

## ARABAKO FORU ALDUNDIA

## DIPUTACIÓN FORAL DE ÁLAVA

## Xedapenak eta Administrazio Ebazpenak

## Disposiciones y Resoluciones Administrativas

## Zerga Premiatasuneko Araugintza Dekretuak

## Decretos Normativos de Urgencia Fiscal

1167

1167

**1/2007 ZERGA PREMIAZKO ARAUGINTZAKO DEKRETUA,** otsailaren 20ko Diputatuen Kontseiluarena. Honen bidez, Arabako Lurralde Historikoko zerga araudia 36/2006 Legeak (azaroaren 29koa, iruzur fiskala prebenitzeko neurri buruzkoa) eta 42/2006 Legeak (abenduaren 28koa, 2007ko Estatuaren Aurrekontu Orokorrei buruzkoa) xedatutako aldaketara egokitzen da.

36/2006 Legeak (azaroaren 29koa, iruzur fiskala prebenitzeko neurri buruzkoa) eta 42/2006 Legeak (abenduaren 28koa, 2007rako Estatuaren Aurrekontu Orokorrei buruzkoa) onartu eta argitaratzean, aldaketak izan dira Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergan, Balio Erantsiaren gaineko Zergan, bai eta Zerga Bereziak Arautzen dituen Araudian.

Euskal Autonomia Erkidegoarekin egindako Kontzertu Ekonomikoak –maiatzaren 23ko 12/200 Legeak onartutakoa–, 21, 26 eta 33 artikuluetan xedatzen duenez, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga, Balio Erantsiaren gaineko Zergan eta Zerga Bereziak, hurrenez hurren, zerga itunduak dira, eta Estatuak une bakoitzean xedatzen dituen arau funtsezko eta formalen bidez arautuko dira.

Hori dela-eta, Arabako Lurralde Historikoko zerga araudiari aipatutako Legeetan jasotako aldaketak gehitu behar zaizkio.

Hartutako neurrien artean, paradisu fiskalen zerrendaren gaur egungo erregimena beste bi kontzepturekin osatzen da: tributaziorik eza eta zerga informazioaren benetako trukea. Horien guztien gain egindako etengabeko aipamenei euren kontzeptuak Zergei buruzko Foru Arau Orokorreari gehitu beharra dakar, Hamabosgarren Xedapen Gehigarriaren bitartez.

Zerga Araudiaren Zerbitzuak egindako txostena aztertu da.

Horren arabera, Ogasun, Finantza eta Aurrekontuetako diputatuak proposatuta, eta alde zuzenetik Diputatuen Kontseiluan gaur egindako Batzarrean eztabaidatuta, Foru Aldundiari Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko Foru Arau Orokorreari eta abenduaren 18ko 52/1992 Foru Arauak –Antolaketa, Funtzionamendu eta Araubide Juridikoari buruzkoa– emandako eskumenen arabera, urgentzia arrazoiengatik hauxe

## XEDATU DUT:

1.- Artikulua.- Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga aldatzea.

Hurrengo aldaketak sartu dira Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren apirilaren 19ko 7/1999 Foru Arauan:

Bat. 8. artikulua 3. atala honela idatzita geratu da:

“3. Zerga honen zergadunek establezimendu iraunkorrik gabe sortutako etekinen ordaintzailearen kasuan, bai eta establezimendu iraunkor bati atxiki gabeko ondasunen edo eskubideen gordailuzaina edo kudeatzailea bada eta paradisu fiskaltzat hartzen diren herrialdeetan edo lurraldeetan dauden pertsonenak edo erakundeak badira, Zerga Administrazioaren jarduketak erantzulearekin zuzenean egin ahal izango dira. Zerga-zorra galdagarria izango da, eta ez da beharrezkoa izango Zergan Foru Arau Orokorrearen 41. artikuluko 5. atalean aurreikusitako erantzukizun deribazioko alde zuzeneko administrazio egintza.

**DECRETO NORMATIVO DE URGENCIA FISCAL 1/2007,** del Consejo de Diputados de 20 de febrero, que adapta la normativa tributaria del Territorio Histórico de Álava a los cambios establecidos por la Ley 36/2006, de 29 de noviembre, de medidas para la prevención del fraude fiscal, y por la Ley 42/2006, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2007.

La aprobación y publicación de las Leyes 36/2006, de 29 de noviembre, de medidas para la prevención del fraude fiscal, y 42/2006, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2007, ha supuesto la introducción de modificaciones en el Impuesto sobre la Renta de No Residentes, en el Impuesto sobre el Valor Añadido, así como en la normativa reguladora de los Impuestos Especiales.

El Concerto Económico con la Comunidad Autónoma Vasca, aprobado por Ley 12/2002, de 23 de mayo, en sus artículos 21, 26, y 33, establece que el Impuesto sobre la Renta de No Residentes, el Impuesto sobre el Valor Añadido y los Impuestos Especiales, respectivamente, tienen el carácter de tributos concertados que se regirán por las mismas normas sustantivas y formales establecidas en cada momento por el Estado.

Ello exige incorporar a la normativa fiscal del Territorio Histórico de Álava las modificaciones incluidas en las citadas Leyes.

Entre las medidas adoptadas se complementa el régimen actual de la lista de paraísos fiscales con dos nuevos conceptos: nula tributación y efectivo intercambio de información tributaria. Las continuas referencias a todos ellos exigen la incorporación de sus conceptos a la Norma Foral General Tributaria a través de una nueva Disposición Adicional Decimoquinta.

Visto el informe emitido al respecto por el Servicio de Normativa Tributaria.

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, en uso de las atribuciones que concede a la Diputación Foral el artículo 8 de la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava y la Norma Foral 52/1992, de 18 de diciembre, -de Organización, Funcionamiento y Régimen Jurídico de la Diputación Foral de Álava-, por razones de urgencia,

## DISPONGO:

Artículo 1.- Modificación del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

Se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 7/1999, de 19 de abril, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes:

Uno. El apartado 3 del artículo 8 queda redactado en los siguientes términos:

“3. En el caso del pagador de rendimientos devengados sin mediación de establecimiento permanente por los contribuyentes de este Impuesto, así como cuando se trate del depositario o gestor de bienes o derechos no afectos a un establecimiento permanente y pertenecientes a personas o entidades residentes en países o territorios considerados como paraísos fiscales, las actuaciones de la Administración tributaria podrán entenderse directamente con el responsable, al que será exigible la deuda tributaria, sin que sea necesario el acto administrativo previo de derivación de responsabilidad, previsto en el apartado 5 del artículo 41 de la Norma Foral General Tributaria.

Gainerako kasuetan, erantzukizun solidarioa Zergen Foru Arau Orokorraren 41. artikuluko 5. atalean aurreikusitako eran exijituko da.”

Bi. 9. artikulua honela idatzita geratu da:  
“9. artikulua. Ordezkaririk.

1. Araban ateratako errentaren aitopenaren epea bukatu aurretik, zerga honen zergadunak behartuta egongo dira ohiko egoitza edo zerga egoitza Araban duen pertsona fisiko edo juridiko bat izendatzera zerga honekiko dituzten betebeharrak dagokienez, Zerga Administrazioaren aurrean ordezkariak dituzten, establezimendu iraunkor bidez dihardutenean foru arau honen 23.2 eta 32. artikuluek aipatzen dituzten kasuetan edota, zergadunak Arabako lurraldean lortutako errentaren kopurua eta ezaugarriak direla eta, Zerga Administrazioak hala eskatzen duenean.

Era berean, Zergei buruzko Foru Arau Orokorraren Hamabosgarren Xedapen Gehigarriaren 3. atalean xedatutakoarekin bat etorrita, betebeharrak hori exijituko zaie, zerga-informazioari dagokionez truke eraginkorrik ez dagoen herrialde edo lurraldeetan kokatutako pertsona edo erakundeei, horiek Espainiako lurraldean kokatutako ondasun edo betetako edo baliatutako eskubideen titular direnean, bigarren mailako merkatu ofizialetan negoziatutako balioak kenduta.

Zergaduna edo bere ordezkaria behartuta egongo da izendapena, behar bezala egiaztatua, Zerga Administrazioari jakinaraztera, bi hilabeteko epean izendapenaren datatik aurrera.

Izendapena Arabako Foru Aldundiko Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Sailari jakinaraziko zaio eta komunikazioarekin batera ordezkariaren onarpen zehatza aurkeztuko da.

2. Aurreko idatz-zatiak ezarritako izendatzeko betebeharrak ez bada betetzen, Zerga Administrazioak establezimendu egonkorraren edo foru arauko zergadunaren (5. artikuluko c) letran) ordezkari hartuko da Merkataritza Erregistroak adierazten duena. Ordezkaririk izendaturik edo izena emandako ordezkari egon ezean, edo beren izenean kontratatutako eskubidea ez daukan pertsona bat izanez gero, Zerga Administrazioak azken hori ordezkari hartuko du.

Zergei buruzko Foru Arau Orokorraren Hamabosgarren Xedapen Gehigarriaren 3. atalean xedatutakoarekin bat etorrita, zerga-informazioari dagokionez truke eraginkorrik ez dagoen herrialde edo lurraldeetan kokatutako pertsona edo erakundeei ordezkaria izendatzeko betebeharrak exijitu ahal zaie; hori ez bada betetzen, zergadunaren ondasun edo eskubideen gordailuzaina edo kudeatzailea izango da ordezkaria Zerga Administrazioentzat.

3. Lehenengo idatz-zatian zehazten diren betebeharrak ez betetzea zergen kontrako arau-haustea izango da eta 2.000 euroko diruzko isun finkoarekin zigortu ahal izango da.

Zergei buruzko Foru Arau Orokorraren Hamabosgarren Xedapen Gehigarriaren 3. atalean xedatutakoarekin bat etorrita, zerga-informazioari dagokionez truke eraginkorrik ez dagoen herrialde edo lurraldeetan egoitza duten zergadunak direnean, isun hori 6.000 eurokoa izango da.

Atal honekin bat etorrita, jarritako isunei Zergei buruzko Foru Arau Orokorraren 192. artikuluan xedatutakoa aplikatuko zaie.”

Hiru. 10. artikuluan 2. atala honela idatzita geratu da:

“2. Ordezkaririk izendatu ez denean, erantzule solidarioaren zerga helbidean egindako jakinarazpenak, zergadunari berari zuzenean egindakoak bailliran joko dira eta balio eta ondore berak izango dituzte.

Zergei buruzko Foru Arau Orokorraren Hamabosgarren Xedapen Gehigarriaren 3. atalean xedatutakoarekin bat etorrita, zerga-informazioari dagokionez truke eraginkorrik ez dagoen herrialde edo lurraldeetan egoitza duten pertsona edo erakundeei ez badute ordezkari izendatzen, eta ez badago erantzule solidarioirik, balio bera

En los restantes supuestos, la responsabilidad solidaria se exigirá en los términos previstos en el apartado 5 del artículo 41 de la Norma Foral General Tributaria.”

Dos. El artículo 9 queda redactado en los siguientes términos:  
“Artículo 9. Representantes.

1. Los contribuyentes por este Impuesto estarán obligados a nombrar, antes del fin del plazo de declaración de la renta obtenida en Álava, una persona física o jurídica con residencia habitual o domicilio fiscal en Álava, para que les represente ante la Administración tributaria en relación con sus obligaciones por este Impuesto, cuando operen por medio de establecimiento permanente, en los supuestos a que se refieren los artículos 23.2 y 32 sexies de esta Norma Foral o cuando, debido a la cuantía y características de la renta obtenida en territorio alavés por el contribuyente, así lo requiera la Administración tributaria.

Esta obligación será, asimismo, exigible a las personas o entidades residentes en países o territorios con los que no exista un efectivo intercambio de información tributaria de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 3 de la Disposición Adicional Decimoquinta de la Norma Foral General Tributaria, que sean titulares de bienes situados o de derechos que se cumplan o ejerciten en territorio español, excluidos los valores negociados en mercados secundarios oficiales.

El contribuyente o su representante estarán obligados a poner en conocimiento de la Administración tributaria el nombramiento, debidamente acreditado, en el plazo de dos meses a partir de la fecha del mismo.

La designación se comunicará al Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos de la Diputación Foral de Álava, acompañando a la indicada comunicación la expresa aceptación del representante.

2. En caso de incumplimiento de la obligación de nombramiento que establece el apartado anterior, la Administración tributaria podrá considerar representante del establecimiento permanente o del contribuyente a que se refiere la letra c) del artículo 5 de esta Norma Foral, a quien figure como tal en el Registro Mercantil. Si no hubiere representante nombrado o inscrito, o fuera persona distinta de quien esté facultado para contratar en nombre de aquéllos, la Administración tributaria podrá considerar como tal a este último.

En el caso de incumplimiento de la obligación de nombramiento de representante exigible a las personas o entidades residentes en países o territorios con los que no exista un efectivo intercambio de información tributaria de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 3 de la Disposición Adicional Decimoquinta de la Norma Foral General Tributaria, la Administración tributaria podrá considerar que su representante es el depositario o gestor de los bienes o derechos de los contribuyentes.

3. El incumplimiento de la obligación a que se refiere el apartado 1 se considerará infracción tributaria, sancionable con multa pecuniaria fija de 2.000 euros.

Cuando se trate de contribuyentes residentes en países o territorios con los que no exista un efectivo intercambio de información tributaria de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 3 de la Disposición Adicional Decimoquinta de la Norma Foral General Tributaria, dicha multa ascenderá a 6.000 euros.

A las sanciones impuestas conforme a lo dispuesto en este apartado les resultará de aplicación lo dispuesto en el artículo 192 de la Norma Foral General Tributaria.”

Tres. El apartado 2 del artículo 10 queda redactado en los siguientes términos:

“2. Cuando no se hubiese designado representante, las notificaciones practicadas en el domicilio fiscal del responsable solidario tendrán el mismo valor y producirán iguales efectos que si se hubieran practicado directamente al contribuyente.

La misma validez, en defecto de designación de representante por parte de personas o entidades residentes en países o territorios con los que no exista un efectivo intercambio de información tributaria de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 3 de la Disposición Adicional Decimoquinta de la Norma Foral General Tributaria, y a

izango dute bere titulartasuneko edozein higiezinetan egindako jakinarazpenek.”

Laugarrena. 13. artikulua 1. idatz-zatiaren l) letra aldatu da, eta honela geratu da:

“l) Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Legeak, Sozietateen gaineko, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko eta Ondarearen gaineko Zergen Legeak partez aldatzen dituenak, 25. artikulua 1. idatz-zatiko a) eta b) letretan aipatzen dituen dibidenduak eta mozkinetako partaidetzak, egoitza Europar Batasuneko beste estatu batean edo (Zergei buruzko Foru Arau Orokorraren hamabosgarren xedapen gehigarriko 3. idatz-zatia xedatutakoaren arabera) zerga informazioaren benetako trukea dagoen herrialde edo lurraldeetan duten pertsona fisikoek establezimendu iraunkorrik gabe lortuak badira, 1.500 euroko mugarekin. Muga hori urte naturalean lortutako etekin guztien gainean aplikatuko da.”

Bost. 14. artikulua honela idatzita geratu da:

“14. artikulua.- Zergapetzeko erak eta eragiketa lotuak.

1. Establezimendu iraunkorraren bidez errentak lortzen dituzten zergadunek establezimendu horri egotz dakiokkeen errenta osoaren zioz ordainduko dute zerga hau, errenta horiek non lortu diren alde batera utzita, foru arau honetako III. kapituluaren xedatutakoarekin bat etorritik.

Establezimendu iraunkorren bitartekotzarik gabe errentak lortzen dituzten zergadunek bereiz ordainduko dute zerga hau, kargapeko errentaren guztiko edo zati bateko sortzapenaren arabera, horietan konpentsaziorik bat ere jaso ezin izango dutelarik eta foru arau honetako IV. kapituluaren xedatutako eran.

2. Zerga honi dagokionez, zergadunen eta loturiko pertsona edo erakundeen artean egindako eragiketari Sozietateen gaineko Zergaren uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 16. artikuluan jasotako xedapenak aplikatuko zaizkie.

Ondorio horietarako, Sozietateen gaineko Zergaren uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 16. artikuluan aipatutakoak hartuko dira pertsona edo erakunde binkulatutzat. Edozein modutan ere, binkulazioa egongo da establezimendu iraunkor baten eta bere egoitza zentralaren artean, aipatutako egoitza zentralaren beste establezimendu iraunkor batzuekin eta egoitza zentral edo bere establezimendu iraunkorrek binkulatutako pertsona edo erakundeekin, berdin dela Espainiako lurraldean edo atzerrian kokatuta egon.

Edonola ere, errentak establezimendu iraunkorren bitartez lortzen dituzten zergadunek kengarriak izan daitezkeen zuzendaritza-gastu eta administrazio-gastu orokorren balorazioa zehazteko eska diezaioke Zerga Administrazioari, Sozietateen gaineko Zergaren uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 16.7. artikuluan xedatutakoarekin bat etorritik.

