



JUNTAS GENERALES DE ALAVA

ARABAKO BILTZAR NAGUSIAK

SUPLEMENTO

al Boletín Oficial
del Territorio
Histórico de Álava

GEHIGARRIA

Araba Lurralde
Historikoaren
Aldizkari Ofiziala

2013ko ekainaren 17a, astelehena

ZENBAKIA **69** NÚMERO

Lunes, 17 de junio de 2013

ARABAKO BILTZAR NAGUSIAK

3124

18/2013 Foru Araua, ekainaren 3koa, Arabako Lurralde Historikoan zerga iruzurraren kontra borrokatzeko Oinarrizko Printzipioak eta Neurriak eta zergen arloko beste neurri batzuei buruzkoa.

Arabako Biltzar Nagusiek, 2013ko ekainaren 3an egindako osoko bilkuran ondoko foru araua onetsi dute:

18/2013 Foru Araua, ekainaren 3koa, Arabako Lurralde Historikoan zerga iruzurraren kontra borrokatzeko Oinarrizko Printzipioak eta Neurriak eta zergen arloko beste neurri batzuei buruzkoa.

ZIOEN AZALPENA

Arabako Foru Ogasunak beti gizartearekin zerga iruzurrari aurre hartzearekiko eta horri aurre egitearekiko konpromisoa izan behar du, gizarte gaitz bat delako eta herritarrek erakundeekiko duten iritzia kaltetzen duelako. Gainera, gizarteak eskatu egin du ahal diren bitarteko guztiak erabil ditzagun borroka horretan ongizateko gizarte eredu horrekin jarraitu ahal izateko eta eredu hori finkatzeko behar diren bitartekoak lor ditzagun.

Ezin da ahaztu gastu eta inbertsio publikoa gure eredu sozialaren zutabetako bat direla eta, hori dela-eta, baliabide publiko horiek kentzen dituzten iruzur-jarduerak krisi ekonomikoa eta enplegu eza gainditzeko ditugun aukerak baldintzatu eta gutxituko dituztela eta gure garapen eta ongizate maila arriskuan jarriko dutela.

Foru arau honen bidez, konpromiso hori sartu da, iruzurrari aurre hartzeko eta aurre egiteko oinarrizko printzipioak zehaztu baitira, iruzur-jarduerari aurre hartzeko, horiek antzemateko eta zigortzeko helburuarekin.

Iruzurraren kontrako borrokarako antolamendua behar da; hori dela eta, foru arau honetan egiteko horretan nahitaez aintzat hartu beharreko oinarrizko printzipioak finkatu dira. Hauexek dira:

JUNTAS GENERALES DE ÁLAVA

3124

Norma Foral 18/2013, de 3 de junio de 2013, de Principios Básicos y Medidas de lucha contra el fraude fiscal en el Territorio Histórico de Álava y otras medidas tributarias.

Las Juntas Generales de Álava en su sesión plenaria celebrada el día 3 de junio de 2013, han aprobado la siguiente norma foral:

Norma Foral 18/2013, de 3 de junio de 2013, de Principios Básicos y Medidas de lucha contra el fraude fiscal en el Territorio Histórico de Álava y otras medidas tributarias.

EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

La prevención y lucha contra el fraude fiscal debe ser un compromiso continuo de la Hacienda Foral de Álava con la sociedad porque constituye una lacra social y perjudica la opinión de la ciudadanía sobre las instituciones. Existe, además, una demanda social de que se intensifiquen por todos los medios posibles este combate para lograr los recursos necesarios para mantener y consolidar nuestro modelo social de bienestar.

No hay que olvidar que el gasto e inversión pública son uno de los pilares de nuestro modelo social y, por ello, las conductas fraudulentas que detraen esos recursos públicos condicionan y empobrecen nuestras posibilidades de superar la crisis económica y la falta de empleo, poniendo en riesgo nuestro nivel de desarrollo y bienestar.

La presente norma foral incorpora ese compromiso a través de explicitar los principios básicos que articulan la prevención y la lucha contra el fraude con el objetivo de prevenir, detectar y sancionar las conductas fraudulentas.

La lucha contra el fraude debe estar estructurada y por eso la presente Norma Foral enuncia una serie de principios básicos que deben regir y ser el espíritu de cualquier actuación contra el fraude. Estos principios son los siguientes:

a) Herritarrei zerbitzu emateko printzipioa: Arabako Foru Aldundiak arabar gizartearekin ondoko konpromisoa du: zuzentasuna bermatuko duela guztiok eta zergapekoek baliabide publikoetara egin beharreko zerga-ekarpenari dagokionez.

b) Lankidetzaren printzipioa: Foru zerga administrazioak entitate, talde, elkarte, etab.ekin lankidetzaz hitzarmenak burutuko ditu zerga prozedurak pertsonalizatzeko eta zerga garrantziko informazioa lortzeko, betiere zerga iruzurrari aurrea hartzeko eta hori aurre egiteko borroka hobetzeko helburuarekin.

c) Etengabeko hobekuntzaren eta emaitzen ebaluazioaren printzipioak: Iruzurrari aurrea hartzeko eta aurre egiteko foru zerga Administrazioak burutzen dituen jardueren kudeaketa irizpide zehatz eta definitu batzuen bidez ebaluatuko da; horretarako, iruzur-jardueri aurrea hartzeko, horiek antzemateko, jartzeko eta zigortzeko araubitarteko pertsonal eta tekniko guztiak hobetzeko eta eguneratzeko beharrekoak diren neurriak sartuko dira.

d) Aurrea hartzearen printzipioa: Zerga Administrazioak, zergadunek zerga-betebeharrak borondatez bete ditzaten lortzeko lan egingo du; horretarako, iruzurraren arriskuen prebentzioa kudeatuko du eta asmo hori kentzeko zenbait neurri ezarriko ditu.

e) Integrazioaren printzipioa: Administrazio-egitura osoak iruzurrari aurrea hartzeko eta aurre egiteko lan egingo du.

f) Gardentasun publikoko printzipioa: Iruzurrari aurrea hartzeko eta aurre egiteko irizpide orokorrak publikoak izango dira, baita Lurraldean dugun iruzurraren bolumenari buruzko datuak, lortutako emaitzak eta iruzurrari aurre egiteko hartutako neurriak ere.

g) Zerga heziketaren printzipioa: Arabako Foru Aldundiak herritarrik kontzientziatzeko kanpainak burutuko ditu; horien bidez, jakinaraziko du zerga iruzurrak nola eragiten duen gizarteko arlo guztietan eta herritarren laguntzarekin hori aurre egin ahal zaiola.

h) Zerga amnistiarik ez printzipioa: Arabako Foru Aldundiak ez du ez-ohiko neurririk hartu aitortu ez diren aktiboak arautzeko, horiek, zergadunen arteko zuzentasuna eta betebeharrak betetzen dituztenen eta betetzen ez dituztenen arteko zerga justizia zalantzan jarriko baitute.

Zerga iruzurraren kontra egiteko neurri zehatzak aplikatu behar dira, eta horregatik foru arau honek hainbat aldaketa egin ditu zergen arloko araudian iruzurra eragozteko asmoarekin. Besteak beste: erantzukizunaren mugak aldatu dira sozietateen eta nortasun juridikodun beste erakunde batzuen likidazioetarako; akzioak edo partaidetzak enbargatuta dituen sozietate bateko kontrola duen pertsona Foru Ogasunaren zorduna bada, hemendik aurrera debekatuta edukiko du sozietateko ondasun higiezinak edo higigarriak erabiltzea; zergadunek atzerrian dauzkaten ondasunen eta eskubideen berri eman beharko dute, eta hau betetzen ez dutenei zehapen berezia ezarriko zaie.

