7 de mayo.

## SECCIÓN 3ª. NORMAS ESPECIALES EN MATERIA DE SEGUROS

Artículo 24.- Seguros contratados con cargo a los bienes comunes de la sociedad conyugal o pareja de hecho.

1. Cuando el seguro se hubiera contratado por cualquiera de los cónyuges, con cargo a la sociedad de gananciales y el beneficiario fuese el cónyuge sobreviviente, la base imponible estará constituida por la mitad de la cantidad percibida.

2. Lo dispuesto con anterioridad será igualmente de aplicación a las parejas de hecho, constituidas conforme a lo dispuesto en la Ley del Parlamento Vasco 2/2003, de 7 de mayo, cuando el régimen económico patrimonial establecido por los miembros de la citada pareja sea el señalado en el apartado anterior.

## SECCIÓN 4ª. COMPROBACIÓN DE VALORES

## Artículo 25.- Principio general.

1. Los sujetos pasivos están obligados a consignar en su declaración el valor real de los bienes y derechos. Si no lo hicieren serán sancionados conforme a lo dispuesto en la Norma Foral General Tributaria.

2. La Administración podrá comprobar, en todo caso, el valor real de los bienes y derechos transmitidos por los medios recogidos en el artículo 56 de la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria y en el artículo 21 de la Norma Foral del Impuesto.

3. Aitortutako balioa nagusituko zaio beti egiaztatutako balioari, baldin eta egiaztatutakoa handiago bada, ondorengo kasuetan izan ezik:

a) Zergari buruzko Foru Arauko 9. artikuluko c) letran aipatzen diren eskuraketetan.

b) Eskualdatze data 1992ko urtarrilaren 1a baino aurreragoa duten eskuraketetan.

26. artikulua.- Peritu tasazio kontrajarria: prozedura.

1. Bulego Likidatzaileak Arabako Foru Aldundiko dagokien zerbitzu teknikoek ondasun eta eskubideen zerrenda bidaliko die, ondasun eta eskubide horien izaerarako egokia den titulua duten langileek dagokien prezio orria egin dezaten, baldin eta Administrazioako peritu batek egindako arrazoitutako balorazioa espedientearen ageri ez bada jada. Izan ere, baliteke, balioa egiaztatzeko, Zergei buruzko Foru Arauan ezarrita dagoen eta Administrazioako perituen irizpenaren desberdina den bide bat erabili izana. Prezio orrian azaldu behar dituzte, egindako balorazioaren emaitza ezetik, balorazioa egiteko kontutan hartutako oinarriak ere.

2. Bulego Likidatzaileak Administrazioako perituaren balorazioa edo, Administrazioak balioak egiaztatzeko bide bezala Administrazioako perituen irizpenekoa erabili duelako, espedientearen ageri dena jasota, balorazioa interesdunei jakinaraziko zaie. Horiek, bat ez etorritz gero, peritu tasazio kontrajarria proposatzeko aukera izango dute soilik, eta hilabete bateko epea emango zaie beraiek izendatzen duten perituaren izena eta egoera azaltzeko.

Aurreko paragrafoan adierazitako epean interesdunek periturik izendatzen ez badute, beren eskubideari uko egiten diotela eta Administrazioako perituak adierazitako balioa onartzen dutela ulertuko da, eta, hala, espedientea bukatutzat joko da.

3. Zergadunak izendatzen duen perituak ondasunak tasatu ahal izateko titulu egokia eduki beharko du.

4. Zergadunak izendatzen duen perituak, izendatu zuten egunetik zenbatzen hasita hilabete epean, ondasunen prezio orriak, behar bezala arrazoituta, aurkeztu beharko ditu Bulego Likidatzailean, goragoko 1. idatz zatian ezarritakoaren arabera.

5. Perituen artean adostasunik ez badago ondasunen edo eskubideen balioaren inguruan, eta Administrazioako perituak egindako tasazioaren eta interesdunaren perituak egindakoaren artean dagoen aldea 100eko 10ekoa baino txikiagoa edo 120.202,42 euro baino gutxiagokoa bada, interesdunaren perituak egindako tasazioa hartuko da likidazio oinarritzat.

Emaitza muga horietatik pasatzen bada, hirugarren peritu bat izendatu beharko da. Horretarako, urte bakoitzeko urtarilean, hirugarren peritu gisa jarduteko prest dauden elkargokideen edo elkartekideen zerrenda bidaltzeko eskatuko die Ogasun, Finantza eta Aurrekontuen foru diputatuak legez aitortutako elkargo, elkarte edo korporazio profesionalak. Zozketa bidez zerrenda bakoitzeko bat aukeratu ondoren, horren arabera egingo dira izendapenak, ordena korrelatiboari jarraiki, betiere baloratu beharreko ondasunak eta eskubideak kontuan hartuta; salbuespena izango da izendapena onartzeari modu arrazoietan uko egiten zaion kasua.

Baloratu beharreko ondasunen edo eskubideen ezaugarriak dira eta elkargo, elkarte edo korporazio profesional eskudunik edo hirugarren peritu gisa jarduteko profesionalik ez badago, dagokion erregistro ofizialean erregistraturik dagoen tasazio sozietate bat izendatuko da.

Izendatutako peritu edo sozietateari izendapenaren berri emango zaio, eta baloratu beharreko ondasun eta eskubideen zerrenda eta aurreko perituen prezio orrien kopia emango zaio. Hala, hilabete epean, balorazioaren bat baieztatzen edo beste balorazio bat egin beharko du, eta balorazio berri horretan, peritatutako ondasun bakoitzaren balioa eta balorazioaren kontuan hartutako oinarriak jasoko ditu.

Hirugarren perituaren balorazioa behin betikoa izango da, eta dagokion likidazioaren oinarritzat hartuko da, aitortutako balioaren eta zerga Administrazioak hasiera batean egiaztatu duen balioaren mugekin. Aipatutako muga horiek ez dira kontuan hartuko 13.2 artikuluan eta Zergari buruzko Foru Arauko Xedapen Gehigarrian bildutako kasuetan.

6. Hirugarren perituak Foru Aldundian balorazioa aurkeztu eta gero, interesdunari horren berri emango zaio.

7. Peritu tasazio kontrajarrian lortutako emaitzak ikusi ondoren, Bulego Likidatzaileak hirugarren perituak emandako balorazioa ego-

3. El valor declarado prevalecerá, en todo caso, sobre el comprobado, si fuese superior, salvo en los siguientes supuestos:

a) En las adquisiciones a que se refiere la letra c) del artículo 9 de la Norma Foral del Impuesto.

b) En las adquisiciones en que la fecha de transmisión sea anterior a 1 de enero de 1992.

Artículo 26.- Tasación Pericial Contradictoria: Procedimiento.

1. En el caso de que no figurase en el expediente la valoración motivada de un perito de la Administración, por haberse utilizado para la comprobación de valores un medio distinto al dictamen de peritos de aquélla, previsto en la Norma Foral General Tributaria, la Oficina Liquidadora remitirá a los servicios técnicos correspondientes de la Diputación Foral de Álava, una relación de los bienes y derechos a valorar para que, por personal con título adecuado a la naturaleza de los mismos, se proceda a la formulación de la correspondiente hoja de aprecio, en la que deberá constar, no sólo el resultado de la valoración realizada, sino también los fundamentos tenidos en cuenta para el avalúo.

2. Recibida por la Oficina Liquidadora la valoración del perito de la Administración, o la que ya figure en el expediente, por haber utilizado la Oficina Liquidadora como medio de comprobación de dictamen de peritos de la Administración, se notificará a los interesados, los cuales, en caso de discrepancia, únicamente podrán proponer la tasación pericial contradictoria, concediéndoles un plazo de un mes para que señalen el nombre y circunstancias del perito que designen.

Si transcurriere el plazo señalado en el párrafo anterior sin que los interesados efectuaren designación de perito, se entenderá que renuncian a su derecho y aceptan el valor señalado por el de la Administración, en cuyo caso, se dará por terminado el expediente.

3. El perito designado por el contribuyente deberá estar en posesión del título adecuado para la práctica de la tasación de los bienes objeto de pericia.

4. El perito designado por el contribuyente deberá presentar en la Oficina Liquidadora en el plazo de un mes, contado desde la fecha en que se le hubiere designado, las hojas de aprecio de los bienes debidamente motivadas, con arreglo a lo dispuesto en el apartado 1 anterior.

5. Si existiera disconformidad de los peritos sobre el valor de los bienes o derechos, y la tasación practicada por el perito de la Administración no difiere de la hecha por el del interesado en más de un 10 por 100, ni en 120.202,42 euros, esta última servirá de base para la liquidación.

Si el resultado difiere de los límites anteriores deberá designarse un tercer perito. A tal efecto, el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos interesará en el mes de enero de cada año, de los distintos colegios, asociaciones o corporaciones profesionales legalmente reconocidas, el envío de una lista de colegiados o asociados dispuestos a actuar como peritos terceros. Elegido uno por sorteo de cada lista, las designaciones se efectuarán a partir del mismo, por orden correlativo, teniendo en cuenta la naturaleza de los bienes o derechos a valorar y salvo renuncia a aceptar el nombramiento por causa justificada.

Cuando no exista colegio, asociación o corporación profesional competente por la naturaleza de los bienes o derechos a valorar o profesionales dispuestos a actuar como peritos terceros, se designará a una sociedad de tasación inscrita en el correspondiente registro oficial.

Al perito o sociedad designada se le comunicará el nombramiento y se le entregará relación de los bienes y derechos a valorar y copia de las hojas de aprecio de los peritos anteriores, para que, en un plazo de un mes, proceda a confirmar alguna de ellas o realice una nueva valoración, en la que consignará el valor de cada uno de los bienes peritados y los fundamentos tenidos en cuenta para el avalúo.

La valoración del tercer perito será definitiva y servirá de base a la liquidación que proceda con los límites del valor declarado y el comprobado inicialmente por la Administración tributaria. Los límites señalados anteriormente no se tendrán en cuenta en los supuestos contemplados en el artículo 13.2 y en la Disposición Adicional de la Norma Foral del Impuesto.

6. Entregada en la Diputación Foral la valoración por el tercer perito, se comunicará al interesado.

7. A la vista del resultado obtenido de la tasación pericial contradictoria, la Oficina Liquidadora ajustará la liquidación a la valora-

kituko du likidazioa, eta dagozkion berandutze interesak ere erantsiko ditu.

8. Administrazioako perituak indarreko legeriaren arabera legez dagozkion ordainsariak jasoko ditu. Subjektu pasiboaren perituraren ordainsariak subjektu pasiboak berak ordainduko ditu. Hirugarren perituak egindako tasazioaren eta aitortutako balioaren arteko aldea 100eko 20koa baino handiagoa bada, peritazioaren gastu guztiak subjektu pasiboak ordainduko ditu, eta, bestela, Administrazioaren kontura izango dira.

## V. KAPITULUA. SORTZAPENA ETA PRESKRIPZIOA

### 1. ATALA. SORTZAPENA

#### 27. artikulua.- Sortzapena.

1. Heriotzaren ondoriozko eskuraketetan eta bizitza aseguruetan, kausatzailea edo aseguraturua 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. Dohaintzaren ondoriozko eskuraketetan edo beste dohaineko eta "inter vivos" negozio juridiko batzuen ondoriozko eskuraketetan, egintza edo kontratua egiten den egunean sortuko da Zerga, eta, hain zuzen ere, bizitza aseguru baten onuradunak kopuruak eskuratzearen kasuan, kontratugileak edo aseguraturak bizirik iraunez gero, onuradunak jaso beharreko lehenengo kopurua edo bakarra eskatu ahal duen egunean hartuko da sortutzat.

3. Ondasunen eskuraketaren eraginkortasuna baldintza, termino, fideikomiso edo beste mugaren baten zioz etenda dagoenean, eskuraketa muga desagertzen den egunean gauzatzat joko da, eta egun hori hartuko da aintzat ondasunen balioa eta karga tasak zehazteko.

4. Euskal Autonomia Erkidegoko Foru Zuzenbide Zibilar buruzko uztailaren 1eko 3/1992 Legeko 32. eta 140. artikuluan eta horiekin bat datozen gainerakoetan xedatutakoarekin bat, jaraunspena gozamen ahalduaren bitartez edo komisario bidezko testamentuaren bitartez gauzaten 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:

1º Ondasun edo eskubideen eskuraketaren kausa gozamen ahalduari edo komisarioari esleitutako xedatzeko ahalmena edo testamentu ahalordea baliatu izana bada, (edo haiek esleituta eduki dezaketen beste edozein ahalmen baliatu izana, horrela zerga honen zerga egitate sortzen bada), Zerga sortuko da ahalmen horiek osorik edo zati batean baliatzen diren egunean.