Sei. 17. artikulua honela idatzita geratu da:

“17. artikulua.- Zerga oinarria zehaztea.

1. Establezimendu iraunkorraren zerga oinarria Sozietateen gaineko Zergari buruzko araubide orokorraren xedapenen arabera zehaztuko da, baina hurrengo letretan xedatutakoaren kaltetan jo gabe:

a) Zerga oinarria zehazterakoan ez dira kengarriak izango establezimendu iraunkorrek etxe zentralari edo bere establezimendu iraunkorretariko bati, kanon, korritu edo komisio kontzeptuan egindako ordainketak, laguntza teknikoko zerbitzuen edo ondasun edo esku-bideen erabilera edo lagapenen kontraprestazioan ordainduta daudenean.

Aurretik xedatutakoa gorabehera, atzerriko banketxeen establezimendu iraunkorrek beren etxe zentralari edo beste establezimendu iraunkorrei, jarduera burutzeko, egin dizkieten korritu ordainketak kengarriak izango dira.

b) Zerga oinarria zehazterakoan, establezimendu iraunkorri dagozkion zuzendaritza eta administrazio gastu orokorren zentzuzko zatia kengarriak izango da, beti ere beharrezko hauek betetzen badituzte:

a) Establezimendu iraunkorraren kontabilitate egoeretan islatu badira.

falta de responsable solidario, tendrán las notificaciones que se puedan practicar en el lugar de situación de cualquiera de los inmuebles de su titularidad.”

Cuatro. Se modifica la letra l) del apartado 1 del artículo 13 que queda redactado en los siguientes términos:

“l) Los dividendos y participaciones en beneficios a que se refieren las letras a) y b) del apartado 1 del artículo 25 de la Ley del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las Leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de no Residentes y sobre el Patrimonio, obtenidos, sin mediación de establecimiento permanente, por personas físicas residentes en otro Estado miembro de la Unión Europea o en países o territorios con los que exista un efectivo intercambio de información tributaria de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 3 de la Disposición Adicional Decimoquinta de la Norma Foral General Tributaria, con el límite de 1.500 euros, que será aplicable sobre la totalidad de los rendimientos obtenidos durante el año natural.”

Cinco. El artículo 14 queda redactado en los siguientes términos:

“Artículo 14.- Formas de sujeción y operaciones vinculadas.

1. Los contribuyentes que obtengan rentas mediante establecimiento permanente tributarán por la totalidad de la renta imputable a dicho establecimiento, cualquiera que sea el lugar de su obtención, de acuerdo con lo dispuesto en el Capítulo III de la presente Norma Foral.

Los contribuyentes que obtengan rentas sin mediación de establecimiento permanente tributarán de forma separada por cada devengo total o parcial de renta sometida a gravamen, sin que sea posible compensación alguna entre aquéllas y en los términos previstos en el Capítulo IV de esta Norma Foral.

2. A las operaciones realizadas por contribuyentes por este Impuesto con personas o entidades vinculadas a ellos les serán de aplicación las disposiciones del artículo 16 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

A estos efectos, se considerarán personas o entidades vinculadas las mencionadas en el artículo 16 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades. En cualquier caso, se entenderá que existe vinculación entre un establecimiento permanente con su casa central, con otros establecimientos permanentes de la mencionada casa central y con otras personas o entidades vinculadas a la casa central o sus establecimientos permanentes, ya estén situados en territorio español o en el extranjero.

En todo caso, los contribuyentes que obtengan rentas mediante establecimiento permanente podrán solicitar a la Administración tributaria que determine la valoración de los gastos de dirección y generales de administración que resulten deducibles, conforme a lo dispuesto en el artículo 16.7 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.”

Seis. El artículo 17 queda redactado en los siguientes términos:

“Artículo 17.- Determinación de la base imponible.

1. La base imponible del establecimiento permanente se determinará con arreglo a las disposiciones del régimen general del Impuesto sobre Sociedades, sin perjuicio de lo dispuesto en las letras siguientes:

a) Para la determinación de la base imponible, no serán deducibles los pagos que el establecimiento permanente efectúe a la casa central o a alguno de sus establecimientos permanentes en concepto de cánones, intereses, comisiones, abonados en contraprestación de servicios de asistencia técnica o por el uso o la cesión de bienes o derechos.

No obstante lo dispuesto anteriormente, serán deducibles los intereses abonados por los establecimientos permanentes de Bancos extranjeros a su casa central, o a otros establecimientos permanentes, para la realización de su actividad.

b) Para la determinación de la base imponible será deducible la parte razonable de los gastos de dirección y generales de administración que corresponda al establecimiento permanente, siempre que se cumplan los siguientes requisitos:

a) Reflejo en los estados contables del establecimiento permanente.

b') Zenbatekoak, irizpideak eta banaketa moduluak agertu izana, aitorenarekin batera aurkeztutako memorian.

c') Hartutako egozketa irizpideen zentzuzkotasuna eta jarraipena.

Egozketa irizpideen zentzuzkotasuna bete egin dela hartuko da irizpide horiek establezimendu iraunkorrak egindako faktoreen erabileran eta faktore horien kostu osoan oinarrituta badaude.

Aurreko paragrafoan adierazitako irizpidea erabiltzea ezinezko gertatzen denean, egozketa hurrengo hauetariko baten bat zein erlaziotan dagoen, horri begiratuta egin daiteke:

a') Negozio zifra.

b') Zuzeneko kostu eta gastuak.

c') Ekonomi jarduera edo ustiapenei lotutako ibilgetu materialeko osagaietako batez besteko inbertsioa.

d') Ekonomi jarduera edo ustiapenei lotutako osagaietako batez besteko inbertsio osoa.

c) Establezimendu iraunkorriari, zuzenean edo zeharka, lotutako erakundearen berezko kapitalen kostuari dagozkion kopuruak ezin izango dira egotzi inolaz ere.

d) Enpresa txiki eta ertainentzako araubidea ezar daiteke, betiere establezimendu iraunkorra osagai den erakunde ez-egoiliarrak, Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauan xedatutakoaren arabera, enpresa txiki edo ertainizat jotzen bada.

e) Hidrokarburoen meatze, ikerketa eta ustiapen araubide bereziak, baita Sozietateen gaineko Zergei buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren VIII. tituluko XI, XII eta XIV. kapituluetan, hurrenez hurren, xedatutakoaren arabera ezarri behar diren finantza errentamenduko zenbait kontratu ere.

2. Establezimendu iraunkorrak Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 24. artikuluan xedatutakoarekin bat etorri konpentsatu ahal izango ditu bere zerga oinarri negatiboak.

3. Establezimendu iraunkor batek egindako eragiketek sarrerak ekarri dituen merkataritzako ziklo osoa ixten badute, ziklo hori zergadunak edo zergadunaren establezimendu batek edo hainbat establezimenduk itxi badu, kontraprestaziorik bat ere sortu gabe, establezimendu iraunkorrak sortutako gastuen estaldurari dagozkionak alde batera utzita, eta oso-osorik edo zati batean zergadunaren berarekin ez diren ekoizpen edo zerbitzuetarako erabiltzen ez badira, erregela hauek ezarriko dira:

a) Establezimendu iraunkorren sarrerak eta gastuak Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 16. artikuluko arauen arabera baloratuko dira, eta zerga-zorra Sozietateen gaineko Zergaren araubide orokorrean eta artikuluko honetako aurreko idatz-zatietan xedatutakoa ezarri beharreko arauen arabera zehaztuko da.

b) Subsidiarioki, arau hauek ezarriko dira:

1. Zerga oinarria Foru Aldundiaren Ogasun, Finantzen eta Aurrekontuen Sailak ondore hauetariko adieraziko duen portzentajea establezimendu iraunkorren xedeko jardueraren garapenean izan diren gastu guztiei ezarri zehaztuko da. Kopuru horri enpresaren xedekoak ez diren sarrera gehigarrien zenbateko osoa gehituko zaio, hala nola, korrituak edo kanonak, eta establezimenduari lotutako ondare osagaien ondoriozko ondare irabaziak eta galerak.

Arau horren ondoretarako, establezimendu iraunkorren gastuak beren zenbateko osoan konputatuko dira, gutxipenik edo konpentsaziorik bat ere egin gabe.

2. Kuota osoa zerga oinarriari karga tasa orokorra ezarri zehaztuko da eta ez da onartuko hartan araubide orokorrean araupeutako kenkari edo hobariak ezartzerik.

4. Eraikuntza, instalazio edo muntaia obrak, obra horien iraupena hamabi hilabetez gorakoa bada, aldiko edo denboraldiko ekonomi

b') Constancia, mediante memoria informativa presentada con la declaración, de los importes, criterios y módulos de reparto.

c') Racionalidad y continuidad de los criterios de imputación adoptados.

Se entenderá cumplido el requisito de racionalidad de los criterios de imputación cuando éstos se basen en la utilización de factores realizada por el establecimiento permanente y en el coste total de dichos factores.

En aquellos casos en que no fuese posible utilizar el criterio señalado en el párrafo anterior, la imputación podrá realizarse atendiendo a la relación en que se encuentre alguna de las siguientes magnitudes:

a') Cifra de negocios.

b') Costes y gastos directos.

c') Inversión media en elementos de inmovilizado material afecto a actividades o explotaciones económicas.

d') Inversión media total en elementos afectos a actividades o explotaciones económicas.

c) En ningún caso resultarán imputables cantidades correspondientes al coste de los capitales propios de la entidad afectos, directa o indirectamente, al establecimiento permanente.

d) Será de aplicación el régimen de pequeñas y medianas empresas siempre que la entidad no residente de la que forme parte el establecimiento permanente tenga la consideración de pequeña o mediana empresa, de conformidad con lo establecido en la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

e) Los regímenes especiales de minería, investigación y explotación de hidrocarburos así como de determinados contratos de arrendamiento financiero resultarán de aplicación de conformidad con lo previsto, respectivamente, en los Capítulos XI, XII y XIV del Título VIII de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

2. El establecimiento permanente podrá compensar sus bases imponibles negativas de acuerdo con lo previsto en el artículo 24 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.

3. Cuando las operaciones realizadas por un establecimiento permanente no cierren un ciclo mercantil completo determinante de ingresos, finalizándose éste por el contribuyente o por uno o varios de sus establecimientos permanentes sin que se produzca contraprestación alguna, aparte de la cobertura de los gastos originados por el establecimiento permanente, y sin que se destine la totalidad o una parte de los productos o servicios a terceros distintos del propio contribuyente, serán aplicables las siguientes reglas:

a) Los ingresos y gastos del establecimiento permanente se valorarán según las normas del artículo 16 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, con determinación de la deuda tributaria según las normas aplicables en el régimen general del Impuesto sobre Sociedades y en lo previsto en los apartados anteriores de este artículo.

b) Subsidiariamente, se aplicarán las siguientes reglas:

1ª. La base imponible se determinará aplicando el porcentaje que a estos efectos señale el Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos de la Diputación Foral sobre el total de los gastos incurridos en el desarrollo de la actividad que constituye el objeto del establecimiento permanente. A dicha cantidad se adicionará la cuantía íntegra de los ingresos de carácter accesorio, como intereses o cánones, que no constituyan su objeto empresarial, así como las ganancias y pérdidas patrimoniales derivadas de los elementos patrimoniales afectos al establecimiento.

A los efectos de esta regla, los gastos del establecimiento permanente se computarán por su cuantía íntegra, sin que sea admisible minoración o compensación alguna.

2ª. La cuota íntegra se determinará aplicando sobre la base imponible el tipo de gravamen general, sin que sean aplicables en la misma las deducciones y bonificaciones reguladas en el citado régimen general.

4. Tratándose de establecimientos permanentes cuya actividad consista en obras de construcción, instalación o montaje cuya

jarduerak edo ustiapenak edo natur baliabideen ustiaketa jarduketak egiten dituzten establezimendu iraunkorrei dagokienez, horiei zerga hau hurrengo erregelaren arabera eskatuko zaie:

a) Foru arau honetako 23.2 eta 24. artikuluetan, establezimendu iraunkorren bitartekaritza gabe lortutako ekonomi jarduera edo ustiapenen errentei zedatutakoa, ondore horietarako arau hauek ezarriko direlarik:

1. Sortzapenari eta aitortzen aurkezpenari buruzko arauak establezimendu iraunkorren bitartekaritza gabe lortutako errentei buruzkoak izango dira.

2. Zergadunak izaera orokorreko kontabilitate eta erregistro bete-beharretatik salbuetsita egongo dira. Hala ere, zerga hau dela-eta lortu dituzten sarreren eta egin dituzten gastuen frogagiriak gorde beharko dituzte eta zerga administrazioak eskuratzeko moduan eduki, baita ere, horrelakorik egin badute, haiei doazkiela egin dituzten atxikipenak eta konturako sarrerak eta aitortpenak.

Era berean, zentsuan daudeneko aitortpen bat aurkeztu eta egoitza fiskala Arabako lurraldean dutela adierazi beharko dute; horrez gain, bi horiei dagokienez edozein aldaketa egonez gero, horren berri eman beharko dute.

b) Zergadunak, hala ere, aurreko artikuluetan establezimendu iraunkorren zedatutako araubide orokorra hauta dezakete, aukeran.

Edozein modutan ere, establezimendu iraunkorrak lortutako errentatik bereizitako kontabilitaterik ez badarama, aurreko a) letran adierazitako sistema ezartzea nahitaetza izango da.

Aukera hau hautatu dela jardueraren hasieraren zentsu-aitortpena aurkeztean adierazi beharko da.

c) Aurreko a) letran bildutako sistemari jarraitzen dioten zergadunei ezin izango zaizkie ezarri, inolaz ere, ezarpen bikoitza ekiditeko hitzarmenetan, establezimendu iraunkorren bitartekaritza gabe lortutako errentetarako, ezarritako arauak.”

Zazpi. 18. artikulua 4. atala honela idatzita geratu da:

“4. Honakoetan ezingo da aplikatu zergapetze osagarria:

- Europar Batasuneko beste Estatu batean egoitza fiskala daukaten erakundeek Arabako lurraldean establezimendu egonkorren bidez ateratako errenten kasuan, paradisu fiskaltzat hartzen den herrialde edo lurralde bat ez bada.

- Espainiarekin zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmen bat sinatu duten estatu batean egoitza fiskala daukaten erakundeek Arabako lurraldean establezimendu egonkorren bidez ateratako errenten kasuan, estatu horretan kontrakoa ez bada ezartzen eta elkarrekiko tratamendua dagoenean.”

Zortzi. 23. artikulua 4. atala aldatu da, eta honela idatzita geratu da:

“4. Ondareen irabaziei dagokien zerga-oinarria ondarean izandako aldaketa bakoitzari honako arauak aplikatuta zehaztuko da: Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko azaroaren 28ko 35/2006 Legearen III. tituluko II. kapituluko 4. atalean aurreikusitakoak, 33. artikuluko 2. idatz-zatia kenduta, eta X. titulua 6. atalean aurreikusitakoak, 94.1. artikuluko a) paragrafoko bigarren paragrafoa kenduta.

Erakunde ez-egoiliarren kasuan, ondare irabaziaren jatorria irabazpidez egindako erosketa bat denean, irabaziaren zenbatekoa erositako elementuak merkatuan duen balio normala izango da.

Foru Arau honetako 12.Bi.i).b’) artikulua aipatzen dituen ondare-irabaziaz badira, Zergei buruzko Foru Arau Nagusiaren Hamabosgarren Xedapen Gehigarriaren 3. atalean zedatutakoarekin bat etorritako zerga-informazioaren truke eraginkorrik ez dagoen herrialde edo lurraldeetan egoitza duten erakundeetan egindako eskubide edo partaidetza transmisioetatik datozenean, transmisio-balioa merkatubalioari proportzionalki erreparatuz zehaztuko da, Arabako lurraldean dauden ondasun higiezinak transmititzeko unean edo ondasun horien gain gozatzeko eskubideen unean.

duración exceda de seis meses, actividades o explotaciones económicas de temporada o estacionales, o actividades de exploración de recursos naturales, el Impuesto se exigirá conforme a las siguientes reglas:

a) Según lo previsto para las rentas de actividades o explotaciones económicas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente en los artículos 23.2 y 24 de la presente Norma Foral, siendo de aplicación, a estos efectos, las siguientes reglas:

1ª. Las reglas sobre devengo y presentación de declaraciones serán las relativas a las rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente.

2ª. Los contribuyentes quedarán relevados del cumplimiento de las obligaciones contables y registrales de carácter general. No obstante, deberán conservar y mantener a disposición de la Administración tributaria los justificantes de los ingresos obtenidos y de los pagos realizados por este Impuesto, así como, en su caso, de las retenciones e ingresos a cuenta practicados y declaraciones relativas a los mismos.

Asimismo, estarán obligados a presentar una declaración de inclusión en el censo y declarar su domicilio fiscal en territorio alavés, así como a comunicar los cambios que se produjesen en éste o en los datos consignados en aquélla.

b) No obstante, el contribuyente podrá optar por la aplicación del régimen general previsto para los establecimientos permanentes en los artículos precedentes.