Gainera, pertsona batek atzerrian dauzkan ondasun batzuen berri ematen ez badu, ondasunok beraren zerga oinarrian sartuko dira, ondokoetako bat frogatu ezean: ondasunak aitortutako errenta batzuen kargura eskuratu dituela edo Zergaren subjektu pasiboa izan ez den zergaldietan lortutako errenten kargura eskuratu duela.

Beste alde batetik, gastu kengarrien kontzeptua mugatu da, bai Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarako, bai Sozietateen gaineko Zergarako. Orobat, gauzako ordainsarien balorazioa berrikusi da eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan zeinu, indize edo moduluen estimazioa arautu da, eta azken honek ondorioak izango ditu 2014ko urtarrilaren 1etik.

Gastu kengarriak direla eta, berariaz ezarri da Arabako Zerga Administrazioan zorrotz betetzen izan den gauza bat: eroskeriazko emariak ez direla kengarriak. Orain, Kontseiluaren 2009ko maiatzaren 25eko Gomendioa betetzeko, ezintasun hori berariaz finkatu da atzerriko zerbitzari publikoek nazioarteko merkataritzako transakzioetan eroskeriaz jardutearen kontrako borroka sendotzeko. Halaber, ezarri da ez direla kengarriak iruzurraren aurkako prebentzioa eta

a) Principio de servicio a la ciudadanía: La Diputación Foral de Álava queda comprometida con la sociedad alavesa en ser garante de la equidad en la aportación contributiva a los recursos públicos por parte de todos y cada uno de los obligados tributarios.

b) Principio de cooperación: La Administración tributaria foral formalizará convenios de cooperación con entidades, colectivos, asociaciones, etc. con el objetivo de personalizar los procedimientos tributarios y obtener información con trascendencia tributaria para mejorar la prevención y lucha contra el fraude fiscal.

c) Principio de mejora continua y evaluación de resultados: La gestión de las actuaciones de la Administración tributaria foral en la prevención y lucha contra el fraude se evaluará bajo criterios concretos y definidos, incorporando las medidas necesarias en la mejora y actualización de los medios normativos personales y técnicos para la prevención, detección, persecución y sanción de las conductas fraudulentas.

d) Principio de prevención: La Administración tributaria foral trabajará en el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias de los contribuyentes a través de la gestión preventiva de los riesgos de fraude y de la implantación de medidas disuasorias.

e) Principio de integración: Toda estructura administrativa foral trabajará integralmente en la prevención y lucha contra el fraude.

f) Principio de transparencia pública: Los criterios generales en la prevención y lucha contra el fraude serán públicos así como el volumen de fraude existente en el Territorio, los resultados obtenidos y las medidas a adoptar en la lucha contra el fraude.

g) Principio de educación fiscal: La Diputación Foral de Álava realizará campañas de concienciación ciudadana para dar a conocer a la sociedad de qué manera el fraude fiscal afecta a todos los ámbitos de la sociedad y cómo se puede combatir con el apoyo de la ciudadanía.

h) Principio de no amnistía fiscal: La Diputación Foral de Álava no adoptará medidas extraordinarias de regularización de activos no declarados que pongan en entredicho la equidad y justicia fiscal entre los contribuyentes que cumplen sus obligaciones y los que no.

La lucha contra el fraude fiscal debe plasmarse en medidas concretas por lo que a través de la presente Norma Foral se realizan una serie de modificaciones en la normativa tributaria que buscan evitar comportamientos fraudulentos. Entre estas medidas destacan la modificación de los límites de responsabilidad en supuestos de liquidación de sociedades y otras entidades con personalidad jurídica, la prohibición de disponer de bienes muebles e inmuebles de sociedades cuyas acciones o participaciones hayan sido objeto de embargo a titulares deudores de la Hacienda Foral que ejerzan el control efectivo sobre la sociedad y la obligación de información sobre la tenencia de bienes y derechos en el extranjero, que además lleva aparejado un régimen sancionador específico para el incumplimiento de la misma.

Además, en el supuesto de que esta obligación de información no se cumpla, se establece la integración de los bienes en la base del impuesto personal, salvo que demuestre que han sido adquiridos con cargo a rentas declaradas o bien con cargo a rentas obtenidas en períodos impositivos respecto de los cuales no se tuviera la condición de sujeto pasivo del Impuesto.

Por otra parte se delimita el concepto de gastos deducibles, tanto en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, como en el Impuesto sobre Sociedades. Asimismo se revisa la valoración de las retribuciones en especie y se modifica, con efectos desde el 1 de enero de 2014, la regulación de la estimación por signos, índices o módulos en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Además, en el ámbito de los gastos deducibles se manifiesta expresamente algo que ya venía siendo de estricta aplicación en la Administración Tributaria Alavesa, la no deducibilidad de los sobornos. Ahora se señala expresamente, en cumplimiento de la Recomendación de 25 de mayo de 2009, del Consejo, para fortalecer la lucha contra el cohecho de servidores públicos extranjeros en las transacciones comerciales internacionales. Asimismo se establece la

borroka areagotzearen zerga eta aurrekontu araudia aldatu eta finantza araudia egokitzen duen urriaren 29ko 7/2012 Legean ordainketa eskudirutan egiteko ezarritako mugak errespetatzen ez dituzten ordainketak.

Ikuskapen jarduketan kontra jarkitzeagatik ezartzen diren zehapenen zenbatekoak gehitu dira, batetik ezinbestekoak direlako iruzurraren kontrako borrokan, eta bestetik zergen ikuskapena indartzeko.

Ildo beretik, zerga delitua gertatu dela uste denean kautelazko neurriak ezarri ahal izango dira alde zuzenetik.

Foru arau honetan zerga ordainketarako garrantzia duten beste aldaketa batzuk ere ezarri dira; esaterako, zerga zehapenen murrizketak aldatu dira.

Azkenik, Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean hainbat aldaketa egin dira Europar Batasuneko estatuak elkarri laguntzea bultzatzeko.

I. TITULUA

ZERGA IRUZURRAREN KONTRA BORROKATZEKO NEURRIAK

1. artikulua. Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorra aldatzea.

Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorrean aldaketa hauek egin dira:

Bat. 40. artikuluko 1. idatz zatia honela geratu da:

“1. Nortasun juridikodun sozietate edo erakunde bat desegiten eta likidatzen bada eta legeriak bazkideen, partaideen edo titular-kideen ondasun erantzukizuna mugatzen badu, bete gabeko zerga betebeharrak horiei eskualdatuko zaizkie, eta betebeharrak solidarioa izango dute, muga honekin: likidazio kuotan dagokien balioa eta desegin aurreko bi urteetan jasotako ondare hartukizunak, betebeharre aurre egiteko dagoen sozietatearen ondarea murrizten dutenak, foru arau honetako 42.4.a) artikuluan ezarritakoa eragotzi gabe.

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

Bi. 40. artikuluko 2. idatz zatia honela geratu da:

“2. Nortasun juridikodun sozietate edo erakunde bat likidaziorik gabe azkentzen edo desegiten bada, bete gabeko zerga betebeharrak oinordeko pertsona edo erakundeei edo eragiketaren onuradun direnei eskualdatuko zaizkie. Arau hau nortasun juridikodun sozietate edo erakunde baten aktibo eta pasibo osoa lagatzen denean ere aplikatuko da.”

Hiru. 40. artikuluko 6. idatz zatia honela geratu da:

“6. Artikulu honetan aipatutako sozietateei eta erakundeei arau hausteengatik ezartzen zaizkien zehapenak beraien oinordekoiei eskatu ahal izango zaizkie, aurreko idatz zatietan ezarritakoari lotuta, artikulu honetako 1. idatz zatian xedatutakoaren arabera kalkulaturako balioaren mugarekin.”