2º 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.

3º Gozamen ahalduak 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 gozamena eratu duena hiltzen den egunean edo, hura falta bada, hil delako adierazpena irmo bihurtzen den egunean, Kode Zibileko 196. artikuluan arabera.

### 2. ATALA. PRESKRIPZIOA

#### 28. artikulua.- Preskripzioa.

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

2. Aurreko idatz zatian aipatzen den epea ondorengo egun haue-  
tatik aurrera hasiko da zenbatzen:

a) Dohaineko "inter vivos" eskualdatzeen kasuan, dagozkion aitortpena aurkezteko arauko epea bukatzen den egunetik aurrera.

ción emitida por el tercer perito, incluyendo los correspondientes intereses de demora.

8. El perito de la Administración percibirá las retribuciones a que tenga derecho conforme a la legislación vigente. Los honorarios del perito del sujeto pasivo serán satisfechos por éste. Cuando la tasación practicada por el tercer perito difiera en un 20 por 100 del valor declarado, todos los gastos de la pericia serán abonados por el sujeto pasivo y, en caso contrario, serán de cuenta de la Administración.

## CAPÍTULO V. DEVENGO Y PRESCRIPCIÓN

### SECCIÓN 1ª. DEVENGO

#### Artículo 27.- 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 adquisiciones por donación o por otros negocios jurídicos lucrativos e "inter vivos" el Impuesto se devengará el día en que se cause o celebre el acto o contrato, entendiéndose por tal, cuando se trate de la adquisición de cantidades por el beneficiario de un seguro sobre la vida, para caso de sobrevivencia del contratante o del asegurado, aquél en que la primera o única cantidad a percibir sea exigible por el beneficiario.

3. Toda adquisición de bienes o derechos 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, atendiéndose a este momento para determinar el valor de los bienes y los tipos de gravamen.

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.

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 adquiera firmeza la declaración de fallecimiento del ausente conforme al artículo 196 del Código Civil.

### SECCIÓN 2ª. PRESCRIPCIÓN

#### Artículo 28.- 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. El plazo a que se refiere el apartado anterior comenzará a contarse:

a) En el caso de las transmisiones lucrativas "inter vivos", desde el día en que finalice el plazo reglamentario para presentar la correspondiente declaración.



b) "Mortis causa" eskualdatzeen kasuan, dagokion aitortpena aurkezteko ezarri den luzapen epe arrunta bukatzen den egunetik aurrera.

c) Zehapenak ezartzeko ekimenaren kasuan, arau haustea egiten denean.

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

3. Preskripzio epea eten egingo da Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean ezarritakoaren arabera.

4. Dohaintzan edo dokumentu pribatu baten barruan dauden beste edozein dohaineko eta "inter vivos" negozio juridikoren bitartez gertatutako eskuraketetan, preskripzioaren ondoretarako, horien data Bulego Likidatzaileen aurkeztu zireneko data dela ulertuko da, baldin eta lehenago erregistro publiko batean sartu edo inskribatu edo funtzionario publiko bati eman ez bazaizkio; hori gertatuz gero, sartzet, inskribatze edo aurkezte data hartuko da kontuan, Kode Zibileko 1.227. artikuluari jarraiki.

5. Jaraunpenari uko egin eta berau zapuztetik datozen eskuraketak zergapetzen dituen Zerga likidatzeko preskripzio epea horiek gertatzen diren egunean hasiko da.

## VI. KAPITULUA. ARAU BEREZIAK

### 1. ATALA. GOZAMENA, ERABILERA ETA BIZTANKETA

29. artikulua.- Gozamenaren, erabileraren eta biztaketaren arau bereziak.

1. Gozamenerako, erabiltzeko eta biztantzeko eskubideak eskuratzean, eskubide horien balioaren gaineko likidazioa igorriko da eta, hala badagokio, ahaidetasuna dela eta eskuratzailari dagokion murrizketa aplikatuko da, Zergari buruzko Foru Arauko 22. artikuluan xedatutakoaren arabera.

2. Aurreko idatz zatian aipatzen den likidazioaren kaltetan izan gabe, gozamena iraungitzen denean, jabe soilari eskatuko zaio gozamena iraungitzearen ziozko kontzeptua ordain dezala, eskuraketa egin zuteneko titularen arabera, jabetza soil eskuratzean Zerga likidatu ez den ehunekoaren gainean; ehuneko hori ondasunek jabaria sendotzean duten balioari aplikatuko zaio, orduan indarrean dagoen tarifaren arabera eta ondasunen balio osoari dagokion tasaren arabera.

Gozamenaren iraungitzean ez bada ziurtatzen, lehenengo jabe soilaren titulua, zerga ondoretarako, ezezagunen arteko jaraunspen titulua zela ulertuko da.

3. Jabe soilak bere eskubidea eskualdatzen badu, une horretan jabetza soilak duen balioaren oinarriaren gainean eta eskuraketa tituluari dagokion karga tasaren arabera eskuratzailari egiten zaion likidazioa kontuan hartu gabe, jabe soil berriaren gainean sendotzen denean jabari osoa, likidazioa egorriko da lehenago likidatu gabeko ondasunen guztizko balioaren ehunekoaren gainean, eta jabetza soil eskuratu zeneko tituluari dagokion kargaren eskala aplikatuko da.

4. Lehenengo jabe soilaren edo ondorengo jabe soilen eskuetako jabaria gozamendunaren heriotza edo ezarritako epea betetzea ez den arrazoiengatik sendotzen bada, eskuratzailak hau bakarrik ordaindu beharko du: jabaria zatibanatzeagatik egin gabe dauden likidazioen artetik likidaziorik handiena, eta gozamenaren iraungitzea arautzen duen negozio juridikoari dagokiona.

Jabaria gozamendunarengan sendotzen bada, gozamendunak ordaindu beharko du jabetza soilaren eskuraketa arautzen duen negozio juridikoari dagokion likidazioa.

Jabaria gozamenerako eta jabetza soilerako eskubideak aldi berean eskuratzen dituen hirugarrengoa batengan sendotzen bada, eskuraketa horri dagozkion likidazioak bakarrik igorriko dira.

5. Elkarren ondorengo gozamenetan jabetza soilaren balioa kalkulatzeko, ehunekorik handieneko gozamena hartuko da kontuan, eta, gozamen hori iraungitzean, jabe soilak jabetza soilak duen balio igoerari dagokiona ordainduko du, eta, horrela, banaka banaka, gainerako gozamenak iraungitzean. Arau bera aplikatuko da aldi berean bi ezkontideen alde ezarritako gozamenerako ere, baina azkena hiltzen denean bakarrik finkatuko da jabetza likidazioz.

6. Onartutako gozamen bati uko egiten bazaio, nahiz eta uko garbi eta simplea izan, zerga ondoretarako, gozamendunak jabe soilari gozamena dohaintzan eman balio bezala hartuko da kontuan.

b) En las transmisiones "mortis causa", desde el día en que finalice el plazo ordinario de prórroga establecido para la presentación de la oportuna declaración.

c) En el caso de la acción para imponer sanciones, desde que se cometiera la infracción.

d) En el caso 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.

3. El plazo de prescripción se interrumpirá de acuerdo con lo establecido en la Norma Foral General Tributaria.

4. En las adquisiciones que tengan su causa en una donación o en otros negocios jurídicos a título lucrativo e "inter vivos" incorporados a un documento privado, se presumirá, a efectos de prescripción, que la fecha de los mismos es la de su presentación en la Oficina Liquidadora, a menos que con anterioridad hayan sido incorporados o inscritos en un registro público o entregados a un funcionario público por razón de su oficio, en cuyo caso se computará la fecha de incorporación, inscripción o entrega, conforme al artículo 1.227 del Código Civil.

5. El plazo de prescripción para liquidar el Impuesto que grave las adquisiciones derivadas de la renuncia y repudiación de la herencia comenzará a contarse desde la fecha en que éstas se produzcan.

## CAPÍTULO VI. NORMAS ESPECIALES

### SECCIÓN 1ª. USUFRUCTO, USO Y HABITACIÓN

Artículo 29.- Reglas especiales del usufructo, uso y habitación.

1. Al adquirirse los derechos de usufructo, uso y habitación se girará una liquidación sobre la base del valor de estos derechos con aplicación, en su caso, de la reducción que corresponda al adquirente por razón de parentesco, según lo dispuesto en el artículo 22 de la Norma Foral de Impuesto.

2. Sin perjuicio de la liquidación a que se refiere el apartado anterior, al extinguirse el usufructo, el primer nudo propietario viene obligado, por el mismo título de adquisición, a pagar por el concepto de extinción de usufructo sobre el tanto por ciento por el que no se haya liquidado el Impuesto al adquirirse la nuda propiedad, cuyo porcentaje se aplicará sobre el valor que tuvieren los bienes en el momento de la consolidación del dominio con arreglo a la Tarifa vigente en tal fecha y por el tipo que corresponda al valor íntegro de los bienes.

Cuando en la extinción de un usufructo no se acredite, el título del primer nudo propietario se presumirá, a efectos fiscales, que el título fue el de herencia entre extraños.

3. En el supuesto de que el nudo propietario transmitiese su derecho, con independencia de la liquidación que se gire al adquirente sobre la base del valor que en ese momento tenga la nuda propiedad y por el tipo de gravamen que corresponda al título de adquisición, al consolidarse el pleno dominio en la persona del nuevo nudo propietario, se girará liquidación sobre el porcentaje del valor total de los bienes por el que no se liquidó, aplicando la escala de gravamen correspondiente al título por el que adquirió la nuda propiedad.

4. Si la consolidación del dominio en la persona del primero o sucesivos nudo propietarios, se produjese por una causa distinta al cumplimiento del plazo previsto o a la muerte del usufructuario, el adquirente sólo pagará la mayor de las liquidaciones entre la que se encuentre pendiente por la desmembración del dominio y la correspondiente al negocio jurídico en cuya virtud se extingue el usufructo.

Si la consolidación se opera en el usufructuario, pagará éste la liquidación correspondiente al negocio jurídico en cuya virtud adquiriere la nuda propiedad.

Si se operase en un tercero, adquirente simultáneo de los derechos de usufructo y nuda propiedad, se girarán únicamente las liquidaciones correspondientes a tales adquisiciones.

5. En los usufructos sucesivos el valor de la nuda propiedad se calculará teniendo en cuenta el usufructo de mayor porcentaje y a la extinción de este usufructo pagará el nudo propietario por el aumento de valor que la nuda propiedad experimente y así sucesivamente al extinguirse los demás usufructos. La misma norma se aplicará al usufructo constituido en favor de los dos cónyuges simultáneamente, pero sólo se practicará liquidación por consolidación del dominio cuando fallezca el último.

6. La renuncia de un usufructo ya aceptado, aunque sea pura y simple, se considerará a efectos fiscales como donación del usufructuario al nudo propietario.

7. Gozamena gozamedunaren bizitza ez den baldintza suntsiarazlearekin eraten bada, bihurtzeko gozamenetarako ezarritako arauak kontuan hartuko dira likidazioa egiteko. Hala ere, baldintza beteta, beste likidazio bat egingo da, aldi baterako gozamenetarako ezarritako arauen arabera, eta bidezko zuzenketak egingo dira Arabako Foru Aldundiaren edo interesdunaren alde.

8. Erabiltzeko eta biztantzeko eskubideak iraungitzean, gozamedunari Zerga eskatuko zaio, gozamenik badago, gozamenaren balioa igotzeari dagokion zatia, eta, gozamenik ez badago, jabe soilari egingo zaio eskubide horiek iraungitzeari dagokion likidazioa. Gozamena erabilera eta bizileku eskubideak baino lehenago iraungiz gero, jabe soilak dagokion likidazioa ordainduko du, gozamen eskubide hori iraungitzeak dakarren finkatze partzialarengatik, iraungitze horri jarraiki jabetza soilaren balioak duen goerari dagokiona.

9. Oinordekotza eta Dohaintzen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 13. artikuluan xedatutakoa kontuan hartu gabe, gozamena pertsona juridiko batentzat eratu bada, aipatutako Foru Arauko 13.4.c) artikuluko araua aplikatuko da pertsona fisiko bati eratzitako jabetza soilaren balioa zehazteko, baina gozamenerako ezin izango da inoiz konputatu ondasunei eratzitako balio osoaren 100eko 60koa baino handiago den baliorik. Ehuneko hori bera hartuko da kontuan gozamenaren iraupena zehaztugabea denean.