Será obligatoria, en cualquier caso, la aplicación del sistema señalado en la letra a) anterior cuando el establecimiento permanente no disponga de contabilidad separada de las rentas obtenidas.

La opción deberá manifestarse al tiempo de presentar la declaración censal de comienzo de actividad.

c) No resultarán aplicables, en ningún caso, a los contribuyentes que sigan el sistema previsto en la letra a) anterior las reglas establecidas en los convenios para evitar la doble imposición en los supuestos de rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente.”

Siete. El apartado 4 del artículo 18 queda redactado en los siguientes términos:

“4. La imposición complementaria no será aplicable:

- A las rentas obtenidas en territorio alavés a través de establecimientos permanentes por entidades que tengan su residencia fiscal en otro Estado miembro de la Unión Europea, salvo que se trate de un país o territorio considerado como paraíso fiscal.

- A las rentas obtenidas en territorio alavés a través de establecimientos permanentes por entidades que tengan su residencia fiscal en un Estado que haya suscrito con España un convenio para evitar la doble imposición, en el que no se establezca expresamente otra cosa, siempre que exista un tratamiento recíproco.”

Ocho. Se modifica el apartado 4 del artículo 23, que queda redactado en los siguientes términos:

“4. La base imponible correspondiente a las ganancias patrimoniales se determinará aplicando, a cada alteración patrimonial que se produzca, las normas previstas en la Sección 4ª. del Capítulo II del Título III, salvo el apartado 2 del artículo 33, y en la Sección 6 del Título X, salvo el artículo 94.1.a), segundo párrafo, de la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

En el caso de entidades no residentes, cuando la ganancia patrimonial provenga de una adquisición a título lucrativo, su importe será el valor normal de mercado del elemento adquirido.

Tratándose de ganancias patrimoniales a que se refiere el artículo 12.Dos.i).b’) de esta Norma Foral procedentes de la transmisión de derechos o participaciones en entidades residentes en países o territorios con los que no exista un efectivo intercambio de información tributaria de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 3 de la Disposición Adicional Decimoquinta de la Norma Foral General Tributaria, el valor de transmisión se determinará atendiendo proporcionalmente al valor de mercado, en el momento de la transmisión, de los bienes inmuebles situados en territorio alavés, o de los derechos de disfrute sobre dichos bienes.”

Bederatzi. 24. artikuluar 3. atala gehitu zaio; hauxe da edukia:

“3. Foru Arau honetako 12.Bi.i).b’) artikulua aipatzen dituen ondare-irabaziak badira, Zergei buruzko Foru Arau Orokorren Hamabosgarren Xedapen Gehigarriaren 3. atalean xedatutakoarekin bat etorritako zerga-informazioaren truke eraginkorrik ez dagoen herrialde edo lurraldeetan egoitza duten erakundeetan egindako eskubide edo partaidetza transmisioetatik datozenean, Arabako lurraldean dauden ondasun higiezinak zerga ordaindu beharko dute.

Hala ere, ondasun higiezin horien titularrak egoitza fiskala Araban duen erakundea balitz, erakunde horretako eskubideek eta partaidetzek zergadunari, zuzenean edo zeharka, dagozkion Zerga ordaindu beharko dute.”

Hamar: Beste xedapen Gehigarri bat gehitu da, Laugarrena; hauxe da edukia:

“Laugarren Xedapen Gehigarria: Adiskidetasunezko prozedurak.

1. Nazioarteko hitzarmen eta tratatuak aplikatzerakoan beste Estatu batzuekin sor daitezkeen gatazkak aipatutako hitzarmen edo tratatuetan aurreikusitako adiskidetasunezko prozedurekin bat etorrita ebatziko dira; hala ere, bidezko izan daitezkeen errekurtso edo erreklamazioak jartzeko eskubidea egongo da.

2. Bi Administrazioen artean lortutako akordioa, adiskidetasunezko prozedura batean, akordio horrek irmotasuna hartzen duen unean edo aldiari aplikatuko da, arauz ezarritako eran.

3. Ondorio horietarako, adiskidetasunezko prozedura horiek ebazteko bai eta hortik ateratako akordioa aplikatzeko prozedura arauz ezarriko da.

4. Ezin izango da errekurtsorik jarri aipatutako akordioen aurka; hala ere, akordio horiek aplikatzerakoan emango den administrazio egintza (edo egintzen) aurka aurreikusitako errekurtsorik jarri ahal izango dira.

5. 1. Adiskidetasunezko prozeduretan, interesdunak eskatzen badu, zorraren ordainketa eten egingo da automatikoki, bermatzen direnean, batetik, zorraren zenbatekoa, bestetik, etete horrek sortuko dituen berandutze-interesak, eta, azkenik, etete hori eskatzerakoan dagozkion errekurguak.

Ezin izango da zorraren ordainketa eten, aurreko paragrafoan aurreikusitako eran, etete hori bide administratibotik edo jurisdikzio-naletik eska daitezkeen bitartean.

2. Aurreko paragrafoan aipatutako etete automatikoa lortzeko berme onargarriak hurrengo hauek izango dira beren beregi:

a) Diru edo balio publikoen gordailua.

b) Kreditu-erakunde edo elkarrekiko bermerako sozietate batek emandako abala nahiz fidantza solidarioa edo kauzio-asegurua ziurtagiria.

3. Adiskidetasunezko prozedurek ez badute zor osoa hartzen, atal honetan aurreikusitako etetea adiskidetasunezko prozeduraren eraginpean dagoen zenbatekoari mugatuko zaio.

4. Atal honetan aurreikusitako Xedapen Gehigarri honek garatuko duen Araudia indarrean sartzen denetik aplikatuko da.

2. artikulua.- Balio Erantsiaren gaineko Zerga aldatzea.

Balio Erantsiaren gaineko Zergaren urtarillaren 19ko 12/1993 Araugintzako Foru Dekretuaren manu hauek aldatu dira:

Bat. Berriro idatzi da 12. artikuluko 3. zenbakia, eta honela geratu da:

“3. Subjektu pasiboak doan egindako gainerako zerbitzu-presazioak (artikulu honetako aurreko zenbakietan aipatu gabekoak), betiere jardura enpresarial edo profesionalarekin zerikusirik ez duen helburuetarako egiten badira.”

Bi. Berriro idatzi da 79. artikularen Bost atala, eta honela geratu da:

Nueve. Se añade un nuevo apartado 3 al artículo 24, con el siguiente contenido:

“3. Tratándose de ganancias patrimoniales a que se refiere el artículo 12.Dos.i).b’) de esta Norma Foral procedentes de la transmisión de derechos o participaciones en entidades residentes en países o territorios con los que no exista un efectivo intercambio de información tributaria de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 3 de la Disposición Adicional Decimoquinta de la Norma Foral General Tributaria, los bienes inmuebles situados en territorio alavés quedarán afectos al pago del Impuesto.

No obstante, si el titular de dichos bienes inmuebles fuese una entidad con residencia fiscal en Álava, quedarán afectos al pago del Impuesto los derechos o participaciones en dicha entidad que, directa o indirectamente, correspondan al contribuyente.”

Diez. Se añade una nueva Disposición Adicional, la Cuarta, con el siguiente contenido:

“Disposición Adicional Cuarta. Procedimientos amistosos.

1. Los conflictos que pudieran surgir con Administraciones de otros Estados en la aplicación de los convenios y tratados internacionales se resolverán de acuerdo con los procedimientos amistosos previstos en los propios convenios o tratados, sin perjuicio del derecho a interponer los recursos o reclamaciones que pudieran resultar procedentes.

2. La aplicación del acuerdo alcanzado entre ambas Administraciones en el ámbito de un procedimiento amistoso se realizará en el momento o período en que el acuerdo adquiera firmeza, en los términos que reglamentariamente se establezcan.

3. A estos efectos, reglamentariamente se establecerá el procedimiento para la resolución de estos procedimientos amistosos, así como para la aplicación del acuerdo resultante.

4. No podrá interponerse recurso alguno contra los citados acuerdos, sin perjuicio de los recursos previstos contra el acto o actos administrativos que se dicten en aplicación de dichos acuerdos.

5. 1º. En los procedimientos amistosos, el ingreso de la deuda quedará suspendido automáticamente a instancia del interesado cuando se garantice su importe, los intereses de demora que genere la suspensión y los recargos que pudieran proceder en el momento de la solicitud de la suspensión, en los términos que reglamentariamente se establezcan.

No se podrá suspender el ingreso de la deuda de acuerdo con lo previsto en el párrafo anterior, mientras se pueda solicitar la suspensión en vía administrativa o jurisdiccional.

2º. Las garantías admisibles para obtener la suspensión automática a la que se refiere el número anterior serán exclusivamente las siguientes:

a) Depósito de dinero o valores públicos.

b) Aval o fianza de carácter solidario de entidad de crédito o sociedad de garantía recíproca o certificado de seguro de caución.

3º. Si los procedimientos amistosos no se refieren a la totalidad de la deuda, la suspensión prevista en este apartado se limitará al importe afectado por los procedimientos amistosos.

4º. Lo dispuesto en este apartado será de aplicación a partir de la entrada en vigor del Reglamento que desarrolle esta Disposición Adicional.”

Artículo 2.- Modificación del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Se modifican los siguientes preceptos del Decreto Foral Normativo 12/1993, de 19 de enero, del Impuesto sobre el Valor Añadido:

Uno. Se da nueva redacción al número 3º. del artículo 12, que queda redactado en los siguientes términos:

“3º. Las demás prestaciones de servicios efectuadas a título gratuito por el sujeto pasivo no mencionadas en los números anteriores de este artículo, siempre que se realicen para fines ajenos a los de la actividad empresarial o profesional.”

Dos. Se da nueva redacción al apartado Cinco del artículo 79, que queda redactado como sigue:

“Bost. Eragiketa honetan esku hartzen duten alderdien artean binkulaziorik dagoenean, zerga oinarria bere merkatuko balio normala izango da.

Binkulazioa frogatzeko zuzenbidean onartutako edozein bide erabili ahal izango da. Hurrengo kasuak binkulaziotzat hartuko dira:

a) Alderdi esku-hartzaileraren bat Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboa edo Pertsona Fisikoen gaineko Errentaren edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergaduna den kasuan, aplikagarriak izango diren aipatutako Zergen arauetatik hala ateratzen denean.

b) Subjektu pasiboen eta lanbide edo administrazio izaeradun harremanez lotzen diren pertsonen artean burutzen diren eragiketetan.

c) Subjektu pasiboaren eta beraren ezkontidearen edo bigarren gradura arteko odol-ahaideen artean burutzen diren eragiketetan, aipatutako bigarren gradukoen artekoak barne.

Irabazteko asmorik gabeko erakundeen (Irabazteko asmorik gabeko erakundeen zerga-erregimenari eta mezenasgoaren zerga pizgarriei buruzko uztailaren 12ko 16/2004 Foru Arauaren 4. artikuluan aipatutakoa) eta horien fundatzaile, bazkide, patronu, estatutu-ordezkarri, gobernu organoetako kide, ezkontide edo izatezko bikotekide, edo hirugarren gradura arteko ahaideen artean (horiek barne) egindako eragiketetan.

e) Enpresaria edo profesionala den erakunde baten eta bere bazkide, elkartu, kide edo partaideen artean egindako eragiketetan.

Binkulazio-arau hori hurrengo betekizunak betetzen direnean aplikatu ahal izango da soilik:

a) Eragiketaren destinatarioak ez duenean eragiketari dagokion zerga guztiz deduzitzeko eskubidea, eta hitzartutako kontraprestazioa lehia libreko egoeretan izan behar dena baino txikiagoa denean.

b) Ondasunak ematen edo zerbitzuak egiten dituen enpresaria edo profesionalak bere kerkariak hainbanako-araua aplikatuz zehazten dituenean, eta, kerkari-eskubiderik sortzen ez duenean, hitzartutako kontraprestazioa merkatuko balio normala baino txikiagoa denean.

c) Ondasunak ematen edo zerbitzuak egiten dituen enpresaria edo profesionalak bere kerkariak hainbanako-araua aplikatuz zehazten dituenean, eta, kerkari-eskubiderik sortzen duenean, hitzartutako kontraprestazioa merkatuko balio normala baino handiagoa denean.

Arau honen ondorioetarako, hauxe hartuko da merkatuko balio normalizat: delako ondasun edo zerbitzuak une zehatz horretan eskuratzeko destinatario batek hornitzaile independente bati (ondasunak eman edo zerbitzuak egiten diren merkaturatze-fasea berean) ordaindu behar liokeena Zerga aplikatzen den lurraldean, lehia libreko baldintzetan.

Ondasun emate edo zerbitzu egite konparagarriak egiten ez denean, hauxe hartuko da merkatuko balioetat:

a) Ondasun emateari dagokionez, aipatutako ondasunen edo antzeko ondasunen eskuratzeko prezioaren zenbateko berdina edo handiagoa, edo, erosketaren preziorik ezean, ematen den une zehatzean zehazten den kostu prezioa.

b) Zerbitzuak egiteari dagokionez, zerbitzuok egiteak enpresariari edo profesionalari dakarkion kostu osoa.

Aurreko bi letren ondorioetarako, Sozietateen gaineko Zergaren uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 16. artikuluan xedatutakoa aplikatuko da, bidezkoa denean.”

Hiru. 87. artikuluari beste atal bat gehitu zaio; hauxe da edukia:

“Bost. 1. Hauek izango dira subjektu pasiboek ordaindu behar izango dituzten zergapeko eragiketeki dagozkien zerga-kuoten arduradun subsidiarioak: horien destinatario diren enpresariak edo profesionalak, arrazoiz presumitu behar dutenak eragiketok egiten dituen enpresari edo profesionalak, edo delako ondasunak eskuratu eta eman dituenak, jasanarazitako edo jasanarazi beharreko Zerga ez dela aitortzekoa ez ezta ingratsatzekoa.

“Cinco. Cuando exista vinculación entre las partes que intervengan en una operación, su base imponible será su valor normal de mercado.

La vinculación podrá probarse por cualquiera de los medios admitidos en derecho. Se considerará que existe vinculación en los siguientes supuestos:

a) En el caso de que una de las partes intervinientes sea un sujeto pasivo del Impuesto sobre Sociedades o un contribuyente del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, cuando así se deduzca de las normas reguladoras de dichos Impuestos que sean de aplicación.

b) En las operaciones realizadas entre los sujetos pasivos y las personas ligadas a ellos por relaciones de carácter laboral o administrativo.

c) En las operaciones realizadas entre el sujeto pasivo y su cónyuge o sus parientes consanguíneos hasta el tercer grado inclusive.

d) En las operaciones realizadas entre una entidad sin fines lucrativos a las que se refiere el artículo 4 de la Norma Foral 16/2004, de 12 de julio, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos e incentivos fiscales al mecenazgo y sus fundadores, asociados, patronos, representantes estatutarios, miembros de los órganos de gobierno, los cónyuges o parejas de hecho, o parientes hasta el tercer grado inclusive de cualquiera de ellos.

e) En las operaciones realizadas entre una entidad que sea empresario o profesional y cualquiera de sus socios, asociados, miembros o partícipes.

Esta regla de valoración únicamente será aplicable cuando se cumplan los siguientes requisitos:

a) Que el destinatario de la operación no tenga derecho a deducir totalmente el impuesto correspondiente a la misma y la contraprestación pactada sea inferior a la que correspondería en condiciones de libre competencia.

b) Cuando el empresario o profesional que realice la entrega de bienes o prestación de servicios determine sus deducciones aplicando la regla de prorata y, tratándose de una operación que no genere el derecho a la deducción, la contraprestación pactada sea inferior al valor normal de mercado.

c) Cuando el empresario o profesional que realice la entrega de bienes o prestación de servicios determine sus deducciones aplicando la regla de prorata y, tratándose de una operación que genere el derecho a la deducción, la contraprestación pactada sea superior al valor normal de mercado.

A los efectos de esta Norma, se entenderá por valor normal de mercado aquél que, para adquirir los bienes o servicios en cuestión en ese mismo momento, un destinatario, en la misma fase de comercialización en la que se efectúe la entrega de bienes o prestación de servicios, debería pagar en el territorio de aplicación del Impuesto en condiciones de libre competencia a un proveedor independiente.

Cuando no exista entrega de bienes o prestación de servicios comparable, se entenderá por valor de mercado:

a) Con respecto a las entregas de bienes, un importe igual o superior al precio de adquisición de dichos bienes o bienes similares o, a falta de precio de compra, a su precio de coste, determinado en el momento de su entrega.

b) Con respecto a las prestaciones de servicios, la totalidad de los costes que su prestación le suponga al empresario o profesional.

A efectos de las dos letras anteriores, será de aplicación, en cuanto proceda, lo dispuesto en el artículo 16 de la Norma Foral 24/1996 de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades.”