Lau. 41. artikuluko 4. idatz zatia honela geratu da:

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

Erantzukizunean zehapenak sartuz gero, baldin eta zordun nagusiak eskubidea eduki badu foru arau honetako 192. artikuluko 1. idatz zatian ezarritako murrizketa aplikatzeko, zorraren zenbatekoa zordun nagusiari murrizketa aplikatu gabe dagokiona izango da, eta

no deducibilidad de los pagos que no respeten las limitaciones establecidas, para los pagos en efectivo, por la Ley 7/2012, de 29 de octubre, de modificación de la normativa tributaria y presupuestaria y de adecuación de la normativa financiera para la intensificación de las actuaciones en la prevención y lucha contra el fraude.

Por ser un elemento indispensable en la lucha contra el fraude, para dar mayor fuerza a la actuación de la inspección de tributos, se incrementan las sanciones correspondientes a comportamientos que implican resistencia a la actuación inspectora.

En este mismo sentido, se establece la posibilidad de anticipar la adopción de medidas cautelares en supuestos de delito fiscal.

En la presente Norma Foral se abordan otras modificaciones tributarias de importancia como la modificación de la reducción de las sanciones tributarias.

Por último, debe destacarse que se realizan una serie de modificaciones en La Norma Foral General Tributaria de Álava para posibilitar el desarrollo de la asistencia mutua entre los Estados miembros de la Unión Europea.

TÍTULO I

MEDIDAS DE LUCHA CONTRA EL FRAUDE FISCAL

Artículo 1. Modificación de la Norma Foral General Tributaria de Álava.

Se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava:

Uno. El apartado 1 del artículo 40 queda redactado de la siguiente forma:

“1. Las obligaciones tributarias pendientes de las sociedades y entidades con personalidad jurídica disueltas y liquidadas en las que la legislación limita la responsabilidad patrimonial de los socios, partícipes o cotitulares se transmitirán a éstos, que quedarán obligados solidariamente hasta el límite del valor de la cuota de liquidación que les corresponda y demás percepciones patrimoniales recibidas por los mismos en los dos años anteriores a la fecha de disolución que minoren el patrimonio social que debiera responder de tales obligaciones, sin perjuicio de lo previsto en el artículo 42.4.a) de esta Norma Foral.

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

Dos. El apartado 2 del artículo 40 queda redactado de la siguiente forma:

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

Tres. El apartado 6 del artículo 40 queda redactado de la siguiente forma:

“6. Las sanciones que pudieran proceder por las infracciones cometidas por las sociedades y entidades a las que se refiere este artículo serán exigibles a los sucesores de las mismas, en los términos establecidos en los apartados anteriores y, en su caso, hasta el límite del valor determinado conforme a lo dispuesto en el apartado 1 de este artículo.”

Cuatro. El apartado 4 del artículo 41 queda redactado de la siguiente forma:

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

En los supuestos en que la responsabilidad alcance a las sanciones, cuando el deudor principal hubiera tenido derecho a la reducción prevista en el apartado 1 del artículo 192 de esta Norma Foral, la deuda derivada será el importe que proceda sin aplicar la

erantzukizuna adierazteko proposamenean adostasun izapidea egingo zaio erantzuleari.

Murrizketa foru arau honetako 192. artikuluko 1. idatz zatian ezarri da; zenbatekoa idatz zati horretako lehenengo paragrafoa edo bigarrenean ezarritakoa izango da, kasuan kasukoa, batean edo bestean ezarritako baldintzak betetzen diren. Erantzuleak lortzen duen murrizketa beste izapidetik gabe eskatuko zaio erantzukizuna adierazten duen erabakiaren kontrako errekurtsorik edo erreklamaziorik aurkeztuz gero deribazioaren bidez kotasuna edo ondoriozko likidazioak oinarritzat hartuta.

Gainera, baldin eta, foru arau honetako 192. artikuluko 1. idatz zatiko lehenengo paragrafoan xedatutakoa beteta, ordaindu beharreko guztia ordaintzen ez bada, bai zerga zorra, bai zehapena (192. artikuluko 1. idatz zatiko bigarren paragrafoan ezarri den bezala), aplikatutako murrizketa eskatuko da, hau da, bidezko diru zehapenaren ehuneko 20, eta horretarako izapide bakarra interesdunari jakinaraztea izango da.

Idatz zati honetan ezarritako murrizketak ez dira aplikatuko zorrak ordaintzeagatik erantzukizuna gertatzen denean, foru arau honetako 42. artikuluko 4. idatz zatian ezarritakoarekin bat etorriz.”

Bost. 42. artikuluko 3. idatz zatia aldatu da eta honela geratu da:

“3. Halaber, sartu gabeko atxikipean egin dituzten erakunde erantzule solidarioak izango dira haien egitatezko edo zuzenbidezko administratzaileak, kapitalean zuzenean zein zeharka gutxienez ehuneko 20ko partaidetza duten bazkideak, erkideak edo partaideak, beraien ezkontideak edo izatezko bikotekideak (Izatezko Bikoteei buruzko Eusko Legebiltzarren maiatzaren 7ko 2/2003 Legean ezarritakoaren arabera), bai eta bigarren gradura arteko aurrekoak eta ondorengoak ere. Erantzukizunaren zenbatekoa atxikipean direla eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren autoliquidazioan aplikatutako kenkariaren zenbatekoa izango da. Atxikitako kopuruen zati bat sartu bada, ordaindu gabeko zorra proportzioan egotziko zaio atxikipean aplikatu dituen bakoitzari.

Gainera, pertsona juridikoen kontrol efektiboa (osoa edo partziala, zuzeneko edo zeharkakoa) duten edo haiekin batera zuzentzeko borondatea duten pertsona edo erakundeak, edo, bestela, zergapekoek efektiboki (osorik edo partzialki) kontrolatzen dituzten edo zergapeko horiekin batera zuzentzeko borondatea duten pertsona edo erakundeak, batzuen eta besteen zerga zorren eta zigorren erantzule solidarioak izango dira.

Aurreko paragrafoan ezarritakoa aplikatzeko ezinbestekoa da frogatzea erakunde edo pertsona horiek abusuz edo iruzurrez sortu edo erabili direla Herri Ogasunaren aurreko ondare erantzukizun unibertuala saihesteko.”

Sei. 43. artikuluko 1. idatz zatiko c) letra aldatu da eta honela geratu da:

“c) Konkurtso administrazioaren kideak eta erakunde eta sozietateen likidatzaileak, oro har, baldin eta egoera horiek gertatu aurretik sortutako zerga betebeharrak, zergapekoei egotzi ahal zaizkienak, erabat betetzeko beharrezko kudeaketak egiten ez badituzte.

Administratzaile eginkizunak ezarrita badituzte, konkurtsoa adierazi ondoko zerga betebeharren eta zehapenen erantzuleak izango dira administratzaile gisa. Gainera, zerga betebeharren erantzuleak izango dira zerga kredituen aurrean lehenetarik ez duten hirugarrenen kredituak ordaindu badira; erantzukizunaren muga: oker ordaindutako zenbatekoa.”

Zazpi. 43. artikuluko 1. idatz zatiko f) letra indargabetu da.

Zortzi. 43. artikuluar 2. idatz zati berria erantsi zaio eta ondorioz oraingo 2. idatz zatia oraindik aurrera 3. idatz zatia izango da eta 3. idatz zatia 4. idatz zatia izango da; hona testua:

“2. Langileei, profesionali edo beste enpresari batzuei jasalarazi behar zaizkien zergen edo haiei ordaindu edo atxiki behar

reducción correspondiente, en su caso, al deudor principal y se dará trámite de conformidad al responsable en la propuesta de declaración de responsabilidad.