30. artikulua.- Gozamen eta erabiltze eskubidearekin parekatu daitezkeen instituzioak.

1. Baliteke, kausatzailearen xedapenen edo oinordetza araupe-turik duten arau zibilak aplikatzearen ondorioz, jaraunspen bateko ondasunak osorik edo aldeaz baterako edo bizi osorako lupertzeko eskubidea pertsona bati eratzitakoa. Horrelakoetan, zerga ondoretarako ulertuko da gozamen edo erabilera eskubide bat badagoela, eta eskubidea baloratuko da, bere izena edozein delarik ere, aldi baterako edo bizi osorako erabilera eskubideetarako edo gozamenetarako ezarritako arauen arabera.

Hala ere, eskuratzailen ondasunak bere esku izateko eskubidea badu, jabari osoarengatik likidatuko zaio Zerga. Hala ere, jabetza soilari dagokion Zergaren zatia itzuli ahalko zaio, bidezkoa dena, baldin eta ondasun horiek testamentugileak edo aplikatzailea den arautegiak adierazitako pertsonari eskualdatu zaizkiola frogatzen bada.

2. Aurreko idatz zatian ezarritakoa ez zaie aplikatuko Foru Arauko edo Foru Dekretu honek araubide berezia ezartzen dieten instituzioei.

## 2. ATALA. UKO EGITEA

31. artikulua.- Bizirik dagoen ezkontideak uko egitea.

Irabazpidezko sozietatearen ondore eta ondorioetarako bizirik dirauen ezkontidearen uko egiteak uko egin dien ondasunak hildakoak utzitako ondasuntzaren zati izatera pasatzea eragin dezan, Zerga likidatzeari begira, beharrezkoa izango da ukatzea eskritura publiko bidez eta kausatzailea hil baino lehen egitea, Zergari buruzko Foru Arauko 34. artikuluko 1. idatz zatiko betebeharrak betetzeaz gain. Baldintza horiek betetzen ez badira, likidazioa igorriko da ukoaren onuradunen alde uko egileak dohaintza egiteagatik.

## 3. ATALA. DOHAINTZAK PILATZEA

32. artikulua.- Dohaintzak euren artean pilatzea.

1. Dohaintzak eta bestelako dohaineko eskualdaketa eskualdaketa bakartzat hartuko dira Zerga likidatzeko, baldin eta dohaintza emaile berak dohaintza hartzaile berari hiru urteko epean ematen badizkio. Hori dela eta, zerga kuota zerga oinarri guztien batuketaren arabera lortuko da, eta aipatutako epea dohaintza edo eskualdaketa bakoitzaren datan hasiko da. Pilatutako dohaintzak gauzatu aurretik ordaindutako kuota pilaketaren ondorioz egiten den likidaziotik kentzeka aukera egongo da.

2. Aurreko idatz zatiko ondoretarako, eguneko dohaintzaren dataren aurreko hiru urteetan dohaintzan emandako ondasunen edo eskubideen balio batuz egingo da pilaketa.

3. Pilatutako dohaintzak direla eta ordaindutako kuotetatik kendu beharreko zenbatekoa lortzeko, dohaintzan emandako ondasun eta eskubideentzako lehendik egiaztatutako balioari pilaketaren ondorioz gauzatuako likidazioari dagokion benetako batez besteko karga tasa aplikatuko zaio. Benetako batez besteko karga tasa Zergari buruzko Foru Arauko 25. artikuluko c) letran xedaturikoaren arabera kalkulatu da.

7. Si el usufructo se constituye con condición resolutoria distinta de la vida del usufructuario, se liquidará por las reglas establecidas para los usufructos vitalicios, a reserva de que, cumplida la condición, se practique nueva liquidación, conforme a las reglas establecidas para el usufructo temporal, y se hagan las rectificaciones que procedan en beneficio de la Diputación Foral de Álava o del interesado.

8. Al extinguirse los derechos de uso y habitación se exigirá el Impuesto al usufructuario, si lo hubiere, en razón al aumento del valor del usufructo, y si dicho usufructo no existiese se practicará al nudo propietario la liquidación correspondiente a la extinción de los mismos derechos. Si el usufructo se extinguiese antes de los derechos de uso y habitación, el nudo propietario pagará la correspondiente liquidación por la consolidación parcial operada por la extinción de dicho derecho de usufructo, en cuanto al aumento que a virtud de la misma experimente el valor de la nuda propiedad.

9. Con independencia de lo dispuesto en el artículo 13 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, cuando el usufructo se hubiese constituido a favor de una persona jurídica, para determinar el valor de la nuda propiedad atribuida a una persona física, se aplicará la regla del artículo 13.4.c) de la citada Norma Foral, sin que en ningún caso pueda computarse para el usufructo un valor superior al 60 por 100 del total atribuido a los bienes. Este mismo porcentaje se tendrá en cuenta cuando la duración del usufructo sea indeterminada.

Artículo 30.- Instituciones equiparables al derecho de usufructo o de uso.

1. Siempre que como consecuencia de las disposiciones del causante o de la aplicación de las normas civiles reguladoras de la sucesión, se atribuya a una persona el derecho a disfrutar en todo o en parte de los bienes de una herencia, temporal o vitaliciamente, se entenderá a efectos fiscales la existencia de un derecho de usufructo o de uso, valorándose el respectivo derecho, cualquiera que sea su nombre, conforme a las reglas establecidas para los usufructos o derechos de uso temporales o vitalicios.

No obstante, si el adquirente tuviese el derecho a disponer de los bienes, se le liquidará el Impuesto por el pleno dominio, sin perjuicio de la devolución que proceda de la porción de Impuesto que corresponda a la nuda propiedad si se justificara la transmisión de los mismos bienes a la persona indicada por el testador o por la normativa aplicable.

2. Lo dispuesto en el número anterior no será aplicable a aquellas instituciones para las que la Norma Foral o este Decreto Foral establezca un régimen peculiar.

## SECCIÓN 2ª. RENUNCIA

Artículo 31.- Renuncia del cónyuge sobreviviente.

Para que la renuncia del cónyuge sobreviviente a los efectos y consecuencias de la sociedad de gananciales produzca el efecto de que los bienes renunciados pasen a formar parte, a los efectos de la liquidación del Impuesto, del caudal relicto del fallecido será necesario que la renuncia, además de reunir los requisitos del apartado 1 del artículo 34 de la Norma Foral del Impuesto, se haya realizado por escritura pública con anterioridad al fallecimiento del causante. No concurriendo estas condiciones se girará liquidación por el concepto de donación del renunciante a favor de los que resulten beneficiados por la renuncia.

## SECCIÓN 3ª. ACUMULACIÓN DE DONACIONES

Artículo 32.- Acumulación de donaciones entre sí.

1. Las donaciones y demás transmisiones lucrativas que se otorguen 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. A los efectos del apartado anterior, la acumulación se practicará sumando el valor de los bienes o derechos donados en los tres años anteriores a la fecha de la donación actual.

3. El importe a deducir por las cuotas satisfechas por las donaciones acumuladas, se obtendrá aplicando al valor comprobado en su día para los bienes y derechos donados el tipo medio efectivo de gravamen que corresponda a la liquidación practicada a consecuencia de la acumulación. El tipo medio efectivo de gravamen se calculará según lo dispuesto en la letra b) del artículo 25 de la Norma Foral del Impuesto.

Aurreko paragrafoan ezarritako kenkaria aplikatu ahal izateko, pilatzen diren dohaintzekin edo aurreko dohaintzekin Oinordekotza eta Dohaintzen gaineko Zerga ordainduta egon beharko da.

4. Pilatutako dohaintzak hasiera batean dohaintza horientzat egiaztatutako balioaren arabera kalkulatuko dira, pilaketaren unean balioa alda zitekeen arren.

33. artikulua.- Dohaintza emailearen jaraunspenari dohaintzak pilatzea.

1. Dohaintza emaileak dohaintza hartzailearentzat sorrarazten duen oinordetzan, oinordetzaren zerga oinarriari pilatu ahaliko zaizkio heriotzaren aurreko hiru urteetan egindako dohaintzena, eta, zerga kuota zehazteari begira, eskuraketa bakarra izango balitz bezala hartuko da. Oinordetzarengatik egindako likidaziotik kengarria izango da, hala badagokio, pilatutako dohaintzengatik lortutako diru sarreren zenbatekoa, eta haiengatik sartutako guztia edo zati bat itzuliko da, haien zenbatekoak guztira oinordetzarengatik eta pilatutako dohaintzengatik egiten den likidazioarena baino handiagoa bada.

2. Aurreko idatz zatiaren ondoreetarako, oinordetzari dagokion Zerga sortu zen egunaren aurreko hiru urteetan dohaintzan emandako ondasunen edo eskubideen balio batuz egingo da pilaketa.

3. Pilatutako dohaintzak direla eta lehendik ordaindutako kuotetatik kendu beharreko zenbatekoa lortzeko, dohaintzan emandako ondasun eta eskubideentzako lehendik egiaztatutako balioari benetako batez besteko karga tasa aplikatuko zaio, oinordetzari dagokiona, Zergari buruzko Foru Arauko 25. artikuluko c) letran xedaturikoaren arabera kalkulatuakoa.

Aurreko paragrafoan ezarritako kenkaria aplikatu ahal izateko, pilatzen diren dohaintzekin edo aurreko dohaintzekin Oinordekotza eta Dohaintzen gaineko Zerga ordainduta egon beharko da.

4. Pilatutako dohaintzak hasiera batean dohaintza horientzat egiaztatutako balioaren arabera kalkulatuko dira, pilaketaren unean balioa alda zitekeen arren.

## II. TITULUA. ZERGAREN KUDEAKETA

### I. KAPITULUA. ARAU OROKORRAK

34. artikulua.- Eskumen funtzionala.

Oinordekotza eta Dohaintzen gaineko Zergaren kudeaketa eta likidazioa Arabako Foru Aldundiari dagokio. Foru Aldundiak garatuko du eskumen hori, Ogasun Zuzendaritzako eta Bulego Likidatzaileetako zerbitzu egokien bidez.

35. artikulua.- Agiriak aurkeztea.

Subjektu pasiboek zerga Administrazioako eskumeneko organoetan aurkeztu beharko dituzte dokumentuak, eta dokumentu horien artean egon beharko dira loturiko egintzak edo kontratuak. Horiek sartu ezean, ordezkotza gisa, idatzizko adierazpena erantsi beharko da, likidazioa egiteko zirkunstantzia garrantzitsuak bilduko dituen, ondoren, zerga Administrazioako organo eskudunek horiek aztertu, kalifikatu, egiaztatu eta beharrezko likidazioak egin ahal ditzaten, ondorengo artikuluek adierazten duten baldintzei eta epeei jarraiki.

36. artikulua.- Agiriaren edukia eta agiri osagarriak.

1. Subjektu pasiboek agiriak eta kopia sinplea aurkeztu beharko dituzte Bulego Likidatzailean, epeen barruan eta bulego eskudunetan bidezkoak diren likidazioak egiteko, Foru Dekretu honetako arauen arabera.

2. Zerga aitortentzat hartuko den agiriak bere barruan hartu beharko du eskualdatzailearen edo eskuratzailearen identifikazio datuez eta bidezko jakinarazpenak egiteko helbideaz gain, zergapetutako ondare gehikuntza osatzen duten ondasun eta eskubideen zerrenda zehaztua. Zerrenda horretan adierazi beharko dira ondasun eta eskubide bakoitzari eratziki dioten benetako balioa, kargak, zorrak eta gastuak, baldin eta horiek kentzea eskatzen bada.

Agiriak aipaturiko datu guztiak ez baditu, agiriarekin batera aurkeztu beharko da aipatu gabeko datuak ageri diren zerrenda bat.

3. Agiriak egon ezean, aitorten bat aurkeztuko da, paper arruntan. Bertan, goiko idatz zatian aipatutako datu guztiaz adieraziko dira.

4. Heriotzaren ondoriozko eskuraketen kasuan, agiriarekin eta aitortenarekin batera ondorengo hauek aurkeztu beharko dira:

a) Kausatzailearen heriotza ziurtagiria, Erregistro Zibilak egindakoa; Azken Borondateko Egintzen Erregistroaren Ziurtagiria; eta kau-

La deducción prevista en el párrafo anterior sólo procederá cuando por la donación o donaciones anteriores que se acumulan se hubiese satisfecho el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

4. Las donaciones acumuladas se computarán por el valor comprobado en su día para las mismas, aunque hubiese variado en el momento de la acumulación.

Artículo 33.- Acumulación de donaciones a la herencia del donante.