Tres. Se añade un nuevo apartado Cinco al artículo 87, con la siguiente redacción:

“Cinco. 1. Serán responsables subsidiarios de las cuotas tributarias correspondientes a las operaciones gravadas que hayan de satisfacer los sujetos pasivos aquellos destinatarios de las mismas que sean empresarios o profesionales, que debieran razonablemente presumir que el Impuesto repercutido o que hubiera debido repercutirse por el empresario o profesional que las realiza, o por cualquiera de los que hubieran efectuado la adquisición y entrega de los bienes de que se trate, no haya sido ni va a ser objeto de declaración e ingreso.

2. Ondorio horietarako, aurreko 1. atalean aipatutako eragiketen destinatarioek arrazoen bidez presumitu beharko dute jasanarazitako edo jasanarazi behar izan duen Zerga ez dela aitortu ezta ingresatu behar, horren ondorioz, horiengatik erabat anomaloa den prezioa ordaindu dutenean.

Hauxe izango da erabat anomaloa den prezioa:

a) Eragiketaren inguruko baldintzetan ondasun horiei dagokiena edo ondasun berdin-berdinetan aurretik egindako eskuraketetan ordaindutakoa baino askoz baxuagoa dena.

b) Eman dituenak ondasun horiek eskuratzegatik ordaindutako prezioa baino askon baxuagoa dena.

Eragiketaren prezioa erabat anomalo gisa kalifikatzeko, Zerga Administrazioak esku artean duen dokumentazioa zein destinatarioek emandakoa aztertuko du, eta, ahal dunenean, sektore ekonomiko berean egindako beste antze-antzeko eragiketa batzuk aztertuko ditu, eragiketa egin den unean ondasunon merkatuko balio normala zein zen kuantifikatzeko.

Ez da erabat anomaloa den preziozat joko Zergaren aplikazioaz bestelako faktore ekonomikoengatik justifikatzen dena.

3. Erantzukizun hori exijitzeko, Zerga Administrazioak egiaztatu egin beharko du Zerga jasanarazi bat edo jasanarazi behar izan duen Zerga bat dagoela aitortu edo ingresatu gabe.

4. Zerga Administrazioak aurreko ataletan ezarritako betekizunak gertatu direla egiaztatzen duenean, Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorren 41. artikulua 5. atalean xedatutakoaren arabera aitortuko du erantzukizuna.

Lau. 120. artikuluari beste ordinal bat gehitu zaio, 8; hauxe da edukia:

“8. Erakunde taldearen araubide berezia.”

Bost. Arau honetako IX. Tituluari IX. Kapituluak gehitu zaio; honela idatzi da:

“IX. Kapituluak. Erakunde taldearen araubide berezia.

163 quinques artikulua.- Erakunde taldearen araubide bereziaren gaineko betekizun subjektiboak.

Bat. Erakunde talde baten partaide diren enpresari edo profesionalek erakunde taldearen araubide berezia aplikatu ahal izango dute. Erakunde taldea erakunde nagusi batek eta horren mendeko erakundeek osatuko dute, betiere guzti-guztien jarduera ekonomikoaren edo establezimendu iraunkorren egoitzak Zergaren aplikazio-lurraldean badaude.

Enpresari edo profesional bat ezin izango da, aldi berean, erakunde talde bat baino gehiagoren partaide izan.

Bi. Hurrengo baldintzak betetzen dituenak da erakunde nagusia:

a) Nortasun juridiko propioa duena. Hala ere, Zergaren aplikazio-lurraldean kokatutako establezimendu iraunkorrek erakunde nagusi izan ahalko dira, partaidetzak aipatutako establezimenduei atxikita dituzten erakundeei dagokienez, betiere atal honetan ezarritako gainerako betekizunak betetzen badira.

b) Beste erakunde baten edo batzuen kapitalaren ehuneko berrogeita hamarreko partaidetza zuzena edo zeharkakoa duena gutxienez.

c) Partaidetza hori urte natural osoan mantentzea.

d) Ez du egon behar Zergaren aplikazio eremuan ezarritako beste ezein erakunderen mende, erakunde nagusi baten betekizunak betetzen baditu.

Hiru. Hauxe izango da mendeko erakundeak: erakunde nagusikoa barik beste enpresari edo profesional batek osatuz, Zergaren aplikazio-lurraldean dagoena eta erakunde nagusiak aurreko ataleko b) eta c) letretan jasotako betekizunak betetzen dituen partaidetza duena. Zergaren aplikazio-lurraldean kokatutako establezimendu iraunkor

2. A estos efectos, se considerará que los destinatarios de las operaciones mencionadas en el apartado 1 anterior debían razonablemente presumir que el Impuesto repercutido o que hubiera debido repercutirse no ha sido ni será objeto de declaración e ingreso, cuando, como consecuencia de ello, hayan satisfecho por ellas un precio notoriamente anómalo.

Se entenderá por precio notoriamente anómalo:

a) El que sea sensiblemente inferior al correspondiente a dichos bienes en las condiciones en que se ha realizado la operación o al satisfecho en adquisiciones anteriores de bienes idénticos.

b) El que sea sensiblemente inferior al precio de adquisición de dichos bienes por parte de quien ha efectuado su entrega.

Para la calificación del precio de la operación como notoriamente anómalo la Administración tributaria estudiará la documentación de que disponga, así como la aportada por los destinatarios, y valorará, cuando sea posible, otras operaciones realizadas en el mismo sector económico que guarden un alto grado de similitud con la analizada, con objeto de cuantificar el valor normal de mercado de los bienes existente en el momento de realización de la operación.

No se considerará como precio notoriamente anómalo aquél que se justifique por la existencia de factores económicos distintos a la aplicación del Impuesto.

3. Para la exigencia de esta responsabilidad la Administración tributaria deberá acreditar la existencia de un Impuesto repercutido o que hubiera debido repercutirse que no ha sido objeto de declaración e ingreso.

4. Una vez que la Administración tributaria haya constatado la concurrencia de los requisitos establecidos en los apartados anteriores declarará la responsabilidad conforme a lo dispuesto en el apartado 5 del artículo 41 de la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava.”

Cuatro. Se añade un nuevo ordinal 8º. al artículo 120.Uno, con la siguiente redacción:

“8º. Régimen especial del grupo de entidades.”

Cinco. Se añade un nuevo Capítulo IX al Título IX de esta Norma, con la siguiente redacción:

“Capítulo IX. Régimen especial del grupo de entidades.

Artículo 163 quinques.- Requisitos subjetivos del régimen especial del grupo de entidades.

Uno. Podrán aplicar el régimen especial del grupo de entidades los empresarios o profesionales que formen parte de un grupo de entidades. Se considerará como grupo de entidades el formado por una entidad dominante y sus entidades dependientes, siempre que las sedes de actividad económica o establecimientos permanentes de todas y cada una de ellas radiquen en el territorio de aplicación del Impuesto.

Ningún empresario o profesional podrá formar parte simultáneamente de más de un grupo de entidades.

Dos. Se considerará como entidad dominante aquella que cumpla los requisitos siguientes:

a) Que tenga personalidad jurídica propia. No obstante, los establecimientos permanentes ubicados en el territorio de aplicación del Impuesto podrán tener la condición de entidad dominante respecto de las entidades cuyas participaciones estén afectas a dichos establecimientos, siempre que se cumplan el resto de requisitos establecidos en este apartado.

b) Que tenga una participación, directa o indirecta, de al menos el 50 por 100 del capital de otra u otras entidades.

c) Que dicha participación se mantenga durante todo el año natural.

d) Que no sea dependiente de ninguna otra entidad establecida en el territorio de aplicación del Impuesto que reúna los requisitos para ser considerada como dominante.

Tres. Se considerará como entidad dependiente aquella que, constituyendo un empresario o profesional distinto de la entidad dominante, se encuentre establecida en el territorio de aplicación del Impuesto y en la que la entidad dominante posea una participación que reúna los requisitos contenidos en las letras b) y c) del

batek ezin izango du, inolaz ere, mendeko erakunde bat osatu bere kabuz.

Lau. Aurreko Bi atalaren d) letran definitu den bezalako partaidetza eskuratzen zaien erakundeak erakunde talde baten integratuko dira, eta ondorioak partaidetza eskuratu eta hurrengo urte naturaletik aurrera izango ditu. Sortu berriak diren erakundeen kasuan, osatzen duen uanean integratuko da, ahal badagokio, betiere taldeko partaide izateko behar diren gaineko betekizunak betetzen badira.

Bost. Erakunde taldetik kanpo geratuko dira mendeko izaera galtzen duten erakundeak, eta zirkunstantzia hori gertatzen deneko likidazio alditik izango ditu ondorioak.

163 sexies artikulua.- Erakunde taldearen araubide berezia aplikatzeko baldintzak.

Bat. Erakunde taldearen araubide berezia aplikatuko da aurreko artikuluan ezarritako betekizunak betetzen dituzten erakundeek banan-banan hala erabakitzen dutenean, eta hori aplikatzeko aukeratzeko dutenean. Aukera horrek hiru urteko eragingarritasuna izango du, betiere araubide berezia aplikatzeko eskatzen diren betekizunak betetzen badira; uko ez bada egiten, luzatu egin dela ulertuko da, eta hori Arau honen 163 nonies. Lau.1. artikuluan ezarritako eran egingo da. Uko horrek ere gutxienez hiru urteko eragingarritasuna izango du, eta modu berean egingo da. Edozein modutan ere, araubide bereziaren aplikazioa erakunde nagusiak aplikatzeko baldintzapean geratuko da.

Bi. Dagozkien erakundeen Administrazio Kontseiluek edo eginkizun bera duten organoek hartu beharko dituzte aurreko atalean aipatzen diren akordioak, araubide berezia aplikatuko den urte naturala hasi baino lehen.

Hiru. Aurrerantzean taldean integratuko diren erakundeek, araubide berezi hau aplikatzea erabakitzen badute, aurreko ataletan ezarritako betebeharrak bete beharko dituzte, araubide hori aplikatuko den lehenengo urte naturala hasi baino lehen.

Lau. Kapitulu honetako Bat eta Bi ataletan aipatutako akordioak ez badira sasoz eta eran hartzen, akordiorik ez duten erakundeei ezin izango zaie erakunde taldearen araubide berezia aplikatu; hala ere, taldeko gainerako erakundeei aplikatu ahal izango zaie.

Bost. Erakunde taldeek 163 octies artikuluko Bat eta Hiru ataletan xedatutakoa aplikatzeko erabakia hartu ahal izango dute; kasu horretan, Arau honetako 163 nonies.Lau.3. artikulua xedatzen duena bete beharko da.

Aukera hori araubide berezia aplikatuko duten eta erakunde talde bereko partaide diren erakunde guztiei zabalduko zaie, eta artikuluko honetako Bi atalak xedatutakoaren arabera hartu beharko da.

Arau honetako 163 octies.Bat artikulua aipatzen dituen eragiketegi dagokienez, aukera horretaz baliatuz gero uko egin ahal izango zaie Arau bereko 20.Bat artikuluan araututako exentzioei; hala ere, erakunde taldearen araubide berezia aplikatzen duten erakundeek egiten dituzten gainerako eragiketak salbuetsita geratu ahal izango dira, hala badagokio. Ahalmen horretaz baliatzeko, arauz zehaztutako betekizunak, mugak eta baldintzak beteko dira.

163 septies artikulua.- Erakunde taldearen araubide berezirako eskubidea galtzeko arrazoi erabakigarriak.

Bat. Kapitulu honetan araututako araubide berezia aplikatzeari utziko zaio, hurrengo arrazoiak direla medio:

1. Zeharkako estimazioaren metodoa aplikatu behar dela erabakitzen duten zirkunstantzietatik edozein gertatzea, Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Araua Orokorraren 52. artikuluan xedatutakoarekin bat etorrira.

2. Arau honetako 163 nonies.Lau.3. artikulua aipatzen deun informazio-sistema egiteko eta kontserbatzeko betebeharra ez betetzea.

apartado anterior. En ningún caso un establecimiento permanente ubicado en el territorio de aplicación del Impuesto podrá constituir por sí mismo una entidad dependiente.

Cuatro. Las entidades sobre las que se adquiriera una participación como la definida en la letra b) del apartado Dos anterior se integrarán en el grupo de entidades con efecto desde el año natural siguiente al de la adquisición de la participación. En el caso de entidades de nueva creación, la integración se producirá, en su caso, desde el momento de su constitución, siempre que se cumplan los restantes requisitos necesarios para formar parte del grupo.

Cinco. Las entidades dependientes que pierdan tal condición quedarán excluidas del grupo de entidades con efecto desde el período de liquidación en que se produzca tal circunstancia.

Artículo 163 sexies.- Condiciones para la aplicación del régimen especial del grupo de entidades.

Uno. El régimen especial del grupo de entidades se aplicará cuando así lo acuerden individualmente las entidades que cumplan los requisitos establecidos en el artículo anterior y opten por su aplicación. La opción tendrá una validez mínima de tres años, siempre que se cumplan los requisitos exigibles para la aplicación del régimen especial, y se entenderá prorrogada salvo renuncia, que se efectuará conforme a lo dispuesto en el artículo 163 nonies.Cuatro.1ª de esta Norma. Esta renuncia tendrá una validez mínima de tres años y se efectuará del mismo modo. En todo caso, la aplicación del régimen especial quedará condicionada a su aplicación por parte de la entidad dominante.

Dos. Los acuerdos a los que se refiere el apartado anterior deberán adoptarse por los Consejos de administración, u órganos que ejerzan una función equivalente, de las entidades respectivas antes del inicio del año natural en que vaya a resultar de aplicación el régimen especial.

Tres. Las entidades que en lo sucesivo se integren en el grupo y decidan aplicar este régimen especial deberán cumplir las obligaciones a que se refieren los apartados anteriores antes del inicio del primer año natural en el que dicho régimen sea de aplicación.

Cuatro. La falta de adopción en tiempo y forma de los acuerdos a los que se refieren los apartados Uno y Dos de este artículo determinará la imposibilidad de aplicar el régimen especial del grupo de entidades por parte de las entidades en las que falte el acuerdo, sin perjuicio de su aplicación, en su caso, al resto de entidades del grupo.

Cinco. El grupo de entidades podrá optar por la aplicación de lo dispuesto en los apartados Uno y Tres del artículo 163 octies, en cuyo caso deberá cumplirse la obligación que establece el artículo 163 nonies. Cuatro.3ª, ambos de esta Norma.

Esta opción se referirá al conjunto de entidades que apliquen el régimen especial y formen parte del mismo grupo de entidades, debiendo adoptarse conforme a lo dispuesto por el apartado Dos de este artículo.

En relación con las operaciones a que se refiere el artículo 163 octies.Uno de esta Norma, el ejercicio de esta opción supondrá la facultad de renunciar a las exenciones reguladas en el artículo 20.Uno de la misma, sin perjuicio de que resulten exentas, en su caso, las demás operaciones que realicen las entidades que apliquen el régimen especial del grupo de entidades. El ejercicio de esta facultad se realizará con los requisitos, límites y condiciones que se determinen reglamentariamente.

Artículo 163 septies.- Causas determinantes de la pérdida del derecho al régimen especial del grupo de entidades.

Uno. El régimen especial regulado en este Capítulo se dejará de aplicar por las siguientes causas:

1ª. La concurrencia de cualquiera de las circunstancias que, de acuerdo con lo establecido en el artículo 52 de la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava, determinan la aplicación del método de estimación indirecta.

2ª. El incumplimiento de la obligación de confección y conservación del sistema de información a que se refiere el artículo 163 nonies.Cuatro.3ª de esta Norma.

Kapitulu honetan araututako araubide berezia aipatutako arrazoiengatik ez aplikatzeak ez du eragotziko Arau honetako 163 nonies.Zazpi artikuluan aurreikusitako zehapenak ezartzea, hala badagokio.

Bi. Aurreko atalean ezarrita dagoen bezala, erakunde taldearen araubide berezia aplikatzeari utziz gero, eragina izango du zirkunstantzia horietako bat gertatu den likidazio aldian eta hurrengoetan; horrela, taldea osatzen duten erakunde guztiek Arau honetan ezarritako betebeharrak bete behar izango dituzte une horretatik aurrera.

Hiru. Edozein likidazio aldiren amaieran, taldeko erakunderen bat konkurtso edo likidazio prozesuan balego, taldearen araubide berezitik kanpo geratuko litzateke une horretatik aurrera. Aurrekoa gorabehera, jarritako betekizunak betetzen dituzten gainerako erakundeei araubide berezia aplikatzen jarraituko zaie.

163 quinquies artikulua.- Erakunde taldearen araubide bereziaren edukia.

Bat. Arau honetako 163 sexies.Bost artikuluan xedatutako aukeraz baliatuz gero, Zergaren aplikazio-lurraldean eta Kapitulu honetan araututako araubide berezia aplikatzen duten talde bereko erakundearen artean egindako ondasun emateen eta zerbitzu egiteen zerga oinarria honela osatuko da: eragiketarako egiterakoan zuzenean edo zeharka, guztiz edo partzialki, erabilitako ondasun eta zerbitzuen kostua, eta Zerga jasanarazitakoak edo ordaindutakoak. Erabilitako ondasunak inbertsio-ondasunak direnean, horien kostuaren inputazioa ondasun horiei dagozkien kuotak erregulatzeko aldian burutu beharko da (Arau honetako 107. artikulua Bat eta Hiru atalak).