La reducción será la prevista en el apartado 1 del artículo 192 de esta Norma Foral y su importe será el establecido en el párrafo primero o segundo de dicho apartado dependiendo de que se cumplan las condiciones que se establecen en uno u otro párrafo. La reducción obtenida por el responsable se le exigirá sin más trámite en el caso de que presente cualquier recurso o reclamación frente al acuerdo de declaración de responsabilidad, fundado en la procedencia de la derivación o en las liquidaciones derivadas.

Asimismo, en el supuesto de que cumpliendo lo dispuesto en el párrafo primero del apartado 1 del artículo 192 de esta Norma Foral, no se realice el ingreso total, tanto del importe de la deuda tributaria, como de la sanción en los términos establecidos en el párrafo segundo del citado apartado 1 del artículo 192, se exigirá la reducción practicada del 20 por ciento de la cuantía de la sanción pecuniaria correspondiente, sin más requisito que la notificación al interesado.

Las reducciones previstas en este apartado no serán aplicables a los supuestos de responsabilidad por el pago de deudas del apartado 4 del artículo 42 de esta Norma Foral.”

Cinco. Se da nueva redacción al apartado 3 del artículo 42 con el siguiente contenido:

“3. También serán responsables solidarios los administradores de hecho o de derecho, socios con una participación directa o indirecta de al menos el 20 por ciento en el capital, comuneros o partícipes, los cónyuges, parejas de hecho constituidas conforme a lo dispuesto en la Ley del Parlamento Vasco 2/2003, de 7 de mayo, reguladora de las parejas de hecho, ascendientes y descendientes de ambos hasta el segundo grado, de las entidades que hubieran practicado retenciones que estuvieran pendientes de ingreso, por los importes que de dichas retenciones se hubieran deducido en sus autoliquidaciones del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. En el caso de haberse realizado ingresos parciales de estas cantidades retenidas, se entenderá que la deuda pendiente de pago corresponde proporcionalmente a cada uno de los retenidos.

Asimismo, las personas o entidades que tengan el control efectivo, total o parcial, directo o indirecto, de las personas jurídicas o en las que concurra una voluntad rectora común con éstas, o las personas o entidades de las que los obligados tributarios tengan el control efectivo, total o parcial, o en las que concurra una voluntad rectora común con dichos obligados tributarios, serán responsables solidarios por las deudas tributarias y sanciones de unos y otros.

Para aplicar lo previsto en el párrafo anterior será necesario que resulte acreditado que tales personas o entidades han sido creadas o utilizadas de forma abusiva o fraudulenta como medio de elusión de la responsabilidad patrimonial universal frente a la Hacienda pública.”

Seis. Se da nueva redacción a la letra c) del apartado 1 del artículo 43 que queda redactada de la siguiente forma:

“c) Los integrantes de la administración concursal y los liquidadores de sociedades y entidades en general que no hubiesen realizado las gestiones necesarias para el íntegro cumplimiento de las obligaciones tributarias devengadas con anterioridad a dichas situaciones e imputables a los respectivos obligados tributarios.

En relación con las obligaciones tributarias y sanciones posteriores a la declaración de concurso los administradores concursales responderán como administradores cuando tengan atribuidas funciones de administración. También serán responsables de las mencionadas obligaciones tributarias cuando se hubiesen satisfecho créditos de terceros que no fueran preferentes a los tributarios, con el límite de los importes incorrectamente abonados.”

Siete. Se deroga la letra f) del apartado 1 del artículo 43.

Ocho. Se sustituye el apartado 2 del artículo 43 y se reenumeran los actuales 2 y 3 como apartados 3 y 4, respectivamente, todo ello con la siguiente redacción:

“2. Serán responsables subsidiarios de las deudas tributarias derivadas de tributos que deban satisfacerse, repercutirse o

zaizkien kopuruen ondoriozko zorren erantzule solidarioak izango dira zor horiek aitortu eta ordaindu behar dituzten pertsona juridikoen egitatezko edo zuzenbidezko administratzaileak, baldin eta, jarduera jarraikoa izanik, behin eta berriro aurkezten badira sarrerarik gabeko autoliquidazioak zerga kontzeptu horientatik eta egiaztatzen bada autoliquidazio horien benetakoa asmoa ez dela zerga betebeharra betetzea.

Halako autoliquidazioak behin eta berriro aurkeztutzat joko dira egutegiko urte batean sarrerarik gabe aurkezten badira egin beharreko autoliquidazioen erdiak edo gehiago, jarraian edo noizean behinka. Kalkulu horretan ez da kontuan edukiko ordainketa geroratzeko edo zatikatze eskatu den, ez eta autoliquidazio ezarritako epealdiaren barruan zein kanpo aurkeztu den ere.

Honen ondorioetarako ez dira konputatuko ordainketa geroratzeko edo zatikatze eskaera aurkeztu ondoren horren aldeko ebazpena eman den autoliquidazioak; aldi, ebazpenean ezarritakoa bete ezean, autoliquidazioa konputatuko da. Beste alde batetik, inolaz ere ez dira konputatuko behar bezala eraturako bermearekin emandakoak.

Erantzukizun honi dagokionez, autoliquidazioak sarrerarik gabe aurkeztutzat joko dira, nahiz eta denetan edo batzuetan sarrera partzialak egin, baldin eta idatz zati honetako bigarren paragrafoan aipatzen den egutegiko urteko sarrera partzialen guztirako zenbatekoa autoliquidazioen arabera sartu beharreko kuoten ehuneko 50 baino gehiago ez bada.

Idatz zati honetako lehenengo paragrafoan aipatzen den bezala zerga betebeharrak betetzeko benetakoa asmorik ez dela egon pentsatuko da honelako kredituak ordaindu badira: idatz zati honetan aipatzen den erantzukizunak hartzen dituen zerga betebeharrak sortu edo eskagarri gertatu diren egunaz gero mugaeguneratzen diren hirugarren kredituak eta betebeharrak horien ondoriozko zerga kredituen aurrean lehentasunik ez duten kredituak.

3. Foru arau bidez aurreko idatz zatietan ezarritakoak ez erantzukizun subsidiarioko beste kasu batzuk ezarri ahal izango dira.

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

Bederatzi. 48. artikuluko 3. eta 4. idatz zatiak honela geratu dira:

“3. Zergapekoek euren egoitza non dagoen adierazi behar diote Zerga Administrazioari. Kontzertu Ekonomikoko 43. artikuluan xedatutakoa eragotzi gabe, zergapeko batek bere egoitzaren berri eman ezean Zerga Administrazioak eroldakoa hartu ahal izango du kontuan, edo bestela hura titular den edozein higiezin edo ustiapen ekonomiko.

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

Zergapekoak ez badio ematen Zerga Administrazioari zerga egoitzaren aldaketaren berri aurreko idatz zatian azaldu den bezala, eroldan ageri dena hartu ahal izango da zerga egoitzatzat. Gainera, zerga agiriren batean adierazi edo jasoarazi duen azken zerga egoitza hartu ahal izango da aintzat jakinarazpenetarako.”

Hamar. 64. artikuluko 2. idatz zatia honela geratu da:

“2. Efektu tinbredunen bitartez ordainarazten diren zerga zorrak ezin dira ez geroratu ez zatikatu, ez eta jokoaren gaineko zergen ziozko zorrak ere.

cantidades que deban retenerse a trabajadores, profesionales u otros empresarios, los administradores de hecho o de derecho de las personas jurídicas obligadas a efectuar la declaración e ingreso de tales deudas cuando, existiendo continuidad en el ejercicio de la actividad, la presentación de autoliquidaciones sin ingreso por tales conceptos tributarios sea reiterativa y pueda acreditarse que dicha presentación no obedece a una intención real de cumplir la obligación tributaria objeto de autoliquidación.