1. En la sucesión que se cause por el donante a favor del donatario serán acumulables a la base imponible de la sucesión, la de las donaciones realizadas en los tres años anteriores al fallecimiento, considerándose a 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 donaciones acumuladas, procediéndose a la devolución de todo o parte de lo ingresado por éstas cuando la suma de sus importes sea superior al de la liquidación que se practique por la sucesión y las donaciones acumuladas.

2. A los efectos del apartado anterior, la acumulación se efectuará sumando el valor de los bienes o derechos donados en los tres años anteriores al día del devengo del Impuesto correspondiente a la sucesión.

3. El importe a deducir por las cuotas satisfechas con anterioridad por las donaciones acumuladas se obtendrá aplicando al valor comprobado en su día para los bienes y derechos el tipo medio efectivo de gravamen que, calculado como dispone la letra b) del artículo 25 de la Norma Foral del Impuesto, corresponda a la sucesión.

La deducción prevista en el párrafo anterior sólo procederá cuando por la donación o donaciones anteriores que se acumulan se hubiese satisfecho el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

4. Las donaciones acumuladas se computarán por el valor comprobado en su día para las mismas, aunque hubiese variado en el momento de la acumulación.

## TÍTULO II. GESTIÓN DEL IMPUESTO

### CAPÍTULO I. NORMAS GENERALES

Artículo 34.- Competencia funcional.

La gestión y liquidación del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, corresponderá a la Diputación Foral de Álava que la desarrollará a través de los servicios correspondientes de la Dirección de Hacienda y de las Oficinas Liquidadoras.

Artículo 35.- Presentación de documentos.

Los sujetos pasivos deberán presentar ante los órganos competentes de la Administración tributaria los documentos en los que se hayan incorporado los actos o contratos sujetos o, a falta de incorporación, una declaración escrita sustitutiva en la que consten las circunstancias relevantes para la liquidación, para que por los órganos competentes de la Administración tributaria se proceda a su examen, calificación, comprobación y a la práctica de las liquidaciones que procedan, en los términos y en los plazos que se señalan en los artículos siguientes.

Artículo 36.- Contenido del documento y documentación complementaria.

1. Los sujetos pasivos presentarán los documentos, acompañados de copia simple, a la Oficina Liquidadora para la práctica de las liquidaciones que procedan en los plazos y en las Oficinas competentes, con arreglo a las normas de este Decreto Foral.

2. El documento, que tendrá la consideración de declaración tributaria, deberá contener, además de los datos identificativos de transmitente y adquirente y de la designación de un domicilio para la práctica de las notificaciones que procedan, una relación detallada de los bienes y derechos adquiridos que integren el incremento de patrimonio gravado, con expresión del valor real que atribuyen a cada uno, así como de las cargas, gravámenes, deudas y gastos cuya deducción se solicite.

Si el documento no contuviese todos los datos mencionados, se presentará acompañado de una relación en la que figuren los omitidos.

3. En el caso de no existir documento, se presentará una declaración extendida en papel común, en la que se harán constar todos los datos indicados en el apartado anterior.

4. Cuando se trate de adquisiciones por causa de muerte, junto con el documento o declaración se presentarán:

a) Certificado de defunción del causante expedido por el Registro Civil, Certificado del Registro de Actos de Última Voluntad y fotocopia

satzailearen eta beronen jaraunseen edo/eta legatu hartzaileen Identifikazio Fiskaleko Zenbakiaren fotokopia.

b) Testamentu xedapenen kopia baimendua, horrelako xedapenik egonez gero, eta, bestela, jaraunseen aitortpenaren testigantza.

c) Kausatzaileak oinordetzan sartutako ondasun higiezinak eskuratzeko hartutako titulua frogatzen duten agiriak. Ondasun eta eskubideen eskritura publikoen fotokopia ekarri behar da, agiri publikoak aurkeztu ezean, bai eta Ondasun Higiezinaren gaineko Zergaren azken ordainagiria ere.

d) Eskualdagai diren ondasunen eta eskubideen artean kontuetako saldo edo titulu kotizaturik ageri bada, Bankuen, Aurrezki Kutxen eta Finantza Erakundearen aurrezki libreten, kontu korronteen eta epe-rakot ezarpenen ziurtagiriak aurkeztu behar dira, bai eta burtsan kotizatzen duten errenta finko edo aldakorreko titulu gordailuenak ere.

e) Eskualdagai diren ondasunen eta eskubideen artean burtsan kotizatzen ez duen akzioen bat ageri bada, kausatzailea hil baino lehen onetsitako azken balantzearen fotokopia aurkeztu beharko da, Sozietateen gaineko Zergaren ondoreetarako, bai eta sozietate kapitala zatituta dagoen akzio edo partaidetzen kopuruaren ziurtagiria ere.

f) Eskualdagai diren gainerako ondasun eta eskubideak frogatzen dituzten agiriak.

g) Kendu nahi diren azken gaixotasunaren, lurperaketaren eta hileta elizkizunaren gastuak, zorrak eta kargak frogatzen dituzten agiriak.

h) Eskuratze dataren egiaztagiria, bai eta titulu kopurua eta zenbatekoa ere. Horrez gain, edozein zorpetze motaren jaulkipenen baldintzak, Euskal Autonomia Erkidegoak, Foru Aldundiak eta hiru lurralde historikoetako Lurraldeko Toki Erakundeek egindakoa.

i) Hil aurretiko bost urteetan kausatzailea Euskal Autonomia Erkidegoan bizi izanaren ziurtagiria.

j) Subjektu pasiboa kausatzailearekin berau hil aurretiko bi urteetan bizi izanaren ziurtagiria, dagokion udalak egindakoa.

k) Kausatzailearekiko ahaidetasun maila ziurtatzen duen dokumentua.

Zerga likidatzeko agiriak notarioaren eskritura publikoan edo agiri pribatuaren aurkeztu ahal izango dira, eta aipatutako agirien originalak eta kopiak ekarri beharko dira.

5. Likidaziorako biritza aseguruaren polizarik aurkezten bada heriotza kasurako, Zergaren subjektu pasiboek honako agiri hauek aurkeztu beharko dituzte:

a) Heriotza ziurtagiria, Erregistro Zibilak egindakoa.

b) Aseguru etxearen ziurtagiria; bertan zehaztu behar da zenbatekoa den jaso beharreko kopurua eta zein diren onuradunak.

c) Onuradunen eta kausatzailearen Identifikazio Fiskaleko Zenbakiaren fotokopia.

d) Hil aurretiko bost urteetan kausatzailea Euskal Autonomia Erkidegoan bizi izanaren ziurtagiria.

e) Aseguratuarekiko ahaidetasun maila ziurtatzen duen dokumentua.

Aseguruaren polizan berriaz eta zehazki aipatuta ez badaude onuradunak hura legezko jaraunseei bidaltzeagatik, beharrezkoa izango da kausatzailearen testamentu xedapenen kopia baimendua aurkeztea, baldin badago, bai eta Azken Borondateko Egintzen Erregistroaren Ziurtagiria ere. Testamenturik ez badago, jaraunseen adierazpenaren epaile autoaren edo notario aktaren lekukotza jarri ahal da haren ordez.

6. Dohaintzetan eta bestelako dohaineko "inter vivos" eskuraketetan, subjektu pasiboek honako hauek aurkeztu beharko dituzte:

a) Dohaintza emailearen eta dohaintza hartzailearen Identifikazio Fiskaleko Zenbakiaren fotokopia.

b) Ondasun higiezinak eskualdatzen badira, Ondasun Higiezinaren gaineko Zergaren azken ordainagiriaren fotokopia.

c) Eskualdagai diren ondasunen eta eskubideen artean burtsan kotizatzen ez duten akzioak badaude, dohaintzaren dataren aurretik onetsitako azken balantzearen fotokopia aurkeztu beharko da, Sozietateen gaineko Zergaren ondoreetarako, bai eta sozietate kapitala zatituta dagoen akzio edo partaidetzen kopuruaren ziurtagiria ere.

d) Eskuratze dataren egiaztagiria, bai eta titulu kopurua eta zenbatekoa ere. Horrez gain, edozein zorpetze motaren jaulkipenen baldintzak, Euskal Autonomia Erkidegoak, Foru Aldundiak eta hiru lurralde historikoetako Lurraldeko Toki Erakundeek egindakoa.

del Número de Identificación Fiscal del causante y de sus herederos y/o legatarios.

b) Copia autorizada de las disposiciones testamentarias, si las hubiere y, en su defecto, testimonio de la declaración de herederos.

c) Justificación documental del título de adquisición por el causante de los bienes inmuebles incluidos en la sucesión, aportando fotocopia de las escrituras públicas de los bienes y derechos, salvo en los casos de presentación de documentos públicos, y del último recibo del Impuesto sobre Bienes Inmuebles.

d) Cuando entre los bienes y derechos objeto de la transmisión figuren saldos en cuentas o títulos cotizados, deberán acompañarse certificados de Bancos, Cajas de Ahorros e Instituciones Financieras, de libretas de ahorro, cuentas corrientes e imposiciones a plazo, así como de los depósitos de títulos de renta fija o variable que coticen en Bolsa.

e) Cuando entre los bienes y derechos objeto de transmisión figuren acciones que no coticen en Bolsa, se adjuntará fotocopia del último Balance aprobado con anterioridad a la fecha de fallecimiento, a efectos del Impuesto sobre Sociedades, y certificado del número de acciones o participaciones en que se divide el capital social.

f) Justificación documental de los demás bienes y derechos objeto de transmisión.

g) Justificación documental de las cargas, deudas y gastos de última enfermedad, entierro y funeral cuya deducción se solicite.

h) Certificado acreditativo de la fecha de adquisición y números de títulos e importe, así como las condiciones de las emisiones de cualquier tipo de endeudamiento emitido por la Comunidad Autónoma del País Vasco, Diputaciones Forales y Entidades Locales Territoriales de los tres Territorios Históricos.

i) Acreditación de la residencia del causante en el País Vasco durante el período de los cinco años anteriores al fallecimiento.

j) Acreditación de la convivencia del sujeto pasivo con el causante durante los dos años anteriores al fallecimiento de éste, expedida por el Ayuntamiento correspondiente.

k) Documento acreditativo del grado de parentesco con el causante.

La presentación de la documentación a efectos de la liquidación del Impuesto podrá hacerse en documento privado o en escritura pública notarial, debiendo aportarse original y copia de la mencionada documentación.

5. En el supuesto de que se presenten para su liquidación pólizas de seguros de vida para el caso de fallecimiento, los sujetos pasivos del Impuesto deberán presentar la siguiente documentación:

a) Certificado de defunción expedido por el Registro Civil.

b) Certificado de la Compañía de Seguros en el que se especifique el importe a percibir y la identificación de los beneficiarios.

c) Fotocopia del Número de Identificación Fiscal de los beneficiarios y del causante.

d) Acreditación de la residencia del causante en el País Vasco durante el período de los cinco años anteriores al fallecimiento.

e) Documento acreditativo del grado de parentesco con el asegurado.

Para el caso en el que la póliza del seguro no hiciera mención expresa y determinada de los beneficiarios por remitirse a los herederos legales, será necesaria la presentación de la copia autorizada de las disposiciones testamentarias del causante, si las hubiere, junto con el Certificado del Registro de Actos de Última Voluntad. En caso de que no hubiera testamento, se podrá sustituir por testimonio del correspondiente auto judicial o acta notarial de declaración de herederos.

6. En el supuesto de donaciones y demás adquisiciones lucrativas "inter vivos", los sujetos pasivos deberán presentar:

a) Fotocopia del Número de Identificación Fiscal del donante y de los donatarios.

b) En el caso de que se trasmitan bienes inmuebles, fotocopia del último recibo del Impuesto sobre Bienes Inmuebles.

c) Cuando entre los bienes y derechos objeto de transmisión figuren acciones que no coticen en Bolsa, fotocopia del último Balance aprobado con anterioridad a la fecha de la donación, a efectos del Impuesto sobre Sociedades, y certificado del número de acciones o participaciones en que se divide el capital social.

d) Certificado acreditativo de la fecha de adquisición y números de títulos e importe, así como las condiciones de las emisiones de cualquier tipo de endeudamiento emitido por la Comunidad Autónoma del País Vasco, Diputaciones Forales y Entidades Locales Territoriales de los tres Territorios Históricos.

e) Eskudirutan dirurik dohainik eskualdatuz gero, diru kopuru hori transferitu delako banku egiaztagiriaren kopia aurkeztu beharko da, halaber, edo, hori izan ezean, eskualdaketa egiten den banku taliaren kopia.

f) Zerga sortu aurretiko bost urteetan dohaintza hartzailea Euskal Autonomia Erkidegoan bizi izanaren ziurtagiria, ondasun higiezinak ez diren ondasunen edo eskubideen eskualdaketen kasuan.

g) Subjektu pasiboa dohaintza emailearekin dohaintza egin aurretiko bi urteetan bizi izanaren ziurtagiria, dagokion udalak egindakoa.

h) Dohaintza emailearekiko ahaidetasun maila ziurtatzen duen dokumentua.