Hala ere, Arau honetako 101 a 119 eta 121. artikuluetan xedatutakoaren ondorioetarako, eragiketa horien balorazioa Arau honetako 78 eta 79. artikuluen arabera egingo da.

Bi. Talde bereko partaide ez diren erakundeekin egiten dituen eragiketetan, taldeko erakunde bakoitzak Zergaren arau orokorrekin bat etorrita jardungo du, eta, ondorio horretarako, taldeko araubideak ez du inolako eraginik izango.

Hiru. Arau honetako 163 sexies.Bost artikuluan xedatutako aukeraz baliatuz gero, kapitulu honetako Bat artikulua aipatzen dituen eragiketarako jardueraren sektore desberdin bat izango dira; hori atxikita egongo dira eragiketarako egiterakoan zuzenean edo zeharka, gutiz edo partzialki erabilitako ondasunak eta zerbitzuak eta Zerga jasanarazitakoak edo ordaindutakoak.

Arau honetako 101.Bat artikulua 4. paragrafoan xedatutakoaren salbuespen gisa, enpresari edo profesionalen osorik deduzitu ahal izango dituzte eragiketa horiek egitera, zuzenean edo zeharka, guztiz edo partzialki, zuzendutako ondasun eta zerbitzuak eskuratzegatik jasanarazitako edo ordaindutako kuotak, betiere, ondasun eta zerbitzu horiek enpresari-ondasunak sortzen duten eragiketarako erabiltzen badira, Arau honetako 94. artikuluaekin bat etorrita. Dedukzio hori ondasun eta zerbitzu horien zertarakoaren arabera egingo da; hala ere, zuzendu egin ahal izango da zertarako aldatzen bada.

Lau. Kuota kengarrien zenbatekoa, erakunde taldearen partaide diren enpresari edo profesional bakoitzarentzat, Arau honetako VIII. Tituluko I. Kapituluaren eta aurreko paragrafoko arau berezietan xedatutako aplikatuta ateratzen dena izango da. Erakunde taldearen araubide berezia aplikatzen duten enpresari edo profesionalen gauzatutako dituzte banan-banan dedukzio horiek.

Kuota kengarrien zenbatekoa zehaztuta, enpresari edo profesional bakoitzarentzat, euren baliatutako dute enpresari-ondasunak, banan-banan, aipatutako Kapitulu eta Tituluetan xedatutakoaren arabera.

Hala ere, enpresari edo profesional batek bere aitortzen indibidualerako batetik ateratzen den konpentsatu beharreko saldoa erakunde taldearen likidazio agregatu batean sartzen duenean, ezin

La no aplicación del régimen especial regulado en este Capítulo por las causas anteriormente enunciadas no impedirá la imposición, en su caso, de las sanciones previstas en el artículo 163 nonies.Siete de esta Norma.

Dos. El cese en la aplicación del régimen especial del grupo de entidades que se establece en el apartado anterior producirá efecto en el período de liquidación en que concurra alguna de estas circunstancias y siguientes, debiendo el total de las entidades integrantes del grupo cumplir el conjunto de las obligaciones establecidas en esta Norma a partir de dicho período.

Tres. En el supuesto de que una entidad perteneciente al grupo se encontrase al término de cualquier período de liquidación en situación de concurso o en proceso de liquidación, quedará excluida del régimen especial del grupo desde dicho período. Lo anterior se entenderá sin perjuicio de que se continúe aplicando el régimen especial al resto de entidades que cumplan los requisitos establecidos al efecto.

Artículo 163 octies.- Contenido del régimen especial del grupo de entidades.

Uno. Cuando se ejercite la opción que se establece en el artículo 163 sexies.Cinco de esta Norma, la base imponible de las entregas de bienes y prestaciones de servicios realizadas en el territorio de aplicación del Impuesto entre entidades de un mismo grupo que apliquen el régimen especial regulado en este Capítulo estará constituida por el coste de los bienes y servicios utilizados directa o indirectamente, total o parcialmente, en su realización y por los cuales se haya soportado o satisfecho efectivamente el Impuesto. Cuando los bienes utilizados tengan la condición de bienes de inversión, la imputación de su coste se deberá efectuar por completo dentro del período de regularización de cuotas correspondientes a dichos bienes que establece el artículo 107, apartados Uno y Tres, de esta Norma.

No obstante, a los efectos de lo dispuesto en los artículos 101 a 119 y 121 de esta Norma, la valoración de estas operaciones se hará conforme a los artículos 78 y 79 de la misma.

Dos. Cada una de las entidades del grupo actuará, en sus operaciones con entidades que no formen parte del mismo grupo, de acuerdo con las reglas generales del Impuesto, sin que, a tal efecto, el régimen del grupo de entidades produzca efecto alguno.

Tres. Cuando se ejercite la opción que se establece en el artículo 163 sexies.Cinco de esta Norma, las operaciones a que se refiere el apartado Uno de este artículo constituirán un sector diferenciado de la actividad, al que se entenderán afectos los bienes y servicios utilizados directa o indirectamente, total o parcialmente, en la realización de las citadas operaciones y por los cuales se hubiera soportado o satisfecho efectivamente el Impuesto.

Por excepción a lo dispuesto en el párrafo 4.º del artículo 101.Uno de esta Norma, los empresarios o profesionales podrán deducir íntegramente las cuotas soportadas o satisfechas por la adquisición de bienes y servicios destinados directa o indirectamente, total o parcialmente, a la realización de estas operaciones, siempre que dichos bienes y servicios se utilicen en la realización de operaciones que generen el derecho a la deducción conforme a lo previsto en el artículo 94 de esta Norma. Esta deducción se practicará en función del destino previsible de los citados bienes y servicios, sin perjuicio de su rectificación si aquél fuese alterado.

Cuatro. El importe de las cuotas deducibles para cada uno de los empresarios o profesionales integrados en el grupo de entidades será el que resulte de la aplicación de lo dispuesto en el Capítulo I del Título VIII de esta Norma y las reglas especiales establecidas en el apartado anterior. Estas deducciones se practicarán de forma individual por parte de cada uno de los empresarios o profesionales que apliquen el régimen especial del grupo de entidades.

Determinado el importe de las cuotas deducibles para cada uno de dichos empresarios o profesionales, serán ellos quienes individualmente ejerciten el derecho a la deducción conforme a lo dispuesto en dichos Capítulo y Título.

No obstante, cuando un empresario o profesional incluya el saldo a compensar que resultare de una de sus declaraciones-liquidaciones individuales en una declaración-liquidación agregada del

izango da zenbateko horren konpentsazioa egin geroagoko aldi bati dagokion ezein aitorten-likidazio indibidualetan, berdin izanik, erakunde taldearen araubide berezia gerora aplika daitekeen ala ez.

Bost. Erakunde taldearen partaide den erakundeetako batek egindako eragiketei, Arau honetan araututako gainerako araubide bereziak aplikagarriak bazaizkie, eragiketok araubide horien arabera dagozkien kenkari-araubideari jarraituko diote.

163 nonies artikulua.- Betebehar espezifikokoak erakunde taldearen araubide berezian.

Bat. Erakunde taldearen araubide berezia aplikatuko duten erakundeek Kapitulu honetan ezarritako zerga-betebeharrak izango dituzte.

Bi. Erakunde nagusiak erakunde taldearen ordezkaritza izango du Zerga Administrazioan. Horri dagokionez, erakunde nagusiak erakunde taldearen araubide berezitik datozen zerga-betebehar material eta formal espezifikokoak bete beharko ditu.

Hiru. Erakunde nagusiak zein mendeko erakunde bakoitzak Arau honetako 164. artikuluan ezarritako betebeharrak bete beharko dituzte, salbuespen izanik zerga-zorra ordaintzea zein konpentsazioa edo itzulketa eskatzea; kasu horretan, hurrengo ataleko 2. betebeharrean xedatutakoaren arabera jardungo da.

Lau. Erakunde nagusiaren araura izango da hurrengo betebeharrak betetzea (edonola ere, berari dagozkion betebeharrak eta arau ezarritako betekizunak, mugak eta baldintzak beteta):

#### 1. Zerga administrazioari hurrengo informazio hau ematea:

a) Eskatutako betekizunak betetzen direla, dagozkion akordioak hartzen direla eta Arau honetako 163 quinquies eta sexies artikuluek aipatzen duten araubide berezia aplikatzeko aukera hartzen dela. Informazio hori guztia araubide berezia aplikatuko den urte naturala hasi baino lehen aurkeztu beharko da.

b) Araubide berezia aplikatuko duten taldeko erakundeen zerrenda; identifikatu egin beharko dira aurreko urteari dagokionez osieran aldatetaren bat egin duten erakundeak, hala bada. Informazio hori urte natural bakoitzaren abenduan jakinarazi beharko da, hurrengo urteari begira.

c) Araubide bereziari uko egin zaiola; abenduan egin beharko da, eragina izango duen urte naturala hasi baino lehen, araubide berezia aplikatuko duten erakunde guztien ukoari dagokionez zein uko indibidualei dagokienez.

d) Arau honetako 163 sexies. Bost artikuluan ezarritako aukera; eragina izango duen urte naturala hasi aurreko abenduan egin beharko da hori.

2. Erakunde taldearen aldizkako aitorten-likidazio agregatuak aurkeztea; hala badagokio, zerga-zorra ingresatuko da edo dagokion konpentsazioa edo itzulketa eskatuko da.

Aitorten-likidazio agregatu horiek erakunde taldearen araubide berezia aplikatuko duten erakundeen aitorten-likidazio indibidualen emaitzak osatuko dituzte.

Erakunde taldearen araubide berezia aplikatuko duten erakunde guztien aldizkako aitorten-likidazio indibidualak aurkezten direnean aurkeztu beharko dira erakunde taldearen aldizkako aitorten-likidazio agregatuak.

Erakunde taldearen araubide berezia aplikatuko duten erakundeen likidazio aldia hilabete naturala izango da, berdin dela bere eragiketa bolumena.

Likidazio aldi baterako, erakunde taldearen araubide berezia aplikatuko duten erakundeen alde konpentsatu beharreko saldoen zenbateko osoa, likidazio aldi berbererako erakunde taldearen araubide berezia aplikatuko duten gainerako erakundeek ingresatu beharreko saldoen zenbatekoa baino gehiago denean, gehiegizko

grupo de entidades, no se podrá efectuar la compensación de ese importe en ninguna declaración-liquidación individual correspondiente a un periodo ulterior, con independencia de que resulte aplicable o no con posterioridad el régimen especial del grupo de entidades.

Cinco. En caso de que a las operaciones realizadas por alguna de las entidades incluidas en el grupo de entidades les fuera aplicable cualquiera de los restantes regímenes especiales regulados en esta Norma, dichas operaciones seguirán el régimen de deducciones que les corresponda según dichos regímenes.

Artículo 163 nonies.- Obligaciones específicas en el régimen especial del grupo de entidades.

Uno. Las entidades que apliquen el régimen especial del grupo de entidades tendrán las obligaciones tributarias establecidas en este Capítulo.

Dos. La entidad dominante ostentará la representación del grupo de entidades ante la Administración tributaria. En tal concepto, la entidad dominante deberá cumplir las obligaciones tributarias materiales y formales específicas que se derivan del régimen especial del grupo de entidades.

Tres. Tanto la entidad dominante como cada una de las entidades dependientes deberán cumplir las obligaciones establecidas en el artículo 164 de esta Norma, excepción hecha del pago de la deuda tributaria o de la solicitud de compensación o devolución, debiendo procederse, a tal efecto, conforme a lo dispuesto en la obligación 2ª. del apartado siguiente.

Cuatro. La entidad dominante, sin perjuicio del cumplimiento de sus obligaciones propias, y con los requisitos, límites y condiciones que se determinen reglamentariamente, será responsable del cumplimiento de las siguientes obligaciones:

1ª. Comunicar a la Administración tributaria la siguiente información:

a) El cumplimiento de los requisitos exigidos, la adopción de los acuerdos correspondientes y la opción por la aplicación del régimen especial a que se refieren los artículos 163 quinquies y sexies de esta Norma. Toda esta información deberá presentarse antes del inicio del año natural en el que se vaya a aplicar el régimen especial.

b) La relación de entidades del grupo que apliquen el régimen especial, identificando las entidades que motiven cualquier alteración en su composición respecto a la del año anterior, en su caso. Esta información deberá comunicarse durante el mes de diciembre de cada año natural respecto al siguiente.

c) La renuncia al régimen especial, que deberá ejercitarse durante el mes de diciembre anterior al inicio del año natural en que deba surtir efecto, tanto en lo relativo a la renuncia del total de entidades que apliquen el régimen especial como en cuanto a las renunciaciones individuales.

d) La opción que se establece en el artículo 163 sexies. Cinco de esta Norma, que deberá ejercitarse durante el mes de diciembre anterior al inicio del año natural en que deba surtir efecto.

2ª. Presentar las declaraciones-liquidaciones periódicas agregadas del grupo de entidades, procediendo, en su caso, al ingreso de la deuda tributaria o a la solicitud de compensación o devolución que proceda.

Dichas declaraciones-liquidaciones agregadas integrarán los resultados de las declaraciones-liquidaciones individuales de las entidades que apliquen el régimen especial del grupo de entidades.

Las declaraciones-liquidaciones periódicas agregadas del grupo de entidades deberán presentarse una vez presentadas las declaraciones-liquidaciones periódicas individuales de cada una de las entidades que apliquen el régimen especial del grupo de entidades.

El período de liquidación de las entidades que apliquen el régimen especial del grupo de entidades coincidirá con el mes natural, con independencia de su volumen de operaciones.

Cuando, para un período de liquidación, la cuantía total de los saldos a compensar a favor de las entidades que apliquen el régimen especial del grupo de entidades supere el importe de los saldos a ingresar del resto de entidades que apliquen el régimen especial del grupo de entidades para el mismo período de liquidación, el exceso

kopuru hori gerora aurkeztuko dituzten aitorten-likidazio agregatuetan konpentsatu ahal izango da, betiere gehiegizko kopuru hori sortu den aitorten-likidazio indibidualak aurkeztu zirenetik hasita ez badira lau urte igaro.

Hala ere, Arau honetako VIII. Tituluaren II. Kapituluaren xedatutakoaren arabera bidezkoa denean, erakunde taldeak bere alde dagoen saldoa itzultzeko aukera har dezake; hala egiten badu, hori konpentsatzeak ez du eraginik izango geroagoko aitorten-likidazio agregatuetan, edozein dela itzulketa hori gauzatu arte doan denbora tartea. Taldeko araubidea aplikatzeko aukera hartzen duten enpresari edo profesionaleri ez zaie aplikatuko Arau honetako 115.Bi eta 116 artikuluetan xedatutakoa.

Erakunde taldearen araubide berezia aplikatzeari uzten bazaio eta taldeko partaide diren erakundeei konpentsatzeko dauden kopuruak geratzen bazaizkie, kopuru horiek erakunde horiei inputatuko zaizkie araubide berezia aplikatu den azken urte naturalean egindako eragiketa-bolumenen proportzioan; horretarako, Arau honetako 121. artikuluan xedatutakoa aplikatuko da.

3. Informazio-sistema analitikoak izatea, Arau honetako 163 octies. Bat artikulua aipatzen dituen eragiketak egiterakoan zuzenean edo zeharka, guztiz edo partzialki erabilitako ondasun eta zerbitzuen inputazioari dagokionez zentzuzko irizpideetan oinarrituta egongo dena. Sistema horrek ondasun eta zerbitzu horiek erabiltzen direla islatu beharko du, taldetik kanpo izango duen azken aplikaziora arte.

Erabilitako inputazio-irizpideen justifikazio-memoria jaso beharko du informazio-sistemak; irizpide horiek homogeneousak izango dira taldeko erakunde guztientzat eta araubide berezia aplikatu bitartean mantendu behar izango dira, ez badira, zentzuzko arrazoiak direla medio, irizpideok aldatzen; hori gertatuz gero, memorian justifikatuko da.

Informazio-sistema Zergaren preskripzio-epeak iraun bitartean kontserbatu beharko da.

Bost. Erakunde taldearen partaide den erakundeetako batek aitorten-likidazio indibidual estemporaneo bat aurkezten badu, Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorraren 27. artikuluekin bat etorrita bidezkoak diren errekaru eta interesak aplikatuko dira; hori eginez gero, horrek ez du inolako eraginik izango aurkeztutako aitorten-likidazio indibidualako saldoa erakunde taldeko aitorten-likidazio batean hasieran sartu izanak.

Erakunde taldeari dagokion aitorten-likidazio agregatua garaiz kanpo aurkezten denean, Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorraren 27. artikulua ezarritako errekaruak horren emaitzaren gain aplikatuko dira; erakunde nagusiak izango du errekaru horiek sartzeko ardura.