Se entenderá que existe reiteración en la presentación de autoliquidaciones cuando en un mismo año natural, de forma sucesiva o discontinua, se hayan presentado sin ingreso la mitad o más de las que corresponderían, con independencia de que se hubiese presentado solicitud de aplazamiento o fraccionamiento y de que la presentación haya sido realizada en plazo o de forma extemporánea.

A estos efectos no se computarán aquellas autoliquidaciones en las que, habiendo existido solicitud de aplazamiento o fraccionamiento, se hubiese dictado resolución de concesión, salvo incumplimiento posterior de los mismos y con independencia del momento de dicho incumplimiento, no computándose, en ningún caso, aquéllos que hubiesen sido concedidos con garantía debidamente formalizada.

Se considerará, a efectos de esta responsabilidad, que la presentación de las autoliquidaciones se ha realizado sin ingreso cuando, aun existiendo ingresos parciales en relación con todas o algunas de las autoliquidaciones presentados, el importe total resultante de tales ingresos durante el año natural señalado en el segundo párrafo de este apartado no supere el 50 por ciento del sumatorio de las cuotas a ingresar autoliquidadas.

Se presumirá que no existe intención real de cumplimiento de las obligaciones mencionadas en el párrafo primero de este apartado, cuando se hubiesen satisfecho créditos de titularidad de terceros de vencimiento posterior a la fecha en que las obligaciones tributarias a las que se extiende la responsabilidad establecida en este apartado se devengaron o resultaron exigibles y no preferentes a los créditos tributarios derivados de estas últimas.

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

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

Nueve. Los apartados 3 y 4 del artículo 48 quedan redactados de la siguiente forma:

“3. Los obligados tributarios deberán declarar su domicilio a la Administración tributaria. Sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 43 del Concierto Económico, en defecto de declaración, la Administración tributaria podrá entender que el domicilio del obligado tributario es el que consta en la base padronal o el de situación de cualquier inmueble o explotación económica del que figure como titular.

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

Quando el obligado tributario no haya comunicado a la Administración tributaria, conforme a lo previsto en el párrafo anterior, el cambio de su domicilio fiscal, se podrá considerar como tal, entre tanto, el que consta en la base padronal. Asimismo, se podrá estimar subsistente a efectos de notificaciones, el último declarado o el consignado por el mismo en cualquier documento de naturaleza tributaria.”

Diez. El apartado 2 del artículo 64 queda redactado de la siguiente forma:

“2. No podrán ser objeto de aplazamiento o fraccionamiento las deudas tributarias cuya exacción se realice por medio de efectos timbrados, así como las derivadas de los tributos sobre el juego.

Konkurtoa adieraziz gero, zergapekoak ezin izango du ez geroratu ez zatikatu konkurtsoei buruzko legeriaren arabera masaren kontrako kreditutzat jotzen diren zerga zorren ordainketa.

Idatz zati honetan apatzen diren zorren ordainketa geroratzeko eta zatikatzeko eskaerak ez dira onartuko.”

Hamaika. 66. artikuluko 2. idatz zatia aldatu da eta honela geratu da:

“2. Erantzule solidarioei ordaintzeko eskatzeko preskripzioaldia zordun nagusiaren borondatez ordaintzeko aldia amaitzen den egunaren biharamunean hasiko da konputatzen.

Hala ere, erantzukizuna eragiten duena aurreko paragrafoan ezarritako epealdia pasatutakoan gertatzen bada, preskripzioaldia orduantxe hasiko da konputatzen.

Erantzule subsidiarioen kasuan, preskripzioaldia zordun nagusiari edo erantzule solidarioetako bati zergak biltzeko azken jarduketa jakinarazten zaionetik hasiko da konputatzen.”

Hamabi. 67. artikuluko 1. idatz zatia aldatu da eta honela geratu da:

“1. Foru arau honetako 65. artikuluko a) letran aipatutako esku-bidearen preskripzioaldia kasu hauetan etengo da:

a) Zerga Administrazioak, zergapekoari formalki jakinarazita, zerga betebeharraren elementu guztiak edo batzuk onartzeko, erregularizatzeko, egiazatzeko, ikuskatzeko, bermatzeko edo likidatzeko ekintza bat egiten duenean, nahiz eta hasieran zergapekoaren adierazpeneko okerren bat dela eta xedea beste zerga betebehar bat izan.

b) Erreklamazio edo errekurtsoren bat jartzen denean; erreklamazio edo errekurtsoren izapideetan, zergapekoari formalki jakinarazita; jarduketak egiten direnean; Arbitraje Batzordeari gatazka bat aurkezten zaionean; jurisdikzio penalari erruduntasun testigantza bidaltzen zaionean edo Fiskaltzari salaketa aurkezten zaionean; jurisdikzio organo batek aribideko administrazio prozedura gelditzeko emandako agindua jasotzen denean.

c) Zergapekoak zerga zorra likidatzeko edo autolikidatzeko jarduketa sinesgarri bat egiten duenean.”

Hamahiru. 67. artikuluko 6. idatz zatia hemendik aurrera 7. idatz zatia izango da; gainera, aldatu egin da eta honela geratu da:

“7. Preskripzioaldia administrazioarekiko auzietako jurisdikzioaren aurrean errekurtsua jartzeagatik, ekintza zibilak edo penalak abiarzteagatik, eskudun jurisdikzioari erruduntasun testigantza bidaltzeagatik, Fiskaltzari salaketa aurkezteagatik edo prozedura gelditzeko epailearen jakinarazpena jasotzeagatik eteten bada, berriz hasiko da konputatzen Zerga Administrazioak prozesu judiziala azkentzen duen edo geldiarazpena kentzen duen ebazpen irmoa jasotzen duenean, edo Fiskaltzaren jakinarazpena jasotzen duenean itzulitako espedientearekin batera.

Preskripzioaldia zordunaren konkurtsu adierazpenak eteten badu, epaileak konkurtsua amaitzeko ematen duen ebazpena irmo bihurtzen den egunean hasiko da konputatzen berriro. Hitzarmena sinatzen bada, preskripzioaldia hura onesten den unean hasiko da konputatzen berriro haren itzalpean ez dauden zerga zorretarako. Hitzarmen konkurtsolari lotuta dauden zerga zorrei dagokienez, preskripzioaldia zordunari eskatu ahal zaizkionean hasiko da konputatzen berriro.

Idatz zati honetan xedatutakoa ez zaio aplikatuko Zerga Administrazioak ordainketa, administrazioarekiko auzibidean etetea erabaki ez denean, eskatzeko duen eskubidearen preskripzioaldiari.”

Hamalau. 67. artikuluko 8. idatz zatia hemendik aurrera 9. idatz zatia izango da; gainera, aldatu egin da eta honela geratu da:

En caso de concurso del obligado tributario, no podrán aplazarse o fraccionarse las deudas tributarias que, de acuerdo con la legislación concursal, tengan la consideración de créditos contra la masa.

Las solicitudes de aplazamiento o fraccionamiento a que se refiere este apartado serán objeto de inadmisión.”

Once. Se modifica el apartado 2 del artículo 66 que queda redactado como sigue:

“2. El plazo de prescripción para exigir la obligación de pago a los responsables solidarios comenzará a contarse desde el día siguiente a la finalización del plazo de pago en período voluntario del deudor principal.

No obstante, en el caso de que los hechos que constituyan el presupuesto de la responsabilidad se produzcan con posterioridad al plazo fijado en el párrafo anterior, dicho plazo de prescripción se iniciará a partir del momento en que tales hechos hubieran tenido lugar.