7. Zerga honengatiko hobaria, murrizketa edo salbuespena izan nahi den kasuetan, hori lortzeko ezarri diren betebeharrak betetzen direla frogatzen duten agiriak aurkeztu beharko dira.

8. Ez da beharrezkoa izango artikuluko honetako 4., 5. eta 6. idatz zatietan aipatzen diren agiriak aurkeztea, baldin eta Foru Aldundiak agiri horiei dagokien informazioa bada.

## II. KAPITULUA

### 1. ATALA. AURKEZTEKO EPEA, LUZAPENA ETA ETETEA

#### 37. artikulua.- Aurkezteko epea.

##### 1. Arau orokorrak:

1. Dohaintzak eta bestelako dohaineko "inter vivos" eskualdaketak direnean, adierazpena aurkezteko epea hogeita hamar asteguneko izango da, zerga egitatea gertatu eta hurrengo egunetik zenbatzen hasita.

2. Heriotzaren ondoriozko eskuraketen kasuan, bizitza aseguru kontratuen onuradunenak barne hartuta, adierazpena aurkezteko epea sei hilekoa izango da, eragilearen heriotzaren hurrengo egunetik edo heriotzaren adierazpenak irmotasuna hartu eta hurrengo egunetik zenbatzen hasita.

Epe hori bera aplikatuko zaie gozamedunaren heriotzaren aurreko gozameneko eskuraketei ere, jabaria zatibanatzea "inter vivos" ekintzen bidez egin bada ere.

##### 2. Arau bereziak:

1. Oinordekotza hil ostean norbait jaiotzearen arabera denean, aurreko ataleko 2. arauan adierazitako sei hileko epea haren jaiotzaren biharamunetik zenbatzen hasiko da, edo hala badagokio, Kode Zibileko 966. artikuluan aipaturiko gertaeraren bat izaten den egunetik zenbatzen hasita.

2. Oinordekotza ez dagoenaren heriotzaren adierazpenaren arabera denean, aurreko ataleko 2. arauan adierazitako epea ez dagoenaren heriotzaren adierazpenak irmotasuna hartzen duen egunaren biharamunetik hasiko da zenbatzen.

3. Aurreko ataleko 2. arauan eta 2. atal honen aurreko bi zenbakietan aipatzen den sei hileko epea hamar hilabetera luzatuko da eragilearen heriotza -gozamedunarena edo aseguratuarena- edo Kode Zibileko 966. artikuluan aipatzen diren gertaerak atzerrian gertatzen direnean.

#### 38. artikulua.- Aurkezteko epeak luzatzea.

1. Zergaren Foru Arauaren 38. artikuluko 7. atalean xedatutakoaren arabera, agiriak edo adierazpenak jasotzen dituen Bulego Likidatzaileak ohiz kanpoko luzapena egin ahal izango du heriotzaren ondoriozko eskualdaketei buruzko agiriak edo adierazpenak aurkezteko, sei hileko epean, betiere bidezko kausa bat badela behar bezala justifikatzen bada.

2. Ohiz kanpoko luzapen eskaera Zergaren Foru Arauaren 38. artikuluko 6. atalean aipatzen den ohiko luzapenerako epearen barruan aurkeztu beharko dute interesdunek, heriotza ziurtagiriarekin batera, eta adierazitako oinordekoen izena eta helbidea, eta eragilearekin duten ahaidetasun gradua (ezagutzen denean), eta eskaeraren oinarri diren ondasunen egoera eta gutxi gorabeherako balioa, eskubideak eta arazoak bertan idatzita.

3. Eskaera aurkezten denetik hilabete igaro ondoren inolako erabakirik jakinarazi ezean, ohiz kanpoko luzapena eman dela ulertuko da.

4. Ez da ohiz kanpoko luzapenik egingo eskaera luzapenerako ohiko epea igaro ondoren eginez gero.

e) Cuando se trate de transmisiones lucrativas de dinero, deberá adjuntarse copia del comprobante bancario de la transferencia de esa cantidad de dinero, o en su defecto, copia del talón bancario por el que se realice la transmisión.

f) Acreditación de la residencia del donatario en el País Vasco durante el período de los cinco años anteriores al devengo del Impuesto, cuando se trate de adquisiciones de bienes o derechos distintos de los bienes inmuebles.

g) Acreditación de la convivencia del sujeto pasivo con el donante durante los dos años anteriores a la donación, expedido por el Ayuntamiento correspondiente.

h) Documento acreditativo del grado de parentesco con el donante.

7. En los supuestos en que se quiera gozar de una exención, reducción o bonificación por este Impuesto, deberán acompañarse los documentos justificativos del cumplimiento de los requisitos establecidos para su disfrute.

8. No será necesario aportar los documentos a que se refieren los apartados 4, 5 y 6 del presente artículo cuando la Diputación Foral tenga en su poder la información correspondiente.

## CAPÍTULO II

### SECCIÓN 1ª. PLAZOS DE PRESENTACIÓN, PRÓRROGA Y SUSPENSIÓN

#### Artículo 37.- Plazos de presentación.

##### 1. Normas generales:

1ª Cuando se trate de donaciones y demás transmisiones lucrativas "inter vivos", el plazo de presentación de la declaración será de treinta días hábiles, a contar desde el siguiente a aquél en que se produzca el hecho imponible.

2ª Cuando se trate de adquisiciones por causa de muerte, incluidas las de los beneficiarios de contratos de seguro de vida, el plazo de presentación de la declaración será de seis meses, contados desde el día siguiente al del fallecimiento del causante o desde aquél en que adquiera firmeza la declaración de fallecimiento.

El mismo plazo será aplicable a las adquisiciones del usufructo pendiente del fallecimiento del usufructuario, aunque la desmembración del dominio se hubiere realizado por actos "inter vivos".

##### 2. Normas especiales:

1ª Cuando la sucesión dependa del nacimiento de un póstumo, el plazo de seis meses señalado en la regla 2ª del apartado anterior empezará a contarse 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.

2ª Cuando la sucesión dependa de la declaración de fallecimiento del ausente, el plazo señalado en la regla 2ª del apartado anterior empezará a contarse desde el día siguiente a aquél en que adquiera firmeza la declaración de fallecimiento del ausente.

3ª El plazo de seis meses a que se refiere la regla 2ª del apartado anterior y los dos números anteriores de este apartado 2 se ampliará a diez meses cuando el fallecimiento del causante, usufructuario o asegurado, o los hechos a los que se refiere el artículo 966 del Código Civil, hubiesen ocurrido en el extranjero.

#### Artículo 38.- Prórroga de los plazos de presentación.

1. De acuerdo con lo dispuesto en el apartado 7 del artículo 38 de la Norma Foral del Impuesto, la Oficina Liquidadora para la recepción de los documentos o declaraciones podrá otorgar prórroga extraordinaria para la presentación de los documentos o declaraciones relativos a transmisiones por causa de muerte, por un plazo de seis meses, siempre que se justifique debidamente la existencia de una causa legítima.

2. La solicitud de prórroga extraordinaria se presentará por los interesados dentro del plazo de prórroga ordinaria a que se refiere el apartado 6 del artículo 38 de la Norma Foral del Impuesto, acompañada de certificación del acta de defunción, y haciendo constar en ella el nombre y domicilio de los herederos declarados y su grado de parentesco con el causante cuando fueren conocidos, la situación y el valor aproximado de los bienes y derechos y los motivos en que se fundamenta la solicitud.

3. Transcurrido un mes desde la presentación de la solicitud sin que se hubiese notificado acuerdo, se entenderá concedida la prórroga extraordinaria.

4. No se concederá prórroga extraordinaria cuando la solicitud se presente después de transcurrido el plazo ordinario de prórroga.

5. Eskatutako ohiz kanpoko luzapena ukatuz gero, aurkezteko epea luzatu egin dela ulertuko da eskaera aurkeztu eta biharamunetik hasi eta ukatzeko erabakia jakinarazten den arte. Luzapen horren ondorioz aurkezpena ezarritako epeetatik kanpo egiten bada, subjektu pasiboak atzeratzeagatik interesak ordaindu beharko ditu epea amaitu zenetik igarotako egunengatik.

6. Ohiz kanpoko luzapena emateko erabakiak berekin dakar subjektu pasiboak aurkezteko ohiko epea amaitzen denetik atzeratzeagatik interesak eta likidatzen diren kuoten % 5eko errekargua ordaindu beharra.

39. artikulua.- Aurkezteko epeak etetea.

1. Oinordekotza eta Dohaintzen gaineko Zergarekin kargatutako zerga egitatekin lotutako ekintzei eta kontratuei dagokienez azuia edo ondareen banaketa judiziala bultzatzen denean, interesdunek horren berri eman beharko diote Zerga Administrazioari.

2. Aurreko 37. artikuluan ezarritako aurkezteko epearen barruan azuia edo ondareen banaketa judiziala bultzatzen denean, agiriak eta adierazpenak aurkezteko epeak eten egingo dira, eta berriz ere zenbatzen hasiko da prozedura judizialari amaiera ematen dion behin betiko ebazpena irmo egin eta hurrengo egunetik aurrera.

3. Agiria edo adierazpena epearen barruan aurkeztu eta gerora bultzatzen direnean, Administrazioak likidazioa eten egingo du behin betiko ebazpena irmoa izan arte.

4. Aurkezteko epea edo luzapena amaitu ondoren bultzatzen badira, eta agiria edo adierazpena aurkeztu ez bada, Administrazioak hori aurkez dadin eskatuko du, baina likidazioa eten egin ahal izango du ebazpen irmoa egon arte, eta, hala badagokio, ez da eragozpenik izango dagozkion zigorrak ezartzeko.

5. Auziaren gai diren ondasun eta eskubideen eskualdaketetan soilik etengo dira epeak, hau da, ez da halakorik egingo agiri edo eskualdaketa berean sartutako gainerako ekintza, ondasun eta eskubideekin.

6. Likidazioa egin ondoren bultzatuz gero, ordainketa atzeratzea hitzartu ahal izango da.

7. Honako hauek ez dira auzi gaitzat hartuko aurreko ataletan aipaturiko epeak etetearen ondorioetarako:

- a) Testamentuak irekitzea edo eskritura publiko egitea xede duten eginbide judizialak.
- b) Jaraunspena onartzeko inbentarioak egitea, onura horrekin edo erabakitzeke.
- c) Tutorea, zaintzailea edo defentsari judiziala izendatzea.
- d) Ondareen banaketa judiziala eta oinordekoen adierazpena, inor aurka agertu ezean.
- e) Oro har, borondatezko jurisdikzioko jarduketak, auzi izaerarik hartzen ez badute.
- f) Legezko atzera eskuratze edo dohaineko justiziaren onura eskaera.
- g) Testamentukoaren edo abintestatoaren aurkako zorrak betetzeko erreklamazioak, hartzekodunaren eskariz dagokion epaiketa unibertsala bultzatzen ez bada.

8. Ondareen banaketa judiziala bultzatzeak epeak etetea ekarriko du, eta berriz zenbatzen hasiko da autoa irmo egin eta hurrengo egunetik aurrera; aurka agertuz gero, auziari amaiera ematen dion epaia edo banaketa eragiketarik onetsiko dira; eta bestela, interesdun guztiek bultzatutako epaiketatik atzera egiten dutenetik aurrera.

9. Artikulu honen ondorioetarako, auzi gaia demanda aurkezten denean hasten dela ulertuko da.

10. Ondorio horietarako, auzi gaien artean sartzen dira eskualdaketa zehazten duen agiriaren edo testamentuaren faltsutasunari buruzko zigor prozedurak.

11. Alde auzilariak auziarekin jarraitzea eskatzen ez badute sei hilero epean, Foru Aldundiak agiria aurkez dezaten eskatu ahal izango du, eta dagokion likidazioa egin ahal izango du auzi kontratuari edo ekintzari dagokionez, hura amaitutakoan ondorioz ez duela eragin adierazten bada dagokion itzulketara erreserbatuta. Epaitegieki auziari bide eman zion eskaera iraungi dela adierazten badute, epeak ez dira etendakotzat hartuko, eta ondorioz, agiriak aurkezteko araudiko epeak amaitu eta biharamunetik hasita dagozkion atzeratzeagatik in-

5. En el caso de denegación de la prórroga extraordinaria solicitada, el plazo de presentación se entenderá ampliado en los días transcurridos desde el siguiente al de la presentación de la solicitud hasta el de notificación del acuerdo denegatorio. Si como consecuencia de esta ampliación, la presentación tuviera lugar después de transcurridos los plazos establecidos, el sujeto pasivo deberá abonar intereses de demora por los días transcurridos desde la terminación del plazo.