Sei. Erakunde taldearen araubide berezia aplikatuko duten erakundeei solidarioki erantzungo dute araubide berezi honetatik etorritako zerga-zorren ordainketan.

Zazpi. Lau ataleko 3. betebeharrak aipatzen duen informazio-sistema ez bada gauzatzen edo kontserbatzen, erakunde nagusiaren zerga arau-haustetzat hartuko da. Zehapena diruzko isun bat izango da, taldearen eragiketa-bolumenaren ehuneko biaren proportzioan.

Lau ataleko 3. betebeharrak aipatzen duen informazio-sisteman zehaztugabetasunak edo omisioak badaude, erakunde nagusiaren zerga arau-haustetzat hartuko dira. Zehapena diruzko isun bat izango da, informazio zehaztugabea edo omisioa doakien hirugarrenei eskeratutako ondasun eta zerbitzuen zenbatekoaren ehuneko hamarreko proportzioan.

Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorraren 185. artikuluen 3. atalean xedatutakoekin bat etorrita, aurreko bi paragrafoetan aurreikusitako zehapenak bateragarriak izango dira aipatutako Foru Arauaren 195, 197, 198 eta 199. artikuluetan aurreikusitakoekin. Atal honetan jasotako zehapenak ezarri gero, ezin izango da aipatutako Foru Arauaren 191. artikuluen 1. ataleko c) letran aurreikusitako iruzur bideen graduazio irizpidea aplikatu,

podrá ser compensado en las declaraciones-liquidaciones agregadas que presenten con posterioridad, siempre que no hubiesen transcurrido cuatro años contados a partir de la presentación de las declaraciones-liquidaciones individuales en que se origine dicho exceso.

No obstante, el grupo de entidades podrá optar por la devolución del saldo existente a su favor cuando resulte procedente en virtud de lo dispuesto en el Capítulo II del Título VIII de esta Norma, sin que en tal caso pueda efectuar su compensación en declaraciones-liquidaciones agregadas posteriores, cualquiera que sea el período de tiempo transcurrido hasta que dicha devolución se haga efectiva. A los empresarios o profesionales que opten por aplicar el régimen del grupo no les será de aplicación lo dispuesto por los artículos 115.Dos y 116 de esta Norma.

En caso de que deje de aplicarse el régimen especial del grupo de entidades y queden cantidades pendientes de compensación para las entidades integradas en el grupo, estas cantidades se imputarán a dichas entidades en proporción al volumen de operaciones del último año natural en que el régimen especial hubiera sido de aplicación, aplicando a tal efecto lo dispuesto en el artículo 121 de esta Norma.

3ª. Disponer de un sistema de información analítica basado en criterios razonables de imputación de los bienes y servicios utilizados directa o indirectamente, total o parcialmente, en la realización de las operaciones a que se refiere el artículo 163 octies. Uno de esta Norma. Este sistema deberá reflejar la utilización sucesiva de dichos bienes y servicios hasta su aplicación final fuera del grupo.

El sistema de información deberá incluir una memoria justificativa de los criterios de imputación utilizados, que deberán ser homogéneos para todas las entidades del grupo y mantenerse durante todos los períodos en los que sea de aplicación el régimen especial, salvo que se modifiquen por causas razonables, que deberán justificarse en la propia memoria.

Este sistema de información deberá conservarse durante el plazo de prescripción del Impuesto.

Cinco. En caso de que alguna de las entidades integradas en el grupo de entidades presente una declaración-liquidación individual extemporánea, se aplicarán los recargos e intereses que, en su caso, procedan conforme al artículo 27 de la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava, sin que a tales efectos tenga incidencia alguna el hecho de que se hubiera incluido originariamente el saldo de la declaración-liquidación individual, en su caso, presentada, en una declaración-liquidación agregada del grupo de entidades.

Cuando la declaración-liquidación agregada correspondiente al grupo de entidades se presente extemporáneamente, los recargos que establece el artículo 27 de la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava, se aplicarán sobre el resultado de la misma, siendo responsable de su ingreso la entidad dominante.

Seis. Las entidades que apliquen el régimen especial del grupo de entidades responderán solidariamente del pago de la deuda tributaria derivada de este régimen especial.

Siete. La no llevanza o conservación del sistema de información a que se refiere la obligación 3ª del apartado Cuatro será considerada como infracción tributaria de la entidad dominante. La sanción consistirá en multa pecuniaria proporcional del 2 por 100 del volumen de operaciones del grupo.

Las inexactitudes u omisiones en el sistema de información a que se refiere la obligación 3ª del apartado Cuatro serán consideradas como infracción tributaria de la entidad dominante. La sanción consistirá en multa pecuniaria proporcional del 10 por 100 del importe de los bienes y servicios adquiridos a terceros a los que se refiera la información inexacta u omitida.

De acuerdo con lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 185 de la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava, las sanciones previstas en los dos párrafos anteriores serán compatibles con las que procedan por la aplicación de los artículos 195, 197, 198 y 199 de dicha Norma Foral. La imposición de las sanciones establecidas en este apartado impedirán la aplicación del criterio de graduación de medios fraudulentos previsto en la letra c) del apartado

Lau ataleko 3. betebeharrak aipatzen duen informazio-sistema ez gauzatzearren, gaizki gauzatzearren edo ez kontserbatzearren.

Erakunde nagusia izango da arau-hauslea, erakunde taldearen araubide bereziaren betebeharrak espezifikokoak betetzen ez direnean. Erakunde taldearen araubide berezia aplikatuko duten gainerako erakundeek solidarioki erantzungo dute zehapen horiek ordaintzerakoan.

Erakunde taldearen araubide berezia aplikatuko duten erakundeek euren zerga betebeharrak ez betetzearen ondoriozko arau-hausteen aurrean erantzungo dute.

Zortzi. Erakunde taldearen araubide berezia aplikatuko duten erakundeek betebeharrak ondo betetzen dituztela egiaztatzeko egingo diren jarduketak erakunde nagusiarekin egingo dira, bera baita taldearen ordezkaria. Era berean, jarduketak mendeko erakundeekin ere egingo dira, eta Zerga Administrazioari erantzun behar izango diote.

Erakunde taldeko edozein erakunderi egindako egiaztatze edo ikertze-jarduketak Zergaren preskripzio-epaia etengo dute, taldeko erakunde guztiei dagokionez, erakunde nagusiak horren berri formalki duen une beretik.

Araubide berezi hau egiaztatetik etorritako aktak eta likidazioak erakunde nagusia ere hartuko dute.

Araubide hau aplikatzen denean, Arabako Zergei buruzko Foru arau Orokorren 47. artikuluko 1. atalean jasotako konplexutan bereziko egoera dela ulertuko da."

3. artikulua.- Zerga bereziak aldatzea.

Hurrengo aldaketak egin dira Zerga Berezien otsailaren 16ko 1/1999 Zerga Premiazko Araugintzako Dekretuan:

Bat. Ondoreak 2007ko urtarrilaren 1etik aurrera dituela, 50. artikuluko 1. idatz-zatik 1. Tarifaren 1.3. eta 1.5. epigrafeak aldatuko dira:

"1.3. epigrafea. Erabilera orokorreko gasolioak: 278,00 euro 1.000 litroko.

1.5. epigrafea. Fuel-olioak: 14,00 euro tonako."

Bi. Derogatu egin da 51. artikuluko 4. idatz-zatia.

Hiru. 52 bis artikulua sartu da, eta honela idatzi da:

"52 bis artikulua.- Erabilera profesionaleko gasolioaren eraginezko itzulketa partziala.

1. Bigarren atalean aipaturiko ibilgailuen titularrek, bertako baldintzak betetzen dituztenek, Hidrokarburuen gaineko Zergaren itzulketa partzialerako eskubidea izango dute (ibilgailu horien motorrean erabilitako gasolioari dagokionez ordaindutako edo jasandako zerga).

2. Bestalde, 1. atalean aipaturiko ibilgailuak honako hauek dira:

a) Merkantziak errepidez garraiatzeko soilik erabiltzen diren motordun ibilgailuak edo akoplaturiko ibilgailu multzoak, garraio hori inoren edo norberaren kontura egiten denean eta ibilgailuen gehieneko pisu baimendua 7,5 tonakoa edo hortik gorakoa denean.

b) Bidaiarien garraio erregularrean edo noizean behingoan erabiltzen diren motordun ibilgailuak, Kontseiluaren 1970eko otsailaren 6ko 70/156/EEE Zuzentarauan ezarritako M2 edo M3 kategorietan sartzen direnak; zuzentaru hori estatu kideen legeriak hurbiltzeari buruzkoa da, motordun ibilgailuen eta horien atoen homologazioari dagokionez.

c) Taxiak. Horri dagokionez, taxia bidaiarien zerbitzu publikorako udal lizentzia eta taximetroa dituen ibilgailua da.

3. Aurreko atalean aipaturiko ibilgailuen titularrek administrazio titulu egokia eduki beharko dute, euren jarduera garatzeko, Lurreko Garraioen Antolamenduari buruzko uztailaren 30eko 16/1987 Legean eta berori garatzen duen araudian ezarritakoaren arabera. Era berean, titular horiek euren jarduera garatzeko bidezko baimen eta lizentzia guztiak eduki beharko dituzte, eta baimenok agintari autonomikoek edo udal agintariek emango dituzte.

1 del artículo 191 de dicha Norma Foral por la no llevanza, llevanza incorrecta o no conservación del sistema de información a que se refiere la obligación 3ª del apartado Cuatro.

La entidad dominante será sujeto infractor por los incumplimientos de las obligaciones específicas del régimen especial del grupo de entidades. Las demás entidades que apliquen el régimen especial del grupo de entidades responderán solidariamente del pago de estas sanciones.

Las entidades que apliquen el régimen especial del grupo de entidades responderán de las infracciones derivadas de los incumplimientos de sus propias obligaciones tributarias.

Ocho. Las actuaciones dirigidas a comprobar el adecuado cumplimiento de las obligaciones de las entidades que apliquen el régimen especial del grupo de entidades se entenderán con la entidad dominante, como representante del mismo. Igualmente, las actuaciones podrán entenderse con las entidades dependientes, que deberán atender a la Administración tributaria.

Las actuaciones de comprobación o investigación realizadas a cualquier entidad del grupo de entidades interrumpirán el plazo de prescripción del Impuesto referente al total de entidades del grupo desde el momento en que la entidad dominante tenga conocimiento formal de las mismas.

Las actas y liquidaciones que deriven de la comprobación de este régimen especial se extenderán a la entidad dominante.

Se entenderá que concurre la circunstancia de especial complejidad prevista en el apartado 1 del artículo 147 de la Norma Foral General Tributaria de Álava cuando se aplique este régimen especial."

Artículo 3.- Modificación de los Impuestos Especiales.

Se introducen las siguientes modificaciones en el Decreto Normativo de Urgencia Fiscal 1/1999, de 16 de febrero, de los Impuestos Especiales:

Uno. Con efectos desde el 1 de enero de 2007, se modifican los epígrafes 1.3. y 1.5. de la Tarifa 1ª del apartado 1 del artículo 50 que quedan redactados como sigue:

"Epígrafe 1.3. Gasóleos para uso general: 278,00 euros por 1.000 litros.

Epígrafe 1.5. Fuelóleos: 14,00 euros por tonelada."

Dos. Queda derogado el apartado 4 del artículo 51.

Tres. Se introduce un artículo 52 bis con la siguiente redacción:

"Artículo 52 bis.- Devolución parcial por el gasóleo de uso profesional.

1. Los titulares de los vehículos citados en el apartado 2 que cumplan los requisitos establecidos en el mismo tendrán derecho a una devolución parcial del Impuesto sobre Hidrocarburos satisfecho o soportado respecto del gasóleo de uso general que haya sido utilizado como carburante en el motor de aquéllos.

2. Los vehículos a que se refiere el apartado 1 son los siguientes:

a) Los vehículos de motor o conjuntos de vehículos acoplados destinados exclusivamente al transporte de mercancías por carretera, por cuenta ajena o por cuenta propia, y con un peso máximo autorizado igual o superior a 7,5 toneladas.

b) Los vehículos de motor destinados al transporte de pasajeros, regular u ocasional, incluidos en las categorías M2 o M3 de las establecidas en la Directiva 70/156/CEE del Consejo, de 6 de febrero de 1970, relativa a la aproximación de las legislaciones de los Estados miembros sobre la homologación de los vehículos a motor y de sus remolques.

c) Los taxis. A estos efectos se entiende por taxi el turismo destinado al servicio público de viajeros bajo licencia municipal y provisto de aparato taxímetro.

3. Los titulares de los vehículos mencionados en el apartado anterior deberán hallarse en posesión del correspondiente título administrativo que, en su caso, habilite para el ejercicio de la actividad, de acuerdo con lo previsto en la Ley 16/1987, de 30 de julio, de Ordenación de los Transportes Terrestres, y en su normativa de desarrollo. Igualmente, los indicados titulares deberán hallarse en posesión de los permisos y autorizaciones precisos para el ejercicio de su actividad que deban expedir las autoridades autonómicas o locales.

Espainiako lurraldean bizi ez direnean eta Europar Batasuneko gainerako lurraldean egoitza edo establezimendu iraunkorra dutenean, kasuan kasuko estatu kideko araudiak jarduera garatzeko ezartzen dituen administrazio baimenak eduki beharko dituzte titularrek.

4. Itzulketaren oinarria, izan ere, hurrengo 5. atalean aipaturiko koefiziente zuzentzailearen bat interesatuak eskuraturiko gas-olio bolumenarekin (2. atalean aipaturiko ibilgailuen erregaitzat erabiltzeko bolumena, bioerregaiekiko nahasteak ere barne) biderkatzearen ondoriozkoa izango da. Horrela kalkulaturiko oinarria milaka litrotan adieraziko da.

5. Gasolio horniduraren batez besteko tenperatura eta gasolioan dauden bioerregaiekin batez besteko bolumena aintzat hartzeko, honako koefiziente zuzentzaile hauek ezarri dira:

a) Hurrengo b) letran jasotakoak ez diren erabilera orokorreko gas-olioak: 0,998.

b) Automobilgintzako gas-olioaren baldintza teknikoak betetzen dituzten produktuak, baldin eta, kontuan hartuta bioerregaiekin edukia eta baldintza teknikoekin arloko indarreko araudia, etiketa berezia behar badute salmenta-lekuetan: koefiziente zuzentzailea, izan ere, 1.3 epigrafeko tasan ordaindutako gas-olio kantitatea (produktuan jasota eta ehuneko batean adierazita) 0,998522 faktorearekin biderkatzearen ondoriozkoa izango da. Lorturiko balioa hirugarren hamarren bira biltzeko da.

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu diputatuak ikuskatu egin ahal izango ditu, 2008ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondoreekin, lehengo a) letran ezarritako koefiziente zuzentzailea eta aurreko b) letran ezarritako faktorea, baldin eta, datu erabilgarrietan oinarrituz, aldaketa handiak ikusten badira batez besteko tenperaturari (barruko lurralde eremuan) eta bioerregaiekin gas-olioan duten batez besteko produkzioari (barruko lurralde eremuko kontsumorako gas-olioa, 1.3 epigrafeko datuen aplikazioarekin) buruzko datuetan.

6. a) Itzulketa tasa, 1.000 litro bakoitzeko eurotan adierazita, 1.3 epigrafeko zerga-tasari (itzulketa eskubidea sortzeko unean indarrean dagoena) 269,86 euroko kantitatea kentzearen ondoriozko zenbateko positiboa izango da.

b) Foru Arau mailako xedapenak aldatu egin dezake itzulketa tasa.

c) Jaso beharreko itzulketaren gehieneko zenbatekoa ibilgailu eta urte bakoitzeko 50.000 litrokoa izango da, taxien kasuan izan ezik, eta kasu horretan itzulketaren gehieneko zenbatekoa taxi eta urte bakoitzeko 5.000 litrokoa izango da. Ekonomia eta Ogasuneko ministroak muga horiek zatikatu ahal izango ditu, horiek urtebetetik beharako aldiei dagokienez aplikatzeko.

Ogasun, Finantza eta Aurrekontuetako foru diputatuak muga horiek zatikatu ahal izango ditu, horiek urtebetetik beharako aldiei dagokienez aplikatzeko.

7. Itzulketarako prozedura Ogasun, Finantza eta Aurrekontuetako foru diputatuak ezarriko du, eta horren barruan, besteak beste, honako alderdi hauek sar daitezke:

a) Interesatuak erregistro egokian inskribatzea eta euren jardueraren datuak jasotzen dituzten zerga-aitorpenak egitea, datu horiek itzulketa kudeatzeko eta egitzatzeko garrantzitsuak direnean.

b) Interesatuak ordainketa bide bereziak erabiltzea, gasolioa lortzeko, gero horri dagokion itzulketa eskatuko dutenean. Ezartzen diren kasuetan, gero itzulketa eskubidea sortuko duen gasolioa lortzeko ordainketa-bide bereziak erabili behar izatea zerga-aitorpenetat hartuko da, eta itzulketa horren bidez eskatuko da.

c) Ordainketa-bide berezi horiek eskaintzen dituzten erakundeek eta ordainketok onartzen dituzten gas-olio saltzaileek halako bideak erabiltzeari (itzulketa-eskatzaileak) buruzko informazioa eman behar izatea Zerga Administrazioari.