Tratándose de responsables subsidiarios, el plazo de prescripción comenzará a computarse desde la notificación de la última actuación recaudatoria practicada al deudor principal o a cualquiera de los responsables solidarios.”

Doce. Se modifica el apartado 1 del artículo 67 que queda redactado como sigue:

“1. El plazo de prescripción del derecho a que se refiere la letra a) del artículo 65 de esta Norma Foral se interrumpe:

a) Por cualquier acción de la Administración tributaria, realizada con conocimiento formal del obligado tributario, conducente al reconocimiento, regularización, comprobación, inspección, aseguramiento o liquidación de todos o parte de los elementos de la obligación tributaria que proceda, aunque la acción se dirija inicialmente a una obligación tributaria distinta como consecuencia de la incorrecta declaración del obligado tributario.

b) Por la interposición de reclamaciones o recursos de cualquier clase, por las actuaciones realizadas con conocimiento formal del obligado tributario en el curso de dichas reclamaciones o recursos, por el planteamiento de un conflicto ante la Junta Arbitral, por la remisión del tanto de culpa a la jurisdicción penal o por la presentación de denuncia ante el Ministerio Fiscal, así como por la recepción de la comunicación de un órgano jurisdiccional en la que se ordene la paralización del procedimiento administrativo en curso.

c) Por cualquier actuación fehaciente del obligado tributario conducente a la liquidación o autoliquidación de la deuda tributaria.”

Trece. El actual apartado 6 del artículo 67 pasa a ser el apartado 7, se modifica y queda redactado como sigue:

“7. Cuando el plazo de prescripción se hubiera interrumpido por la interposición del recurso ante la jurisdicción contencioso-administrativa, por el ejercicio de acciones civiles o penales, por la remisión del tanto de culpa a la jurisdicción competente o la presentación de denuncia ante el Ministerio Fiscal o por la recepción de una comunicación judicial de paralización del procedimiento, el cómputo del plazo de prescripción se iniciará de nuevo cuando la Administración tributaria reciba la notificación de la resolución firme que ponga fin al proceso judicial o que levante la paralización, o cuando se reciba la notificación del Ministerio Fiscal devolviendo el expediente.

Cuando el plazo de prescripción se hubiera interrumpido por la declaración del concurso del deudor, el cómputo del plazo de prescripción se iniciará de nuevo cuando adquiera firmeza la resolución judicial de conclusión del concurso. Si se hubiera aprobado un convenio, el plazo de prescripción se iniciará de nuevo en el momento de su aprobación para las deudas tributarias no sometidas al mismo. Respecto de las deudas tributarias sometidas al convenio concursal, el cómputo del plazo de prescripción se iniciará de nuevo cuando aquéllas resulten exigibles al deudor.

Lo dispuesto en este apartado no será aplicable al plazo de prescripción del derecho de la Administración tributaria para exigir el pago cuando no se hubiera acordado la suspensión en vía contencioso-administrativa.”

Catorce. El actual apartado 8 del artículo 67 pasa a ser el apartado 9, se modifica y queda redactado como sigue:

“9. Preskripzioaldia zergapeko batentzat eteten bada, gainerako zergapekoentzat ere etengo da, erantzuleak barne. Hala ere, bete-beharra mankomunatua bada eta zergapekoetako bati bakarrik eskatzen bazaio berari dagokion zatia, preskripzioaldia ez da beste-entzat etengo.

Ordaintzera behartuta dagoen pertsona bati hainbat zor likidatu bazaizkio, preskripzioaldiaren etendurak haietako bat baizik ez du ukituko.

Foru arau honetako 65. artikuluko b) letran aipatzen den preskripzioaldia auziagatik, konkurtsoagatik edo legezko beste arrazoikategatik eteten bada zordun nagusiari edo erantzuleetako bati dagokionez, gauza bera gertatuko da zorra modu solidarioan ordaindu behar dituzten gainerako guztiei dagokienez ere (beste erantzule batzuk zein zordun nagusia bera). Hala ere, haiei zor dutena kobratzeko ekintzek aurrera egin ahal izango dute.”

Hamabost. 78. artikuluko 7. idatz zatia honela geratu da:

“7. Zerga ikuskapeneko egiaztapen eta ikerketa prozedura batean salaketa edo kereila bat aurkezten bada Herri Ogasunaren aurkako delituategatik, edo delitu hori dela eta prozesu judiziala irekitzen bada, Zerga Administraziooko organo eskudunak artikuluko honetan arautzen diren kautelazko neurriak aplikatu ahal izango ditu, foru arau honetako hogeigarren xedapen gehigarrian ezarritakoa gorabehera.

Ustekozko delitua ez bada hasten ikertzen zerga ikuskapeneko egiaztapen eta ikerketa prozedura baten ondorioz, Zerga Administraziooko organo eskudunak fiskaltzak ikerketarako eginbideei ekin ondoren aplikatu ahal izango ditu kautelazko neurriak, edo bestela zigor eginbideak hasi ondoren.

Aurreko paragrafoetan aipatzen diren kasuetan, salaketan edo kereilan Zigor Kodeko 126. artikuluan aipatzen diren kopuruen ordainketaren balizko erantzule gisa (zuzenekoak edo subsidiarioak) identifikatzen diren subjektuetako edozein izan daiteke kautelazko neurrien xedea.

Zerga Administraziooko organo eskudunak kautelazko neurri bat ezartzea erabakitzen badu, interesdunari, fiskaltzari eta organo judizial eskudunari jakinaraziko zaie, eta azken horrek erabakia (neurri jurisdikzional bihurtzea edo bertan behera uztea) hartu arte iraungo du indarrean.”

Hamasei. 92. artikuluko 3. idatz zatia honela geratu da:

“3. Zerga Administrazioak zerga informazioa isilpean edukiko dela eta zuzen erabiliko dela bermatzeko neurriak aplikatuko ditu.

Honelako datuak, txostenak edo aurrekariak ezagutzen dituzten agintariak, funtzionarioak edo Zerga Administrazioaren zerbitzuko langileak erabat isilpean eduki behar dituzte, aipatu diren kasuetan izan ezik.

Delitua egon litekeela ohartuz gero (laidotutako pertsonak eskatuta soilik jazar daitezkeen delituak izan ezik), Zerga Administrazioak erruduntasun testigantza aurkeztuko du edo delitutzat jotzen diren gertaera inguruabarren zerrenda bidaliko dio fiskaltzari. Horrez gainera kereila prozedurari ere ekin ahal zaio organo eskudunaren bidez.

lido beretik, eroskeria izan litekeen gertaera baten berri dakiten agintariak, funtzionarioak edo Zerga Administrazioaren zerbitzuko langileak agintaritzak eskudunari jakinarazi behar diote.”

Hamazazpi. 102. artikuluko 3. idatz zatia aldatu da eta honela geratu da:

“3. Konpentsatutako zein konpentsatu gabeko oinarriak edo kuotak edo aplikatutako kenkariak zein aplikatzeko daudenak preskribitutako ekitaldietan sortu badira, haien jatorria eta zenbatekoa frogatu beharko dira sartu ziren likidazioak edo autolikidazioak, kontabilitatea eta agiri euskarri egokiak aurkeztuta; konpentsatzeko, apli-

“9. Interrumpido el plazo de prescripción para un obligado tributario, dicho efecto se extiende a todos los demás obligados, incluidos los responsables. No obstante, si la obligación es mancomunada y sólo se reclama a uno de los obligados tributarios la parte que le corresponde, el plazo no se interrumpe para los demás.

Si existieran varias deudas liquidadas a cargo de un mismo obligado al pago, la interrupción de la prescripción sólo afectará a la deuda a la que se refiera.