6. 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.

Artículo 39.- Suspensión de los plazos de presentación.

1. Cuando, en relación a actos o contratos relativos a hechos imponibles gravados por el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, se promueva litigio o división judicial de patrimonios, los interesados deberán poner el hecho en conocimiento de la Administración tributaria.

2. Cuando dentro del plazo establecido en el anterior artículo 37 para la presentación se promueva litigio o división judicial de patrimonios, se interrumpirán los plazos establecidos para la presentación de los documentos y declaraciones, empezando a contarse de nuevo desde el día siguiente a aquél en que sea firme la resolución definitiva que ponga término al procedimiento judicial.

3. Cuando se promuevan después de haberse presentado en plazo el documento o la declaración, la Administración suspenderá la liquidación hasta que sea firme la resolución definitiva.

4. Si se promovieran con posterioridad a la expiración del plazo de presentación o del de la prórroga que se hubiese concedido sin que el documento o la declaración hubiesen sido presentados, la Administración requerirá la presentación pero podrá suspender la liquidación hasta que recaiga resolución firme, sin perjuicio de las sanciones que, en su caso, procedan.

5. La interrupción de los plazos sólo se producirá respecto a la transmisión de bienes y derechos sobre los que el litigio se haya promovido, pero no respecto a los demás actos, bienes o derechos comprendidos en el mismo documento o transmisión.

6. Si se promovieran después de practicada la liquidación, podrá acordarse el aplazamiento de pago.

7. No se considerarán cuestiones litigiosas, a los efectos de la suspensión de plazos a que se refieren los apartados anteriores:

- a) Las diligencias judiciales que tengan por objeto la apertura de testamentos o elevación de éstos a escritura pública.
- b) La formación de inventarios para aceptar la herencia con dicho beneficio o con el de deliberar.
- c) El nombramiento de tutor, curador o defensor judicial.
- d) La división judicial de patrimonios, y la declaración de herederos cuando no se formule oposición.
- e) En general, las actuaciones de jurisdicción voluntaria cuando no adquieran carácter contencioso.
- f) La demanda de retracto legal o la del beneficio de justicia gratuita.
- g) Las reclamaciones que se dirijan a hacer efectivas deudas contra la testamentaria o abintestato, mientras no se promueva a instancia del acreedor el correspondiente juicio universal.

8. La promoción de la división judicial de patrimonios interrumpirá los plazos, que empezarán a contarse de nuevo desde el día siguiente a aquél en que quedare firme el auto, aprobando las operaciones divisorias o la sentencia que pusiere término al pleito en caso de oposición, o bien desde que todos los interesados desistieren del juicio promovido.

9. A los efectos de este artículo se entenderá que la cuestión litigiosa comienza en la fecha de presentación de la demanda.

10. A los mismos efectos, se asimilan a las cuestiones litigiosas los procedimientos penales que versen sobre la falsedad del testamento o del documento determinante de la transmisión.

11. Si las partes litigantes dejaren de instar la continuación del litigio durante un plazo de seis meses, la Diputación Foral podrá exigir la presentación del documento y practicar la liquidación oportuna respecto al acto o contrato litigioso, a reserva de la devolución que proceda si al terminar aquél se declarase que no surtió efecto. Si se diere lugar a que los Tribunales declaren la caducidad de la instancia que dio origen al litigio, no se reputarán suspendidos los plazos y en consecuencia se exigirán las sanciones e intereses de demora corres-

teresak eta zehapenak exijituko dira. Aldeek hala adostuta autoen auzibidea eteten bada, eskatzen duten egunetik aurrera hasiko da zenbatzen berriz ere etendako aurkezteko epea.

## 2. ATALA. DOKUMENTUAK AURKEZTEKO LEKUA

40. artikulua.- Bulego likidatzaile eskuduna.

1. Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergari buruzko dokumentuak, likidatzeko, Bulego Likidatzaile Nagusian eta barrutiko bulego likidatzaileetan aurkeztuko dira, honako arau hauekin bat etorritz:

1. "Mortis causa" eskualdatzeak kausatzailearen bizitokiari dagokion bulego likidatzailean aurkeztuko dira.

2. Dohaineko "inter vivos" eskualdatzeetan, ondasun higiezinak dagokienez, ondasunaren kokaleku den mugapeko bulego likidatzailea izango da eskuduna. Ondasun higigarrien eta eskubideen eskualdatzeetan, dohaintza hartzailearen bizilekua hartuko da aintzat.

3. Gozamenen edo pentsioen iraungitzei dagozkien dokumentuak, edota zuzeneko helburutzat baldintzak bete izana jasotzea dutenak, haiek eratu edo zehaztu ziren dokumentuak edo egintzak jasoz zituen bulego berean aurkeztu behar dira.

4. Likidazio bat baino gehiago egiten denean, nola behin-behinekoak hala behin betikoak, bigarrena eta hortik aurrerakoak lehena egiten duen bulego likidatzaile berak egingo ditu.

5. Dokumentu berean Oinordetzen gaineko Zergak edo Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergak zergapetutako egintzak edo kontratuak baldin badaude, likidazioa egiteko eskumena artikulua honetan ezarritako arauari jarraiki eskuduna denak izango du.

2. Arestian aipatutako arauen arabera eskumena zehaztu ezin badaiteke, dokumentuak Bulego Likidatzaile Nagusian aurkeztuko dira.

## 3. ATALA. ESKUMEN ARAZOAK

41. artikulua.- Eskumen arazoak.

Dokumentu bat zergaren likidazioa egiteko eskuduna ez den bulego likidatzailean aurkezten bada, likidatzaileak bulego likidatzaile eskudunera bidaliko du eta halaxe jakinaraziko dio interesdunari.

Eskumenik ez duen eta Arabako Foru Aldundiaren mende ez dagoen bulego likidatzailean egindako ordainketak ez du zergaduna liberatuko zergaren kuota Arabako Foru Aldundiaren bulego eskuduneari aurkeztu eta, hala badagokio, ordaintzetik.

## 4. ATALA. IZAPIDETZEA ETA LIKIDAZIOA

42. artikulua.- Dokumentazio eskaera.

1. Likidatzaileak zerga ordaintzera behartuta daudenei likidazioa egiteko beharrezko dokumentu guztiak eskatzeko ahalguztuta daude; zergadunak behartuta daude horiek hamabost eguneko epean aurkeztera.

2. Dokumentu horiek, aurreko 36. artikuluan jasotakoarekin bat etorritz, interesdunek nahitaez aurkeztu behar dituztenen artean baldin badaude eta Administrazioak emandako epearen barruan hala egiten ez badute, aurkezpenaren inguruko idazpenak ez ditu foru dekretu honen 37. artikuluan adierazitako epeak etengo. Hala, Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorrean horri dagokionez jasotako arau hausteetan jausiko da.

3. Zergadunak ez baditu Administrazioak eskatutako dokumentuak aurkezten artikulua honen 1. paragrafoan adierazitako epean, ofizioz erreklamatu ahal izango zaizkie, interesdunen kontura, horien kopia ematea dagokien agintariei edo funtzionarioei, Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorrean ezarritako zehapena ezartzearen kaltetan izan gabe.

43. artikulua.- Egiatzena egin aurreko likidazioak.

Bulego likidatzaileak balioak egiatzatu aurretik egiten dituen likidazioak behin betikoak izango dira ondasun horiekiko.

44. artikulua.- Konturako likidazio partzialak.

1. Jaraunspenezko oinordetzetan interesatuta daudenei dagozkien Bulego Likidatzaileari agiriak edo aitortpenak aurkezteko ezarritako epeen barruan eta, hala badagokio, kasuan kasuko luzapenen barruan eskatu ahaliko diote zerga partzialki likidatzea, zertarako-eta

pondientes a partir del día siguiente a aquél en que hubieren expirado los plazos reglamentarios para la presentación de los documentos. La suspensión del curso de los autos, por conformidad de las partes, producirá el efecto de que, a partir de la fecha en que la soliciten, comience a correr de nuevo el plazo de presentación interrumpido.

## SECCIÓN 2ª. LUGAR DE PRESENTACIÓN DE LOS DOCUMENTOS

Artículo 40.- De la Oficina Liquidadora competente.

1. Los documentos relativos al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones se presentarán a liquidar en la Oficina Liquidadora Central y en las Oficinas Liquidadoras de Partido, de acuerdo con las siguientes reglas:

1ª Las transmisiones "mortis causa" se presentarán en la Oficina Liquidadora correspondiente al lugar de residencia del causante.

2ª En las transmisiones lucrativas "inter vivos", si se trata de bienes inmuebles, será competente la Oficina Liquidadora en cuya demarcación esté ubicado el inmueble. En las transmisiones de bienes muebles y derechos, se atenderá al lugar de residencia del donatario.

3ª Los documentos relativos a extinción de usufructos o pensiones, o los que tengan por objeto directo hacer constar el cumplimiento de condiciones, serán presentados en la misma Oficina que hubiera conocido de los actos o documentos en que se constituyeron o establecieron.

4ª Cuando se practiquen diversas liquidaciones, provisionales o definitivas, la segunda y sucesivas deberán realizarse por la Oficina Liquidadora que hubiera efectuado la primera.

5ª Cuando en un mismo documento existieren actos o contratos gravados por el Impuesto sobre Sucesiones y por el de Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, será competente para la práctica de la liquidación la que lo sea a tenor de las reglas establecidas en este artículo.

2. Cuando no se pueda determinar la competencia según las reglas anteriormente citadas, los documentos se presentarán en la Oficina Liquidadora Central.

## SECCIÓN 3ª. CUESTIONES DE COMPETENCIA

Artículo 41.- Cuestiones de competencia.

Si un documento se presentare en la Oficina Liquidadora que no fuere competente para practicar la liquidación del Impuesto, según las reglas establecidas en el artículo anterior, el liquidador remitirá el documento a la Oficina Liquidadora que estime competente, notificándolo al interesado.

El pago realizado en Oficina Liquidadora incompetente, no dependiente de la Diputación Foral de Álava, no liberará al contribuyente de presentar y, en su caso, satisfacer la cuota del Impuesto ante la Oficina competente de la Diputación Foral de Álava.

## SECCIÓN 4ª. TRAMITACIÓN Y LIQUIDACIÓN

Artículo 42.- Solicitud de documentación.

1. Los liquidadores están facultados para reclamar a los obligados tributarios todos los documentos necesarios para la práctica de la liquidación, quedando estos últimos obligados a presentarlos en el plazo de quince días.

2. Cuando dichos documentos fueren de los que los interesados están obligados a presentar con arreglo a lo dispuesto en el artículo 36 anterior y no lo hicieren dentro del plazo señalado por la Administración, el asiento de presentación practicado no surtirá el efecto de interrumpir los plazos señalados en el artículo 37 de este Decreto Foral, incurriendo en las infracciones previstas al efecto en la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria.

3. En el supuesto de que el contribuyente no hubiere presentado los documentos requeridos por la Administración en el plazo señalado en el apartado 1 de este artículo, podrán reclamarse de oficio, a costa de los interesados, de las autoridades o funcionarios a quienes corresponda expedir copia de los mismos, sin perjuicio de la imposición de la sanción prevista en la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria.

Artículo 43.- Liquidaciones practicadas previa comprobación.

Las liquidaciones practicadas previa comprobación de valores por parte de la Oficina Liquidadora tendrán carácter definitivo respecto de dichos bienes.

Artículo 44.- Liquidaciones parciales a cuenta.

1. Los interesados en sucesiones hereditarias podrán solicitar de la Oficina Liquidadora correspondiente, dentro de los plazos reglamentarios y, en su caso, de las prórrogas correspondientes, para la presentación de documentos o declaraciones, que se practique li-

bizitza aseguruak, kausatzailearen kredituak eta kausatzaileak sortu bai baina jaso ez dituen hartzekoak kobratzeko edo gordailuan dauden ondasunak, balioak, efektuak edo dirua ateratzeko.

2. Likidazio partzialak egiteko, interesdunek dagokien bulego likidatzailean idazki banaren bina ale aurkeztu beharko dute. Bertan zerrandan aipatu beharko dituzte likidazio partziala ustez behar duten ondasunak; eta berauen balioa eta egoera eta, hala denean, ordainketa egin behar duen edo ondasunak eta eskatzailearen eskubidea kreditatzeko titulua eman behar dituen pertsonaren edo erakundearen izena adierazi beharko dituzte.