Quando se trate de titulares no residentes en territorio español con residencia o establecimiento permanente en el resto del territorio de la Unión Europea, deberán hallarse en posesión de las autorizaciones administrativas que establezca la normativa del respectivo Estado miembro para el ejercicio de la actividad correspondiente.

4. La base de la devolución estará constituida por el resultado de multiplicar alguno de los coeficientes correctores a que se refiere el apartado 5 siguiente por el volumen de gasóleo que haya sido adquirido por el interesado y destinado a su utilización como carburante en los vehículos mencionados en el apartado 2 anterior, incluso contenido en mezclas con biocarburantes. La base así determinada se expresará en miles de litros.

5. Con el objeto de tomar en consideración la temperatura media de suministro del gasóleo y el volumen medio de biocarburantes presentes en el gasóleo, se establecen los siguientes coeficientes correctores:

a) Gasóleos de uso general diferentes de los comprendidos en la letra b) siguiente: 0,998.

b) Productos que cumplan las especificaciones técnicas del gasóleo de automoción pero que, por su contenido en biocarburantes y de acuerdo con la normativa vigente en materia de especificaciones técnicas, requieran de un etiquetado específico en los puntos de venta: el coeficiente corrector estará constituido por el resultado de multiplicar la cantidad de gasóleo que haya tributado al tipo del epígrafe 1.3 (expresada en tanto por uno) contenida en el producto, por el factor 0,998522. El valor obtenido se redondeará al tercer decimal.

El Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos podrá revisar, por primera vez con efectos a partir del 1 de enero de 2008, el valor del coeficiente corrector establecido en la letra a) anterior y el factor establecido en la letra b) anterior cuando, sobre la base de los datos disponibles, se aprecien variaciones relevantes de los datos relativos a la temperatura media en el ámbito territorial interno y a la proporción media en que los biocarburantes se hallan finalmente presentes en el gasóleo puesto a consumo en el ámbito territorial interno con aplicación del tipo del epígrafe 1.3.

6. a) El tipo de la devolución, expresado en euros por 1.000 litros, será el importe positivo resultante de restar la cantidad de 269,86 euros del tipo impositivo del epígrafe 1.3 vigente en el momento de generarse el derecho a la devolución.

b) El tipo de la devolución podrá ser modificado por disposición con rango de Norma Foral.

c) La cuantía máxima de la devolución a percibir no excederá de la que correspondería a 50.000 litros por vehículo y año, salvo que se trate de taxis, en cuyo caso la cuantía máxima de la devolución no excederá de la que correspondería a 5.000 litros por taxi y año.

Por el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos se podrá disponer el fraccionamiento de estos límites para su aplicación en relación con períodos de tiempo inferiores al año.

7. El procedimiento para la práctica de la devolución se establecerá por el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos y podrá comprender, entre otros, los siguientes aspectos:

a) La obligación de que los interesados se inscriban en un registro específico y de que presenten declaraciones tributarias comprensivas de los datos de su actividad que sean relevantes para la gestión y comprobación de la devolución.

b) La obligación de que los interesados utilicen medios de pago específicos para la adquisición del gasóleo respecto del cual soliciten la devolución. En los casos en que se establezca, la utilización obligatoria de medios de pago específicos para la adquisición del gasóleo respecto del cual se solicite la devolución tendrá la consideración de declaración tributaria por medio de la cual se solicita la devolución.

c) La obligación, para las entidades emisoras de los referidos medios de pago específicos y para los vendedores de gasóleo que los acepten, de proporcionar a la Administración tributaria la información derivada de la utilización de éstos por los solicitantes de la devolución.

8. 8. Aurreko 7. atalean aipaturiko ordainketa-bide bereziak erabili izanaren itxura egitea (artikulu honetan arauturiko itzulketa eskubidea lortzeko) zerga-urratze larria izango da; hori egiten duenari, itxurazko eskuratzearen zenbatekoa baino hiru aldiz handiagoa den isuna ezarriko zaio (gutxienez, 3.000 euro). Halako urratzeak egitearen erantzukizuna leporatzearen ondoretarako, ordainketa-bide horien titularrak egiletzat hartuko dira, lapurreta gertatu eta hori salatu egiten denean izan ezik.

9. Artikulu honetan arauturiko itzulketa eragiten duen gasolioa 2. atalean aipatzen ez diren ibilgailuetan erabiltzea debekaturik dago. Debeku horri kasurik ez egitea zerga-urratze larria izango da, eta horri 55. artikuluan ezarritakoaren arabera zehazpena ezarriko zaio.

10. Aurreko atalean ezarritakoaz gain, itzulketa-eskubidea sortzen duen gas-olioa berori jasotzeko baimenik gabeko pertsonen ematen dietenek ere erantzukizuna izango dute.

Gainera, Araugintza Dekretu honetako 8.6 eta 15.11 artikuluetan ezarritakoa aplikatuz, itzulketa eragiten duen gasolioa bere helburuaren eraginez tasa murriztua aplikatuta duen gasoliotzat hartuko da.

Lau. 71. artikuluan 1. atalaren f) paragrafoa honela idatzita geratu da:

“F) Aisialdiko eta itsas kiroleko ontziak eta itsasontziak, gehienez hamabost metroko luzera dutenean eta alokairuko jarduerarako soilik matrikulaturik daudenean.

Salbuespen hau ibilgailuen alokairurako ezarritako mugei eta baldintzak betetzeari lotuta geldituko da. Nolanahi ere, ez da alokairuko jarduerarik egongo ontzia titularrak errentatzeko lagatzen duenean, baldin eta titular horrek edo berorren hurbilekoren batek kasuan kasuko ontziaren edo beste ontziren baten (horren titularrak lagatzailea edo berorri loturiko pertsonaren bat denean) gaineko erabilera osoko nahiz partzialeko eskubidea jasotzen badu (edozein tituluren bidez). Paragrafo hau aplikatzeari dagokionez, loturiko pertsonak dira Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko urtarilaren 19ko 12/1993 Araugintzako Foru Dekretuaren 79. artikuluan ezarritako baldintzak betetzen dituztenak.”

Bost. 71. artikuluan 1. atalaren j) eta k) paragrafoak honela idatzita geratu dira:

“j) Aireko nabigazio enpresen izenean matrikulaturiko aireontziak.

Aireko nabigazioko enpresei errentaturiko eta euren izenean matrikulaturiko aireontzien kasuan, salbuespena ez da aplikagarria izango errentatzailea edo horri loturiko pertsonak, orokorrean, aireontziaren erabiltzaileak direnean, horrek hamabi hilabetez jarraian egindako hegaldi-orduen 100eko 5etik gorako ehunekoan. Paragrafo hau aplikatzeari dagokionez, loturiko pertsonak dira Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko urtarilaren 19ko 12/1993 Araugintzako Foru Dekretuaren 79. artikuluan ezarritako baldintzak betetzen dituztenak.

k) Beren beregi aireko nabigazio enpresei alokairuan lagatzeko matrikulatuta aireontziak.

Salbuespena ez da aplikagarria izango aireontzia bere izenean matrikulaturik duen pertsona edo horri loturiko pertsonak, orokorrean, aireontziaren erabiltzaileak direnean, horrek hamabi hilabetez jarraian egindako hegaldi-orduen 100eko 5etik gorako ehunekoan. Paragrafo hau aplikatzeari dagokionez, loturiko pertsonak dira Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko urtarilaren 19ko 12/1993 Araugintzako Foru Dekretuaren 79. artikuluan ezarritako baldintzak betetzen dituztenak.”

Sei. 77. artikulua honela idatzita geratu da:

“77. artikulua.- Zergaren likidazioa eta ordainketa.

1. Subjektu pasiboak zergaren autoliquidazioa eta ordainketa egingo du, Ogasun, Finantza eta Aurrekontuetako foru diputatuak ezarritako lekuan, moduan, epeetan eta inprimaketan.

8. La utilización de los medios de pago específicos a que se refiere el apartado 7 anterior con objeto de simular una adquisición de gasóleo que indebidamente generase el derecho a la devolución regulada en este artículo constituirá infracción tributaria y será sancionada con multa pecuniaria proporcional del triple del importe de la adquisición simulada, con un importe mínimo de 3.000 euros. A los efectos de la imputación de la responsabilidad por la comisión de estas infracciones, tendrán la consideración de autores los titulares de los referidos medios de pago, salvo en el caso de sustracción de los mismos debidamente denunciada.

9. La utilización de gasóleo por el que se solicite la devolución regulada en este artículo en motores distintos de los de los vehículos mencionados en el apartado 2 está prohibida. La inobservancia de esta prohibición constituirá una infracción tributaria que será sancionada de acuerdo con lo previsto en el artículo 55 del presente Decreto Normativo.

10. Lo establecido en el apartado anterior se entiende sin perjuicio de las responsabilidades en que incurran quienes suministren gasóleo por el que se solicite la devolución a personas no autorizadas para recibirlo.

A efectos de la aplicación de lo previsto en los artículos 8.6 y 15.11 del presente Decreto Normativo, el gasóleo por el que se solicite la devolución tendrá la consideración de gasóleo al que se ha aplicado un tipo reducido en razón de su destino.”

Cuatro. El párrafo f) del apartado 1 del artículo 71 queda redactado en los siguientes términos:

“f) Las embarcaciones y los buques de recreo o de deportes náuticos cuya eslora máxima no exceda de quince metros, matriculados para afectarlos exclusivamente al ejercicio de actividades de alquiler.

Esta exención quedará condicionada a las limitaciones y al cumplimiento de los requisitos establecidos para el alquiler de vehículos. En todo caso, se entenderá que no existe actividad de alquiler cuando la embarcación sea cedida por el titular para su arrendamiento, siempre que dicho titular o una persona a él vinculada reciba por cualquier título un derecho de uso total o parcial sobre la referida embarcación o sobre cualquier otra de la que sea titular el cesionario o una persona vinculada al cesionario. Para la aplicación de este párrafo se consideran personas vinculadas aquéllas en las que concurren las condiciones previstas en el artículo 79 del Decreto Foral Normativo 12/1993, de 19 de enero, del Impuesto sobre el Valor Añadido.”

Cinco. Los párrafos j) y k) del apartado 1 del artículo 71 quedan redactados en los siguientes términos:

“j) Las aeronaves matriculadas a nombre de empresas de navegación aérea.

En el caso de aeronaves arrendadas a empresas de navegación aérea y matriculadas a su nombre, la exención no será aplicable cuando el arrendador o personas vinculadas a éste resulten en su conjunto usuarios finales de la aeronave en un porcentaje superior al 5 por 100 de las horas de vuelo realizadas por ésta durante un período de doce meses consecutivos. Para la aplicación de este párrafo se consideran personas vinculadas aquéllas en las que concurren las condiciones previstas en el artículo 79 del Decreto Foral Normativo 12/1993, de 19 de enero, del Impuesto sobre el Valor Añadido.

k) Las aeronaves matriculadas para ser cedidas en arrendamiento exclusivamente a empresas de navegación aérea.

La exención no será aplicable cuando la persona a cuyo nombre se matricule la aeronave o las personas vinculadas a ella resulten en su conjunto usuarios finales de la aeronave en un porcentaje superior al 5 por 100 de las horas de vuelo realizadas por ésta durante un período de doce meses consecutivos. Para la aplicación de este párrafo se consideran personas vinculadas aquéllas en las que concurren las condiciones previstas en el artículo 79 del Decreto Foral Normativo 12/1993, de 19 de enero, del Impuesto sobre el Valor Añadido.”

Seis. El artículo 77 queda redactado en los siguientes términos: “Artículo 77.- Liquidación y pago del Impuesto.

1. El Impuesto deberá ser objeto de autoliquidación e ingreso por el sujeto pasivo en el lugar, forma, plazos e impresos que establezca el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

2. Erabilitako ibilgailuak direnean, autoliquidazioa Zerga Administrazioak ikuskatuko du, Ogasun, Finantza eta Aurrekontuetako foru diputatuak ezarritakoaren arabera, organo eskudunean behin betiko matrikulatu baino lehen.

Autoliquidazioaren ondoriozko kuota Ogasun, Finantza eta Aurrekontuetako foru diputatuak onetsitako batez besteko salmenta prezioak aplikatzearen ondoriozkoa baino baxuagoa denean, paragrafo honetan aipaturiko ikus-onespena, egin ere, zerga oinarritzat ezarritako balioa Zergei buruzko urtarrilaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorreko 56. artikuluan ezarritakoaren arabera egiaztatzen denean soilik egingo da. Aintzat hartu beharreko batez besteko prezioak, izatez ere, interesatuak Zerga Administrazioan ikus-onespena eskatzeko unean indarrean daudenak izango dira.

Halaber, aitorturiko balioaren egiaztapena egingo da, aurkeztu den autoliquidazioan aipaturiko ibilgailurako Ogasun, Finantza eta Aurrekontuetako foru diputatuak onetsitako salmenta preziorik ez dagoenean.

Egiaztapena egiteko gehieneko epea 30 eguneko izango da, ibilgailua zerga-administrazioaren esku jartzen denetik zenbatzen hasita. Epe hori igaro eta egiaztapenik egiten ez bada, onartuta egongo da zergadunak aitorturiko balioa. Epea zenbatzeari dagokionez, aplikagarria izango da Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arauren 100. artikuluko 2. atalean ezarritakoa.

3. Garraibidearen behin betiko matrikulazioa egiteko, zergaren ordainketa egiaztatu behar da, edo bestela, lotuta ez egotearen edo salbuespenaren onarpena egiaztatuko da.

Erabilitako ibilgailuak direnean, zergaren ordainketaren egiaztapena zerga-administrazioak ikus-onesitako autoliquidazioaren bidez egingo da, eta bertan, horren zenbatekoa Altxor Publikoan ordaindu dela egiaztatuko da.

#### XEDAPEN GEHIGARRIAK

Lehenengoa.- Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorra aldatzea.

Xedapen Gehigarri bat gehitu zaio Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorrari, Hamabosgarrena, eta honela idatzita geratu da:

“Hamabosgarren Xedapen Gehigarria. Paradisu fiskalaren, tributaziorik ezaren eta zergei buruzko informazio-trukearen definizioa.

1. Arau bidez ezartzen diren herrialde edo lurraldeak joko dira paradisu fiskaltzat.

Aurrerantzean ez dira paradisu fiskaltzat joko Espainiarekin nazioarteko zergapetze bikoitza ekiditeko hitzarmena, informazioa trukatzeko klausula duena, izenpetzen duten herrialde edo lurraldeak, edo zergei buruzko informazioa trukatzeko akordioa izenpetzen dutenak, baldin eta hitzarmen edo akordio horretan berriaz jasotzen bada berau aplikatzen hasten denetik herrialde edo lurraldeok ez direla paradisu fiskaltzat joko.

Aurreko paragrafoan aipatzen diren herrialde edo lurraldeak berriz ere paradisu fiskaltzat joko dira hitzarmen edo akordio horiek aplikatzei uzten zaion unetik bertatik.

2. Tributaziorik eza dago baldin eta dagokion herrialde edo lurraldean ez bada Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren, Sozietateen gaineko Zergaren edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren, kasu bakoitzean doakionaren, berdin-berdina edo antzekoa den zergarik aplikatzen.

Xedapen honek ezartzen duenaren ondorioetarako, errenta, zati batean besterik ez bada ere, zergapetzea helburu duten zergak zerga berdin-berdin edo antzekotzat joko dira, zergaren xedea errenta bera, sarrerak edo errenta egotearen zantzua ematen duen beste edozein elementu dela ere. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren kasuan, zerga berdin-berdin edo antzekotzat joko dira Gizarte Segurantzari egindako kotizazioak, arau bidez ezarriko diren baldintzetan.

Zerga berdin-berdina edo antzekoa aplikatzen dela iritziko zaio dagokion herrialde edo lurraldeak Espainiarekin zerga bakoitzaren

2. Cuando se trate de vehículos usados, la autoliquidación deberá ser visada por la Administración tributaria, en la forma que establezca el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, con carácter previo a la matriculación definitiva ante el órgano competente.

Cuando la cuota resultante de la autoliquidación sea inferior a la que resultaría de aplicar los precios medios de venta aprobados por el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, el visado al que se refiere este párrafo sólo será efectuado una vez que el valor consignado como base imponible sea comprobado de acuerdo con lo previsto en el artículo 56 de la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava. Los precios medios a considerar serán los vigentes en el momento en que el interesado solicite el visado ante la Administración tributaria.

Asimismo deberá procederse a la comprobación del valor declarado cuando no exista precio medio de venta aprobado por el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos para el vehículo al que se refiera la autoliquidación presentada.