La suspensión del plazo de prescripción contenido en la letra b) del artículo 65 de esta Norma Foral, por litigio, concurso u otras causas legales, respecto del deudor principal o de alguno de los responsables, causa el mismo efecto en relación con el resto de los sujetos solidariamente obligados al pago, ya sean otros responsables o el propio deudor principal, sin perjuicio de que puedan continuar frente a ellos las acciones de cobro que procedan.”

Quince. El apartado 7 del artículo 78 queda redactado como sigue:

“7. Cuando con motivo de un procedimiento de comprobación e investigación inspectora se haya formalizado denuncia o querrela por delito contra la Hacienda Pública o se haya dirigido proceso judicial por dicho delito, podrán adoptarse, por el órgano competente de la Administración tributaria, las medidas cautelares reguladas en este artículo, sin perjuicio de lo dispuesto en la Disposición Adicional Vigésima de esta Norma Foral.

Si la investigación del presunto delito no tuviese origen en un procedimiento de comprobación e investigación inspectora, las medidas cautelares podrán adoptarse por el órgano competente de la Administración tributaria con posterioridad a la incoación de las correspondientes diligencias de investigación desarrolladas por el Ministerio Fiscal o, en su caso, con posterioridad a la incoación de las correspondientes diligencias penales.

En los supuestos a que se refieren los párrafos anteriores, las medidas cautelares podrán dirigirse contra cualquiera de los sujetos identificados en la denuncia o querrela como posibles responsables, directos o subsidiarios, del pago de las cuantías a las que se refiere el artículo 126 del Código Penal.

Adoptada, en su caso, la medida cautelar por el órgano competente de la Administración tributaria, se notificará al interesado, al Ministerio Fiscal y al órgano judicial competente y se mantendrá hasta que este último adopte la decisión procedente sobre su conversión en medida jurisdiccional o levantamiento.”

Dieciséis. El apartado 3 del artículo 92 queda redactado como sigue:

“3. La Administración tributaria adoptará las medidas necesarias para garantizar la confidencialidad de la información tributaria y su uso adecuado.

Cuantas autoridades, funcionarios u otro personal al servicio de la Administración tributaria tengan conocimiento de estos datos, informes o antecedentes estarán obligados al más estricto y completo sigilo respecto de ellos, salvo en los casos citados.

Quando se aprecie la posible existencia de un delito no perseguible únicamente a instancia de persona agraviada, la Administración tributaria deducirá el tanto de culpa o remitirá al Ministerio Fiscal relación circunstanciada de los hechos que se estimen constitutivos de delito. También podrá iniciarse directamente el oportuno procedimiento mediante querrela a través del órgano competente.

En este mismo sentido, cualquier autoridad, funcionario u otro personal al servicio de la Administración tributaria que tenga conocimiento de hechos que pudieran constituir soborno deberá ponerlo en conocimiento de las autoridades competentes.”

Diecisiete. Se modifica el apartado 3 del artículo 102 que queda redactado de la siguiente forma:

“3. En aquellos supuestos en que las bases o cuotas compensadas o pendientes de compensación o las deducciones aplicadas o pendientes de aplicación tuviesen su origen en ejercicios prescritos, la procedencia y cuantía de las mismas, así como la constatación de la concurrencia en aquellos ejercicios de los presupuestos

katzeko edo itzulketa jasotzeko eskubidea edukiz gero, hori eragiten duten egitateak frogatu behar dira aurrean azaldutako modu berean.”

Hemezortzi. 172. artikulua honela geratu da:

“172. artikulua. Bermeak betearaztea.

Zerga zorra bermatuta badago, lehenbizi bermea betearaziko da foru arau honetako 176. artikuluan ezarritako prozeduraren bidez.

Hala ere, Zerga Administrazioak bermea betearazi baino lehen beste ondasun edo eskubide batzuk enbargatzea eta besterentzea erabaki ahal izango du berme hori bermatutako zorrerako eman ez denean edo zergapekoak hala eskatzen duenean, horretarako ondasun nahiko emanez. Horrelakoetan, enbargoak ziurtatzen duen kopurua kenduko da bermetik.”

Hemeretzi. 174. artikuluar 7. idatz zatia gehitu zaio; hona:

“7. Zergapeko bati ondasun higiezin eta higigarri batzuen titular den sozietate baten akzioak edo partaidetzak enbargatu bazaizkio, edo sozietate hori osorik edo partzialki kontrolpean edukitzeko zuzenean zein zeharka erabiltzen duen sozietate batenak (Merkataritzako Kodea, 42. artikulua, Zerga Administrazioak ondasun higiezin edo higigarri horiek erabiltzea debekatu ahal izango du, nahiz eta kontu bateratuak aurkeztu beharrik eduki ez. Ondasun horiek erabiltzeko debekuaen aurreneurizko idatzoharra egin ahal izango da dagozkion erregistroan eta jabetzaren erregistro eskuduneko finken orrian. Jabetza erregistro eskuduna zein den kautelazko neurria erregistroan ageri den titularrari ez beste pertsona bati aplikatzea justifikatzen duen aginduan zehaztuko da sozietatearen kontrolaren aipamenaren bitartez (aginduan kontrola nola gauzatzen den xehatu behar da).

Ondasunak erabiltzeko debekuaen kontrako errekurtsioa aurkezteko arrazoi bat bakarrik onartuko da: neurria aplikatzeko gertatu beharreko egitateetako bat ez gertatzea.

Zergapekoaren partaidetzen edo akzioen enbargoa bertan behera geratzen denean, kautelazko neurria kenduko da. Gainera, Zerga Administrazioak ondasunak erabiltzeko debekua bertan behera utzi ahal izango du hark indarrean jarraitzeak gaitz konpontzen diren kalteak edo kalte konponezinak sortu ahal baditu (sozietateak frogak aurkeztu behar ditu).”

Hogei. 179. artikuluko 5. idatz zatia aldatu da eta honela geratu da:

“5. Erantzukizun adierazpenaren gaineko erabakiaren aurka jarritako errekurtsio edo erreklamazioan, gaitzen duen egitatea eta berorrek biltzen dituen likidazioak aurkaratu ahal izango dira. Hala ere, errekurtsio edo erreklamazio hauen ebazpenaren ondorioz ezin izango dira berrikusi beste zergapeko batzuen likidazio irmoak: errekurtsioa edo erreklamazioa aurkeztu duenaren betebeharraren zenbatekoa soilik berrikusi ahal izango da.

Hala ere, foru arau honetako 42. artikuluko 4. idatz zatian eta 43. artikuluko 1. idatz zatiko d) letran ezarritako kasuetan ezin da aurkaratu egitateak biltzen dituen likidazioak, baizik eta erantzukizunaren erdiespen orokorra. Gainera, kasu horietan ezin da aplikatu foru arau honetako 218. artikuluko 2. idatz zatian xedatutakoa, zenbatekoa zor baten ondoriozkoa zein zerga zehapen baten ondoriozkoa izan.”

Hogeita bat. 192. artikulua aldatu da eta honela geratu da:

“192. artikulua. Zehapenak murriztea.

1. Ezartzen diren diru zehapenen zenbatekoa ehuneko 30 murriztuko da zergapekoak erregularizazioarekin eta zehapenarekin ados dagoela adierazten duenean.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa betetzeaz gainera zergapekoak zerga zor osoa eta zehapena ordaintzen baditu foru arau honetako 61.

de hecho necesarios para el nacimiento del derecho a la compensación, aplicación o devolución correspondientes, deberá acreditarse mediante la exhibición de las liquidaciones o autoliquidaciones en que se incluyeron, la contabilidad y los oportunos soportes documentales.”