3. Aurkeztutako aitorpena ikusirik, bulego likidatzaileak likidazio partziala egingo du. Horretarako, eskabidean jasotzen den ondasunen balioaren gainean zergaren tarifa aplikatuko da inolako murrizketarik egin gabe.

4. Artikulu honetan xedatutakoaren arabera igortzen diren likidazio partzialek kasuan kasuko jaraunspenezko oinordetzarengatik bidezko den behin betiko likidazioaren konturako sarreraren izaera izango dute.

46. artikulua.- Behin-behineko likidazioak.

1. "Mortis kasua" eskualdaketetan interesatuta daudenean behin-behineko likidazioa egitea eskatu ahal izango dute, aitortutako balioengatik. Horretarako, beren eskaera arrazoitu beharko dute eta foru dekretu honen 36. artikuluan aipatutako agiriak ekarri beharko dituzte.

2. Nolanahi ere, behin betiko likidazioa egitean, interesdunek berandutako interesak ordaindu beharko dituzte behin-behineko likidazioa egin zenetik behin betikoa egiten den arte, likidazio horrek sortzen dituen zerga kuoten arteko aldearen zenbatekoan oinarrituta.

5. ATALA. ZERGAREN ORDAINKETA

46. artikulua.- Baimena, erabilpena, bankuko saldoak.

1. Jaraunspenezko eskualdaketengatik egindako likidazioei dagokien zerga ordaintze aldera, interesdunek hala eskatuta, zergaren bulego likidatzaileak finantza erakundeei baimena eman ahal izango die kausatzailearen izenean gordeta dituzten balore higigarriak eta finantza produktuak besterentzeko, behar besteko zenbatekoarekin; hartara, lortutako produktuaren bidez edo, hala badagokio, beren kontuetako saldoari dagokionaren bidez, likidazio horien zenbatekoa Foru Aldundiari emango zaio.

2. Aurreko paragrafoan jasotako eskabidea hamar eguneko epean egin behar da, egindako likidazioak jakinarazten direnetik zenbatzen hasita. Behin eskabidea jasota, horren inguruko ebazpena emango da, bost eguneko epean, eta kopurua borondatez ordaintzeko epea etengo da. Balore higigarriak besterentzeari dagokionez, etetea ez da inolaz ere hiru hilabetetik gorakoa izango.

### III. TITULUA. PROZEDURA BEREZIAK

47. artikulua.- Zerga egitatean presuntzioen gaineko prozedura.

Administrazioak, zergari buruzko foru arauaren 8. artikuluan aipatuta dauden eta zergari loturiko ondare gehikuntzarik egotearen gaineko presuntzioek oinarri dituzten egitateetakoren baten berri izanez gero, eta horiek ez badira aitortu dokumentuak aurkezteko ezarritako epeen barruan, interesdunei jakinaraziko die, hauek zerga egitatearekin bat ote datozen adieraz dezaten. Interesdunek egokiesten dituzten alegazioak hamabost eguneko epean aurkeztu ahalko dituzte eta froga edo agiri egokiak ekarri.

Epe hori igaro ondoren, espedientea ikusita, bulego likidatzaileak bidezko den ebazpena emango du eta, hala badagokio, bere ustez sortu diren zergapeko egitateei dagozkien likidazioak egingo ditu.

48. artikulua.- Jaraunspenezko ondasuntzari ondasunak gehitzeko prozedura.

1. Baliteke zergari buruzko foru arau honen 15. artikuluan aipatutakoari dagokion ondasunen bat kausatzailearen ondasun inbentarioan ez aipatzea. Horrelakoetan, bulego likidatzaileak, berari heriotzaren ondoriozko eskuraketaren agiria edo aitorpena aurkeztu ondoren, hura aipatu ez dela egiaztatu ahal du. Hori egiaztatzen bada, interesdunei jakinarazi eta hamabost eguneko epea emango die, zertarako-eta haiek ondasun hori kausatzaileak utzitako ondasuntzari gehitzeko beren adostasuna adierazi ahal izateko.

2. Interesdunek gehitze hori onartzen badute, egiten diren likidazioek zerga oinarrian sartuko dute gehitu ahal diren ondasunen balioa.

quidación parcial del Impuesto a los solos efectos de cobrar seguros sobre la vida, créditos del causante, haberes devengados y no percibidos por el mismo, retirar bienes, valores, efectos o dinero que se hallasen en depósito.

2. Para la práctica de las liquidaciones parciales, los interesados deberán presentar en la Oficina Liquidadora correspondiente un escrito, por duplicado, relacionando los bienes para los que se solicita la liquidación parcial, con expresión de su valor y de la situación en que se encuentren, del nombre de la persona o Entidad que, en su caso, deba proceder al pago o a la entrega de los bienes y del título acreditativo del derecho del solicitante.

3. A la vista de la declaración presentada, la Oficina Liquidadora girará liquidación parcial, aplicando sobre el valor de los bienes a que la solicitud se refiere, sin reducción alguna, la tarifa del Impuesto.

4. Las liquidaciones parciales que se giran con arreglo a lo dispuesto en el presente artículo, tendrán el carácter de ingresos a cuenta de la liquidación definitiva que proceda por la sucesión hereditaria de que se trate.

Artículo 45.- Liquidaciones provisionales.

1. Los interesados en las transmisiones "mortis causa" podrán solicitar se practique liquidación provisional por los valores declarados, motivando la solicitud y acompañando los documentos que se relacionan en el artículo 36 de este Decreto Foral.

2. En todo caso, al girarse la liquidación definitiva, los interesados satisfarán intereses de demora desde el día en que se practicó la provisional hasta el momento en que se gira la definitiva, sobre el importe de la diferencia de cuotas tributarias a que esta liquidación diere lugar.

### SECCIÓN 5ª. PAGO DEL IMPUESTO

Artículo 46.- Autorización, disposición, saldos bancarios.

1. Al exclusivo objeto de satisfacer el Impuesto por las liquidaciones giradas por transmisiones hereditarias, a solicitud de los interesados, la Oficina Liquidadora del Impuesto podrá autorizar a las entidades financieras a enajenar, en la cuantía necesaria, valores mobiliarios y productos financieros en ellas depositados a nombre del causante, para que con el producto obtenido o, en su caso, con el del saldo existente en sus cuentas, ingresar a favor de la Diputación Foral el importe de las citadas liquidaciones.

2. La solicitud a que se refiere el apartado anterior deberá formularse en el plazo de diez días siguientes al de la notificación de las liquidaciones practicadas. Recibida la solicitud, se resolverá respecto de la misma, en el plazo de cinco días, suspendiéndose el plazo de ingreso voluntario, en el caso de enajenación de valores mobiliarios, no excediendo la suspensión, en ningún caso, de tres meses.

### TÍTULO III. PROCEDIMIENTOS ESPECIALES

Artículo 47.- Procedimiento sobre presunciones de hechos imposables.

Cuando la Administración tenga conocimiento de alguno de los hechos a que se refiere el artículo 8 de la Norma Foral del Impuesto, en los que se fundamentan las presunciones sobre la posible existencia de incrementos de patrimonio sujetos al Impuesto, sin haber sido objeto de declaración en los plazos establecidos para la presentación de documentos, lo pondrá en conocimiento de los interesados, para que manifiesten su conformidad o su disconformidad con la existencia del hecho imponible, formulando cuantas alegaciones tengan por conveniente, en el plazo de quince días, con aportación de las pruebas o documentos pertinentes.

Transcurrido dicho plazo, la Oficina Liquidadora, a la vista del expediente, dictará la resolución que proceda, girando, en su caso, las liquidaciones que correspondan a los hechos imposables que estime producidos.

Artículo 48.- Procedimiento para la adición de bienes a la masa hereditaria.

1. Cuando la Oficina Liquidadora ante la que se hubiese presentado un documento o declaración comprensivo de una adquisición por causa de muerte, comprobase la omisión en el inventario de bienes del causante de los que se encuentren en alguna de las situaciones a que se refiere el artículo 15 de la Norma Foral del Impuesto, lo pondrá en conocimiento de los interesados, concediéndoles un plazo de quince días para que puedan dar su conformidad a su adición al caudal relicto del causante.

2. Si la adición fuese admitida por los interesados, las liquidaciones que se practiquen incluirán, en la base imponible, el valor de los bienes adicionales.



Baldin eta interesdunek, eman zaien epean, ondasunak gehitzeko proposamena atzera botatzen badute edo erantzuten ez badute, agiria likidatzeko foru dekretu honetan ezarritako jarduketekin jarraitu ahalgo da; baina bulego likidatzaileak espedientea instruituko du, azken batean, ondasunak gehitzeari buruz erabakitzeko: interesdunei hamabost eguneko epea emango die egokiesten dituzten alegazioak egin eta agiriak edo frogak ekar ditzaten. Epe hori igarota, gehitze horren bidez kototasunari buruzko erabakia hartu eta emango da.

Ondasunak gehitzearen aldeko erabakiaren aurka birjarpenezko edo ekonomia-administraziozko errekurtsioa jarri ahalgo da.

3. Ondasunak gehitzearen aldeko administrazio bidea bukatuta, Administrazioak behin-behineko likidazioak zuzendu edo bidezkoak diren osagarriak zuzendu ahalgo ditu.

49. artikulua.- Zerga sartu ostean agerian jartzen diren kausatzailearen zorrak kentzeko prozedura.

Administrazioak igorritako likidazioak sartu ostean agerian jartzen diren kausatzailearen zorrak kentzeko prozeduran honako erregelok hartuko dira kontuan:

1. Zorrok benetan kentzeko, kendu ez den zorraren zenbatekoari dagokion zergaren zatia itzuli behar da. Zergaren zati hori sartutako kopuruaren eta likidazioa egitean zorraren zenbatekoa kendu izan balitz sartuko zatekeenaren artean dagoen aldea da.

2. Interesdunek likidazioa egin duen bulego likidatzaileari idazki bana aurkeztuko diote zuzentzekoa zuzen dezan eskatzeko, baita zorra dagoela edo zerga sartu ostean zorra ordaindu dela egiaztatzen duten agiriak ere.

3. Bulego likidatzaileak zorra dagoela edo ordaindu dela sinesgarriro egiaztatutzat hartuz gero, dagokion kopurua itzuliko da. Bestela, ukapenezko erabakia hartuko du, eta interesdunei horren berri eman eta beraren aurka aurkez ditzaketen bidezko errekurtsioak adieraziko dizkie.

4. Artikulu honetan xedatutakoa ezin izango da aplikatu likidatzeko agiria edo aitortpena aurkezteko epea ahitu denetik lau urte igaroro badira edo behin betiko administrazio likidazio irmoen kasuan.

50. artikulua.- Dohaintza hartzaileak ordaindutako dohaintza emailearen zorrak kentzeko prozedura.

Dohaintza emailearen zor bati dagokion zergaren zatia itzultzeko prozeduran honako erregelok hartuko dira kontuan, baldin eta zor hori hark dohaintzan eman dituen ondasunei dagokien eskubide errealekin bermatuta badago eta zor hori dohaintza hartzaileak ordaindu badu dohaintzari dagokion zerga sartu ostean:

1. Ordaindu den eta dohaintzaren zerga oinarrian kendu ez den zorrari dagokion zergaren zatitatz hartuko da sartutako kopuruaren eta likidazioa egitean zorraren zenbatekoa kendu izan balitz sartuko zatekeenaren artean dagoen diferentzia.

2. Interesdunek likidazioa egin duen bulego likidatzaileari idazkia aurkeztuko diote, lau urteko epean, kasuan kasuko dokumentua edo aitortpena aurkezteko arauzko epea amaitzen denetik zenbatzen hasita, zuzentzekoa zuzen dezan eskatzeko, baita zorra beren kontura ordaindu dutela egiaztatzen duten agiriak ere.

3. Bulego likidatzaileak uste badu dohaintza hartzaileak sinesgarriro kreditatu duela zorra ordaindu izana, hori itzuliko du. Bestela, itzulketa ukatzeko erabakia hartuko du, eta interesdunei horren berri eman eta beraren aurka jar ditzaketen bidezko errekurtsioak adieraziko dizkie. Hori guztia, Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergan egin beharreko likidazioaren kaltetan izan gabe.

#### IV. TITULUA. ERREGISTROA IXTEA

51. artikulua.- Erregistroa ixtea.