El plazo máximo para efectuar la comprobación será de 30 días contados a partir de la puesta a disposición del vehículo ante la Administración tributaria. El transcurso del citado plazo sin que se haya realizado la comprobación determinará la aceptación del valor declarado por el obligado tributario. A efectos del cómputo del plazo resultará de aplicación lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 100 de la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava.

3. Para efectuar la matriculación definitiva del medio de transporte, deberá acreditarse el pago del Impuesto o, en su caso, el reconocimiento de la no sujeción o de la exención.

Tratándose de vehículos usados, la acreditación del pago del Impuesto se efectuará por medio de la autoliquidación visada por la Administración tributaria en la que conste el ingreso de su importe en la Hacienda Foral.”

#### DISPOSICIONES ADICIONALES

Primera.- Modificación de la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava.

Se añade una Disposición Adicional, la Decimoquinta a la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava, quedando redactada en los siguientes términos:

“Disposición Adicional Decimoquinta. Definición de paraíso fiscal, de nula tributación y de efectivo intercambio de información tributaria.

1. Tendrán la consideración de paraíso fiscal los países o territorios que se determinen reglamentariamente.

Dejarán de tener la consideración de paraíso fiscal aquellos países o territorios que firmen con España un convenio para evitar la doble imposición internacional con cláusula de intercambio de información o un acuerdo de intercambio de información en materia tributaria en el que expresamente se establezca que dejan de tener dicha consideración, desde el momento en que estos convenios o acuerdos se apliquen.

Los países o territorios a los que se refiere el párrafo anterior volverán a tener la consideración de paraíso fiscal a partir del momento en que tales convenios o acuerdos dejen de aplicarse.

2. Existe nula tributación cuando en el país o territorio de que se trate no se aplique un impuesto idéntico o análogo al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, al Impuesto sobre Sociedades o al Impuesto sobre la Renta de no Residentes, según corresponda.

A efectos de lo previsto en esta disposición, tendrán la consideración de impuesto idéntico o análogo los tributos que tengan como finalidad la imposición de la renta, siquiera parcialmente, con independencia de que el objeto del mismo lo constituya la propia renta, los ingresos o cualquier otro elemento indiciario de ésta. En el caso del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas también tendrán dicha consideración las cotizaciones a la Seguridad Social en las condiciones que reglamentariamente se determinen.

Se considerará que se aplica un impuesto idéntico o análogo cuando el país o territorio de que se trate tenga suscrito con España

kasuan nazioarteko zergapetze bikoitza ekiditeko hitzarmena izenpetuta badauka, hitzarmenean bertan ezartzen diren berezitasunekin.

3. Herrialde edo lurraldeekin zergei buruzko informazio-trukea dago herrialde edo lurraldeoi ondokoa aplikatzeko bazea:

a) Nazioarteko ezarpen bikoitza ekiditeko hitzarmena, informazioa trukatzeko klausula duena, betiere hitzarmen horrek ez badu berriaz ezartzen zergei buruzko informazio-trukearen maila ez dela nahikoa xedapen honen ondorioetarako; edo

b) Zergei buruzko informazio-trukerako akordioa, betiere akordio horrek berriaz ezartzen badu zergei buruzko informazio-trukearen maila nahikoa dela xedapen honen ondorioetarako.

Aurrekoa hala izanik ere, arau bidez ezar daiteke informazio-trukearen mugak direla-eta zein kasutan ez dagoen zergei buruzko informazio-trukerik.

4. 4. Tributu bakoitzaren arauetan berezitasunak ezar daitezke xedapen hau aplikatzeko.”

Bigarrena.- Erakunde taldeko araubide berezia aplikatzea Balio Erantsiaren gaineko Zergan, bai eta adiskidetasuneko prozedurak.

1. Balio Erantsiaren gaineko Zergaren urtarrilaren 19ko 12/1993 Araugintzako Foru Dekretuaren IX. Tituluko IX. Kapituluan xedatutakoa, Zerga Premiazko Araugintzako Dekretu honetan idatzita geratu den bezala, aplikatuko da 2008ko urtarriletik aurrera Zerga sorraraziko duten eragiketei dagokienez. Arauz ezarriko dira eragiketok egitearen ondoriozko betebeharrak betetzeko betekizunak, zehaztapenak eta baldintzak.

2. Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren apirilaren 19ko 7/1999 Foru Arauaren Laugarren Xedapen Gehigarriaren 5. atalean aurreikusitakoa, Zerga Premiazko Araugintzako Dekretu honetan idatzita geratu den bezala, aplikatuko da Xedapen Gehigarri hori garatzen duen xedapena indarrean sartzen denetik.

Hirugarrena.- Berandutze interesa.

2007ko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra eragina izanik, Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorren 26. artikuluko 6. atalean aipatzen den berandutze-interesa 100eko 6,25ekoa izango da.

#### XEDAPEN IRAGANKORRAK

Lehenengoa.- Paradisu fiskaltzat jotzearen aplikazio iragankorra.

Harik eta Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorren Hamabosgarren Xedapen Gehigarriaren 1. atalean aipatzen den arauzko garapena gauzatu arte, paradisu fiskaltzat joko dira uztailaren 7ko 435/1992 Foru Dekretuaren 1. atalean jasotako herrialde eta lurraldeak. Dekretu horrek paradisu fiskaltzat hartu beharreko herrialde eta lurraldeak zehazten ditu, Arabako Lurralde Historikoaren zerga araudian xedatutakoaren ondorioetarako.

Bigarrena.-

2. artikuluko Bi eta Hiru ataletan xedatutakoa aplikatuko zaie 2006ko abenduaren 1etik Balio Erantsiaren gaineko Zerga sorraraziko duten eragiketei.

#### XEDAPEN INDARGABETZAILEA

Indargabetuta geratzen dira, 2006ko abenduaren 1etik, Zenbait Hidrokarburoren Txikizkako Salmentaren gaineko Zergaren ekainaren 4ko 3/2002 Zerga Premiazko Araugintzako Dekretuaren 6. artikuluko Bat atalaren e) letra.

#### AZKEN XEDAPENAK

Lehenengoa.- Indarraldia.

Xedapen orokor hau Arabako Lurralde Historikoko Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean sartuko da indarrean, eta 2006ko abenduaren 1etik izango ditu ondorioak; hala ere, artikuluetan ezarritako eraginak izango ditu.

un Convenio para evitar la doble imposición internacional que sea de aplicación, con las especialidades previstas en el mismo.

3. Existe efectivo intercambio de información tributaria con aquellos países o territorios a los que resulte de aplicación:

a) Un convenio para evitar la doble imposición internacional con cláusula de intercambio de información siempre que en dicho convenio no se establezca expresamente que el nivel de intercambio de información tributaria es insuficiente a los efectos de esa disposición; o

b) Un acuerdo de intercambio de información en materia tributaria, siempre que en dicho acuerdo se establezca expresamente que el nivel de intercambio de información tributaria es suficiente a los efectos de esta disposición.

No obstante lo anterior, reglamentariamente se podrán fijar los supuestos en los que por razón de las limitaciones del intercambio de información, no exista efectivo intercambio de información tributaria.

4. Las normas de cada tributo podrán establecer especialidades en la aplicación de la presente disposición.”

Segunda.- Aplicación del régimen especial del grupo de entidades en el Impuesto sobre el Valor Añadido y de los procedimientos amistosos.

1. Lo dispuesto en el Capítulo IX del Título IX del Decreto Foral Normativo 12/1993, de 19 de enero, del Impuesto sobre el Valor Añadido, tal y como queda redactado por este Decreto Normativo de Urgencia Fiscal, será de aplicación en relación con las operaciones cuyo Impuesto se devengue a partir del 1 de enero de 2008. Reglamentariamente se establecerán los requisitos, términos y condiciones para el cumplimiento de las obligaciones que se deriven de su realización.

2. Lo previsto en el apartado 5 de la Disposición Adicional Cuarta de la Norma Foral 7/1999, de 19 de abril, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, según la redacción dada por este Decreto Normativo de Urgencia Fiscal, será de aplicación a partir de la entrada en vigor de la disposición que desarrolle dicha Disposición Adicional.

Tercera.- Interés de demora.

Con efectos desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre de 2007, el interés de demora a que se refiere el apartado 6 del artículo 26 de la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava, será del 6,25 por 100.

#### DISPOSICIONES TRANSITORIAS

Primera.- Aplicación transitoria de la consideración de paraíso fiscal.

En tanto no se efectúe el desarrollo reglamentario a que se refiere el apartado 1 de la Disposición Adicional Decimoquinta de la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava, tendrán la consideración de paraíso fiscal los países o territorios previstos en el artículo 1 del Decreto Foral 435/1992, de 7 de julio, por el que se determinan, a efectos de lo dispuesto en la normativa fiscal del Territorio Histórico de Álava, los países y territorios que deberán ser considerados paraísos fiscales.

Segunda.-

Lo dispuesto en los apartados Dos y Tres del artículo 2 será aplicable a las operaciones cuyo Impuesto sobre el Valor Añadido se devengue a partir de 1 de diciembre de 2006.

#### DISPOSICIÓN DEROGATORIA

Con efectos desde el 1 de diciembre de 2006 queda derogada la letra e) del apartado Uno del artículo 6 del Decreto Normativo de Urgencia Fiscal 3/2002, de 4 de junio, del Impuesto sobre las Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos.

#### DISPOSICIONES FINALES

Primera.- Entrada en vigor.

La presente disposición general entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el Boletín Oficial del Territorio Histórico de Álava y surtirá efectos a partir de 1 de diciembre de 2006, sin perjuicio de los expresos efectos previstos en su articulado.

Bigarrena.- Habilitazioa.

Arabako Foru Aldundiari baimena eman zaio xedapen orokor hau garatzeko eta aplikatzeko behar diren xedapen guztiak emateko.

Hirugarrena.- Batzar Nagusietara bidaltzea.

Zerga Premiazko Araugintzako Dekretu hau Arabako Batzar Nagusiei aurkeztuko zaie, konbalidatzeko edo errebokatzeko, indarreko legeriarekin bat etorrira.

Vitoria-Gasteiz, 2007ko otsailaren 20a.- Diputatu Nagusia, RAMÓN RABANERA RIVACOBÁ.- Ogasun, Finantza eta Aurrekontuetako Diputatua, JUAN ANTONIO ZÁRATE PÉREZ DE ARRILUCEA.- Ogasuneko Zuzendaria, FRANCISCO JAVIER ARRÁZOLA ARRIEN.

#### Foru Aginduak

### HIRIGINTZA ETA INGURUMEN SAILA

806

**63/2007 FORU AGINDUA, otsailaren 5ekoa, abenduaren 1eko 1068/2006 Foru Aginduan inposatutako baldintzak betetzea onartzen duena; Hirigintza eta Ingurumen diputatuaren 1068/2006 Foru Agindu horren bidez behin betiko ebatzi zen "Etxebizitzetarako Iparraldeko Sektore Berria" Laguardiako 11. Sektorearen Plan Partzialaren espedientea.**

#### AURREKARIAK

Hirigintza eta Ingurumen diputatuaren abenduaren 1eko 1068/2006 Foru Aginduaren bidez, "Etxebizitzetarako Iparraldeko Sektore Berria" Laguardiako 11. Sektorearen Plan Partzialaren espedientea behin betiko ebatzi zen.

Foru agindu horrek betearazte-indarra izan zezan, baldintza bat jarri zen: bertan adierazitako aldaketak espedientean jasotzea.

2007ko urtarrilaren 26an Laguardiako Udalak espedientearen testu bategina igorri zuen foru aldundira, betearaztekoa zela aitortuz.

#### OINARRIAK

Espedientea osatzen duten agiriak aztertuta, aipatutako foru aginduak ezarritako aldaketak bete direla egiaztatuta da.

Horren arabera eta neure eskumeneko ahalmenez baliatuz, hauxe

#### XEDATU DUT:

Lehenengo.- Hirigintza eta Ingurumen Saileko foru diputatuaren abenduaren 1eko 1068/2006 Foru Aginduan betetzeko agindutako baldintzak betetzat ematea. Foru agindu horren bidez behin betiko onarpena eman zitzaion "Etxebizitzetarako Iparraldeko Sektore Berria" Laguardiako 11. Sektorearen Plan Partzialaren espedienteari. Espediente hori Laguardiako 11. Sektoreko Jabeen Elkarteak sustatu eta Udalak izapidetu du.

Bigarren.- Ebazpen hau Arabako Lurralde Historikoaren Aldizkari Ofizialean argitaratzea.

Hirugarren.- Ebazpen honek administrazio-bidea amaitzen du. Beraz, interesdunek, beren interesen alde abiaraz dezaketen beste edozein neurri gain, ondoko errekurtsioak aurkeztu ahal izango dituzte:

a) Zuzenean, administrazioarekiko auzi-errekurtsioa Euskal Autonomia Erkidegoko Auzitegi Nagusiko Administrazioarekiko Auzietarako Salan. Horretarako, bi hilabete izango dira, egintza jakinarazi edo argitaratu eta hurrengo egunetik aurrera.

b) Nahi izanez gero, eta aipatutako errekurtsioa baino lehenago, interesdunek berraztertze errekurtsioa jar diezaioke, edo beste administrazio batzuek errekerimendua, ebazpena eman duen erakunde berberari. Horretarako, hilabeteko epea izango da hura jakinarazi edo argitaratu eta hurrengo egunetik aurrera.

Vitoria-Gasteiz, 2007ko otsailaren 5a.- Hirigintza eta Ingurumen Diputatua, MARTA ALAÑA ALONSO.

Segunda.- Habilitación.

Se autoriza a la Diputación Foral de Álava para dictar cuantas disposiciones sean necesarias para el desarrollo y aplicación de la presente disposición general.

Tercera.- Remisión a Juntas Generales.

Este Decreto Normativo de Urgencia Fiscal se someterá a las Juntas Generales de Álava, para su convalidación o revocación, de conformidad con lo establecido en la normativa vigente.

Vitoria-Gasteiz, 20 de febrero de 2007.- El Diputado General, RAMÓN RABANERA RIVACOBÁ.- El Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, JUAN ANTONIO ZÁRATE PÉREZ DE ARRILUCEA.- El Director de Hacienda, FRANCISCO JAVIER ARRÁZOLA ARRIEN.

#### Órdenes Forales

### DEPARTAMENTO DE URBANISMO Y MEDIO AMBIENTE

806

**ORDEN FORAL 63/2007, de 5 de febrero, de aceptación del cumplimiento de las condiciones impuestas en la Orden Foral 1068/2006, de 1 de diciembre, de la Diputada de Urbanismo y Medio Ambiente, por la que se resolvió definitivamente el expediente de Plan Parcial del Sector 11 de Laguardia "Nuevo Sector Residencial Norte".**

#### ANTECEDENTES

Mediante Orden Foral 1068/2006, de 1 de diciembre, de la Diputada de Urbanismo y Medio Ambiente, se resolvió definitivamente el expediente de Plan Parcial del Sector 11 del municipio de Laguardia "Nuevo Sector Residencial Norte".

La ejecutoriedad de la citada Orden foral, no obstante, quedó condicionada a la introducción en el expediente de las modificaciones que se señalaban en la misma.

Con fecha 26 de enero de 2007, el Ayuntamiento de Laguardia ha remitido a la Diputación el texto refundido del expediente a fin de que sea declarada la ejecutoriedad del mismo.

#### FUNDAMENTOS

Analizada la documentación aportada se comprueba que ha dado cumplimiento a las modificaciones impuestas en la Orden Foral mencionada.

En su virtud, en ejercicio de las facultades que me competen,

#### DISPONGO:

Primero.- Dar por cumplidas las condiciones impuestas en la Orden Foral 1068/2006, de 1 de diciembre, de la Diputada de Urbanismo y Medio Ambiente, por la que se resolvió definitivamente el expediente de Plan Parcial del Sector 11 del municipio de Laguardia "Nuevo Sector Residencial Norte", promovido por "Asociación de Propietarios del Sector 11 de Laguardia" y tramitado por el Ayuntamiento del citado municipio.

Segundo.- Publicar la presente resolución en el Boletín Oficial del Territorio Histórico de Álava.

Tercero. Contra la anterior resolución, que pone fin a la vía administrativa, podrán interponer los particulares cualquiera de los siguientes recursos, sin perjuicio de cualquier otra medida que estimen procedente en defensa de sus intereses:

a) Directamente, el recurso contencioso-administrativo en el plazo de dos meses a contar del día siguiente al de la notificación o publicación del acto, ante la Sala de dicha Jurisdicción del Tribunal Superior de Justicia del País Vasco.

b) Potestativamente y, con carácter previo al recurso citado, recurso de reposición por los interesados o requerimiento por otras Administraciones, ante el mismo órgano que ha dictado la resolución, en el plazo de un mes a contar del día siguiente al de la notificación o publicación de la misma.

Vitoria-Gasteiz, 5 de febrero de 2007.- La Diputada de Urbanismo y Medio Ambiente, MARTA ALAÑA ALONSO.