1. Jabetza erregistroek, merkataritzakoek eta jabetza industria-lekoek ez dute onartuko inskripzioarako edo idaztohartzeko irabaziko ondare gehikuntza dakarren zergapeko egintza edo kontraturen bat agertarazten duen agiririk, baldin eta Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergari dagokion likidazioa ordaindu dela, salbuetsita dagoela edo zergapean ez dagoela frogatzen ez bada.

En el caso de que los interesados, en el plazo concedido, rechazasen la propuesta de adición o dejaren transcurrir el mismo sin contestar, sin perjuicio de continuar las actuaciones establecidas en este Decreto Foral para la liquidación del documento, la Oficina Liquidadora procederá a instruir un expediente a efectos de decidir en definitiva sobre la adición, concediendo a los interesados un plazo de quince días para formular alegaciones y aportar los documentos o pruebas que estimen convenientes a su derecho. Transcurrido este plazo se dictará acuerdo sobre la procedencia o no de la adición.

El acuerdo favorable a la adición será recurrible en reposición o en vía económico-administrativa.

3. Ultimada la vía administrativa en sentido favorable a la adición, la Administración podrá proceder a la rectificación de las liquidaciones provisionales o a practicar las complementarias que procedan.

Artículo 49.- Procedimiento para la deducción de deudas del causante puestas de manifiesto con posterioridad al ingreso del Impuesto.

El procedimiento para la deducción de las deudas del causante que se pongan de manifiesto con posterioridad al ingreso de las liquidaciones giradas por la Administración, se ajustará a las siguientes reglas:

1ª La deducción se hará efectiva mediante la devolución de la porción del Impuesto que corresponda al importe de la deuda no deducida, entendiéndose por tal la diferencia que exista entre la cantidad ingresada y la que se hubiese ingresado, si al practicar la liquidación se hubiese deducido el importe de la deuda.

2ª Los interesados presentarán un escrito ante la Oficina Liquidadora que hubiese practicado la liquidación, solicitando la rectificación correspondiente, acompañado de los documentos acreditativos de la existencia de la deuda o del pago de la misma realizado con posterioridad al ingreso.

3ª Si la Oficina Liquidadora estimase acreditada fehacientemente la existencia o el pago de la deuda, se practicará la devolución que corresponda. En caso contrario, se notificará a los interesados el acuerdo denegatorio con expresión de los recursos procedentes contra el mismo.

4ª Lo dispuesto en este artículo no será aplicable cuando hubiesen transcurrido 4 años desde la fecha de expiración del plazo de presentación a liquidación del documento o declaración o cuando se trate de liquidaciones administrativas firmes de carácter definitivo.

Artículo 50.- Procedimiento para la deducción de deudas del donante satisfechas por el donatario.

El procedimiento para la devolución de la porción de Impuesto que corresponde a una deuda del donante, garantizada con el derecho real que recaiga sobre los bienes que hubiesen sido donados por el mismo, cuando haya sido pagada por el donatario después de ingresado el Impuesto correspondiente a la donación, se ajustará a las reglas siguientes:

1ª Se entenderá como porción de Impuesto correspondiente a la deuda pagada y no deducida en la base imponible de la donación la diferencia entre la cantidad ingresada y la que se hubiese ingresado si, al practicar la liquidación, se hubiese deducido el importe de la deuda.

2ª El interesado deberá solicitar la rectificación mediante escrito presentado dentro del plazo de 4 años, contado desde el día en que hubiese finalizado el plazo reglamentario para presentar el correspondiente documento o declaración, en la Oficina Liquidadora que hubiese practicado la liquidación, acompañando los documentos que acrediten el pago de la deuda por su cuenta.

3ª Si la Oficina Liquidadora estimase acreditada fehacientemente el pago de la deuda por el donatario, procederá a la devolución. En otro caso, se denegará la devolución y se notificará al interesado con expresión de los recursos procedentes contra la misma. Todo ello sin perjuicio de la liquidación que corresponda practicar por el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

#### TÍTULO IV. CIERRE REGISTRAL

Artículo 51.- Cierre registral.

1. Los Registros de la Propiedad, Mercantiles, y de la Propiedad Industrial no admitirán para su inscripción o anotación ningún documento que contenga acto o contrato del que resulte la adquisición de un incremento de patrimonio a título lucrativo, sin que se justifique el pago de la liquidación correspondiente por el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones o, en su caso, la declaración de no sujeción o de exención.

2. Aurreko paragrafoan ezarritako ondoretarako, zerga ordaindu dela frogatuzat joko da agiriak hura frogatzen duen oharra badu eta berarekin batera ordainketa gutuna aurkezten bada, zerga zorra ordaindu dela edo zergapean egon ez dela edo salbuetsita egon dela agerrarazten duela.

3. Bulego eskudunean aurkeztutako dokumentua edo aitorea behin betiko likidatzeko zain dagoenean, erregistratzaileak alboko oharra egingo du inskripzioan eta agerraraziko du eskualdaturiko ondasuna edo eskubidea likidazio osagarrien emaitzako kopuruak ordaintzeari loturik dagoela.

4. Oharra ofizioz egingo da. Hala ere, oharra ondoriorik gabe geratuko da ordainketa bermatzeko egin ziren likidazioen ordainketa gutuna aurkezten denean edo beste edozein modura ordaindu direla sinetsgarri frogatzen denean, betiere, hori egin eta lau urteko epean.

#### XEDAPEN INDARGABETZAILEA

Indargabeturik gelditu dira foru dekretu honetan ezarritakoaren kontra doazen maila bereko edo apalagoko xedapenak.

#### AZKEN XEDAPENA

Foru dekretu hau Arabako Lurralde Historikoaren ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratzen den egunaren hurrengoan sartuko da indarrean.

Vitoria-Gasteiz, 2006ko azaroaren 29a.- Diputatu nagusia, RAMÓN RABANERA RIVACOBÁ.- Finantza eta Aurrekontuetako diputatua, JUAN ANTONIO ZÁRATE PÉREZ DE ARRILUCEA.

#### Foru Aginduak

#### KULTURA, GAZTERIA ETA KIROL SAILA

7.632

**438/06 FORU AGINDUA, azaroaren 29koa. Honen bidez, Kirol Medikuntzako zerbitzua emateagatik prezio publikoak ezarri eta 2007an, zerbitzu horretan, kirolariek azterketa medikorako duten eskubidea arautzen da.**

Urtarrilaren 30eko 7/2001 Foru Dekretuaren bidez kirol medikuntza zerbitzuaren prezio publikoak eta horien arautegia onartu ziren. Foru dekretu hori uztailearen 9ko 82/2001 Foru Dekretuak aldatu zuen.

Arautegi horretako xedapen gehigarrietan, Arabako Foru Aldundian orduan zegoen Gazteria eta Kirol Sailari ematen zitzaion ezarritako prezioak aplikatzeko, interpretatzeko eta garatzeko eskumena, bai eta horiek eguneratzeko ere.

Abenduaren 21eko 489/2001 Foru Aginduaren bidez, urtarrilaren 30eko 7/2001 Foru Dekretuak ezartzen zituen prezio publikoak 2002. urtean ez aldatzea erabaki zen. Era berean, aipatutako prezioei eutsi zitzaion honako urteetan: 2003. urtean, azaroaren 28ko 415/2002 Foru Aginduaren bidez ezarritakoari jarraituz; 2004. urtean, urtarrilaren 21eko 23/2004 Foru Aginduak ezarritakoari jarraituz; 2005. urtean, urtarrilaren 12ko 3/2005 Foru Aginduak ezarritakoari jarraituz, eta abenduaren 1eko 400/2005 Foru Aginduaren bidez ezarritakoaren arabera gaurkotuz 2006rako.

Beraz, beharrezkotzat jotzen da aipatutako prezio publikoak 2007. urterako eguneratzea eta, era berean, arautzea zein kirolariek izango duten zerbitzu horretan mediku azterketa egiteko eskubidea 2007. urtean.

Horregatik guztiagatik, dagozkidan ahalmenak baliatuz eta diputatu nagusiak uztailearen 15eko 139/2003 Foru Dekretuaren bidez eman-dako eskuordetza erabiliz, ondokoa

#### XEDATU DUT:

Lehenengo. Urtarrilaren 30eko 7/2001 Foru Dekretuak eta abenduaren 21eko 400/2005 Foru Aginduak ezarri zituzten prezio publikoak eta abenduaren 1eko Foru Aginduaren bidez gaurkotutakoak 2007rako mantentzea. Hona hemen prezio horiek:

- Unibertsitateko kirolariaren mediku azterketa: 3,00 euro.
- Eskolako kirolariaren mediku azterketa: 3,00 euro.
- Jolas kirolariaren mediku azterketa: 8,00 euro.

Bigarren. 2007ko mediku azterketarako eskubidea duten kirolariek egin dezaketen azterketa hori zehaztea:

2.1 Unibertsitateko kirolariak: 2007. urtean unibertsitate kiroleko lizentzia indarrean duten Arabako kirolariak.

2. A los efectos prevenidos en el apartado anterior, se considerará acreditado el pago del Impuesto siempre que el documento lleve la nota justificativa del mismo y se presente acompañado de la carta de pago y constando en ella el pago del tributo o la alegación de no sujeción o de exención.

3. Cuando se encontrare pendiente de liquidación definitiva, el documento o la declaración presentada en la Oficina competente, el Registrador hará constar, mediante nota al margen de la inscripción, que el bien o derecho transmitido queda afecto al pago de la liquidación o liquidaciones que, en su caso, proceda practicar.

4. La nota se extenderá de oficio, quedando sin efecto y debiendo ser cancelada cuando se presente la carta de pago de las liquidaciones cuyo pago garantizaba, o se justifique fehacientemente de cualquier otra manera el ingreso de las mismas y, en todo caso, transcurridos cuatro años desde su fecha.

#### DISPOSICIÓN DEROGATORIA

Quedan derogadas cuantas disposiciones de igual o inferior rango se opongan a lo previsto en el presente Decreto Foral.

#### DISPOSICIÓN FINAL

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

Vitoria-Gasteiz, a 29 de noviembre de 2006.- El Diputado General, RAMÓN RABANERA RIVACOBÁ.- El Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, JUAN ANTONIO ZÁRATE PÉREZ DE ARRILUCEA.

#### Órdenes Forales

#### DEPARTAMENTO DE CULTURA, JUVENTUD Y DEPORTES

7.632

**ORDEN FORAL 438/06, de 29 de noviembre que aprueba el establecimiento de los Precios Públicos por la prestación del servicio de Medicina Deportiva y regulación de los deportistas con derecho a reconocimiento médico, en el citado servicio, para el año 2007.**

Mediante Decreto Foral número 7/2001 de 30 de enero, modificado por Decreto Foral número 82/2001 de 9 de julio, se aprobó la fijación de Precios Públicos y la Normativa de los mismos, por la prestación del servicio de Medicina Deportiva.

En las Disposiciones Adicionales de dicha Normativa, se facultaba al entonces Departamento de Juventud y Deporte de la Diputación Foral de Álava, para la aplicación, interpretación y desarrollo de la misma, así como para la actualización periódica de los precios establecidos.

Mediante Orden Foral 489/2001 de 21 de diciembre, se dispuso el mantenimiento de los Precios Públicos fijados mediante Decreto Foral número 7/2001 de 30 de enero, para el año 2002, manteniéndose igualmente los citados Precios para 2003, en virtud de lo establecido mediante Orden Foral 415/2002 de 28 de noviembre para 2004, en virtud de lo establecido mediante Orden Foral número 23/2004 de 21 de enero, en virtud de lo establecido mediante Orden Foral número 3/2005 de 12 de enero, para 2005 y actualizándose en virtud de lo establecido mediante Orden Foral número 400/2005 de 1 de diciembre, para 2006.

Se considera necesario mantener para el año 2007 los citados Precios y regular que deportistas, pueden acceder a los reconocimientos del servicio de Medicina Deportiva, durante el año 2007.

En su virtud, haciendo uso de las facultades que me competen y de la delegación conferida por el Diputado General mediante Decreto Foral número 139/2003, de 15 de julio,

#### DISPONGO:

Primero. Mantener para el año 2007 los Precios Públicos fijados mediante Decreto Foral número 7/2001 de 30 de enero, y actualizados mediante Orden Foral número 400/2005 de 1 de diciembre, que quedan como sigue:

- Reconocimiento a deportista universitario: 3,00 euros.
- Reconocimiento a deportista escolar: 3,00 euros.
- Reconocimiento a deportista recreativo: 8,00 euros.

Segundo. Establecer los deportistas con derecho a reconocimiento para el año 2007, en los siguientes:

2.1 Deportistas universitarios: deportistas alaveses con licencia en vigor para el año 2007, de Deporte Universitario.