Dieciocho. El artículo 172 queda redactado de la siguiente forma:

“Artículo 172. Ejecución de garantías.

Si la deuda tributaria estuviera garantizada, se procederá en primer lugar a ejecutar la garantía a través del procedimiento previsto en el artículo 176 de esta Norma Foral.

No obstante, la Administración tributaria podrá optar por el embargo y enajenación de otros bienes o derechos con anterioridad a la ejecución de la garantía cuando ésta no sea proporcionada a la deuda garantizada o cuando el obligado lo solicite, señalando bienes suficientes al efecto. En estos casos, la garantía prestada quedará sin efecto en la parte asegurada por los embargos.”

Diecinueve. Se añade un apartado 7 al artículo 174 con la siguiente redacción:

“7. La Administración tributaria podrá acordar la prohibición de disponer sobre los bienes muebles e inmuebles de una sociedad, sin necesidad de que el procedimiento recaudatorio se dirija contra ella, cuando se hubieran embargado al obligado tributario acciones o participaciones de aquélla o de otras a través de las que éste ejerza el control efectivo, total o parcial, directo o indirecto, sobre la sociedad titular de los muebles o inmuebles en cuestión, en los términos previstos en el artículo 42 del Código de Comercio y aunque no estuviere obligado a formular cuentas consolidadas. Podrá tomarse anotación preventiva de la prohibición de disponer en los registros correspondientes y en la hoja abierta a las fincas en el Registro de la Propiedad competente en virtud del correspondiente mandamiento en que se justificará la validez de la medida cautelar contra persona distinta del titular registral por referencia a la existencia de la correspondiente relación de control cuyo presupuesto de hecho se detallará en el propio mandamiento.

El recurso contra la medida de prohibición de disponer solo podrá fundarse en la falta de alguno de los presupuestos de hecho que permiten su adopción.

La medida se alzará cuando por cualquier causa se extinga el embargo de las participaciones o acciones pertenecientes al obligado tributario. Asimismo, la Administración tributaria podrá acordar el levantamiento de la prohibición de disponer cuando su mantenimiento pudiera producir perjuicios de difícil o imposible reparación, debidamente acreditados por la sociedad.”

Veinte. Se modifica el apartado 5 del artículo 179 que queda redactado como sigue:

“5. En el recurso o reclamación contra el acuerdo de declaración de responsabilidad podrá impugnarse el presupuesto de hecho habilitante y las liquidaciones a las que alcanza dicho presupuesto, sin que como consecuencia de la resolución de estos recursos o reclamaciones puedan revisarse las liquidaciones que hubieran adquirido firmeza para otros obligados tributarios, sino únicamente el importe de la obligación del responsable que haya interpuesto el recurso o la reclamación.

No obstante, en los supuestos previstos en el apartado 4 del artículo 42 y en la letra d) del apartado 1 del artículo 43 de esta Norma Foral no podrán impugnarse las liquidaciones a las que alcanza dicho presupuesto, sino el alcance global de la responsabilidad. Asimismo, en los mismos supuestos no resultará de aplicación lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 218 de esta Norma Foral, tanto si el origen del importe derivado procede de deudas como de sanciones tributarias.”

Veintiuno. Se modifica el artículo 192 que queda redactado como sigue:

“Artículo 192. Reducción de las sanciones.

1. La cuantía de las sanciones pecuniarias impuestas se reducirá en un 30 por ciento en los supuestos en que el obligado tributario preste la conformidad tanto a la regularización, como a la sanción.

Esta reducción será de un 50 por ciento en los supuestos en que además de cumplirse lo dispuesto en el párrafo anterior, se

artikuluaren aipatzen den nor bere borondatez ordaintzeko epealdian, murrizketa ehuneko 50ekoa izango da. Honelako kasuetan ezin eskatu izango da ordainketa geroratzeko ez zatikatzeko.

2. Aurreko idatz zatian xedatutakoaren arabera egindako murrizketaren zenbatekoa interesdunari jakinarazpena egin ondoren eskatuko da, erregularizazioaren edota zehapenaren aurka errekurtsioa nahiz erreklamazioa jartzen denean.

Baldin eta, aurreko idatz zatiko lehenengo paragrafoan xedatutakoa beteta, ordaindu beharreko guztia ordaintzen ez bada, bai zerga zorra, bai zehapena, aurreko idatz zatiko bigarren paragrafoan ezarri den bezala, aplikatutako murrizketa eskatuko da, hau da, bidezko diru zehapenaren ehuneko 20, eta horretarako izapide bakarra interesdunari jakinaraztea izango da.

3. Artikulu honetako 2. idatz zatiko lehenengo paragrafoan xedatutakoaren arabera murrizketaren zenbatekoa eskatzen bada, ez da beharrezkoa izango egintza horren aurkako errekurtsorik jartzea, baldin eta aurretik murriztutako zehapenaren aurka errekurtsio edo erreklamazio bat jarri bada.

Murriztutako zehapenaren aurka errekurtsio edo erreklamazioaren bat jartzen denean, errekurtsioaren zenbatekoa zehapenaren zenbateko osoa izango dela ulertuko da eta errekurtsio edo erreklamazio horretatik eratorritako ondore etenezaleak eskatzen den murrizketari ere aplikatuko zaizkio.

4. Administrazio bidezko zerga edota zehapena, errekurtsioa edo erreklamazioa erregularizatzeko proposamenari alegazioak aurkeztu bazaizkio eta, ondorioz, zergapekoaren eskaria osorik onartzen bada, ezarri beharreko zehapenetan artikulu honetako lehenengo idatz zatian aipatzen den murrizketa egin behar dela ulertuko da.”

Hogeita bi. 204. artikulua aldatu da eta honela geratu da:

“204. artikulua. Autolikidazioak edo aitortpenak horretarako onetsitako ereduaren arabera, ordenagailuz zuzenean irakurtzeko moduko euskarrian edo telematikoki aurkezteko betebeharrak ez betetzea-gatik arau hausteak.

1. Zergen arloko arau hausteak edo autolikidazioak edo aitortpenak aurkezteko Zerga Administrazioak kasu bakoitzerako onetsi eta argitaratzen duen ereduak ez beste bat erabiltzea.

Zehapena 100 euroko isun finkoa izango da.

2. Halaber, zergen arloko arau hausteak edo autolikidazioak edo aitortpena baliabide elektronikoen, informatikoen edo telematikoen bidez ez aurkezteak, nahitaez hala egin behar izanez gero.

Arau hauste honen zehapena 1.500 euroko isun finkoa izango da.

3. Hala ere, foru arau honetako 90. eta 91. artikuluetan arautzen den informazioa eman beharra betetzeko modu orokorrean eskatzen diren aitortpenen kasuan, autolikidazioak edo aitortpenak aurkezteko Zerga Administrazioak kasu bakoitzerako onetsi eta argitaratutako ereduak ez beste bat erabiltzen bada, artikulu honetako lehenengo idatz zatian xedatutakoaren arabera ezarritako zehapenaren zenbatekoa ehuneko ehuna ghituko da.

Foru arau honetako 90. eta 91. artikuluetan arautzen den informazioa eman beharra betetzeko banako errekerimenduen edo modu orokorrean eskatzen diren aitortpenen kasuan, aitortpena baliabide elektronikoen, informatikoen edo telematikoen bidez aurkezteak ez bada, nahitaez beharrezkoa izanik, zehapena 100 eurokoa izango da pertsona edo erakunde bakoitzari buruzko datu edo datu multzo bakoitzagatik (1.500 euro gutxienez).

Aitortpena baliabide elektronikoen, informatikoen edo telematikoen bidez aurkeztu behar bada eta beste batzuen bidez aurkezteak bada eta aitortpeneko datuak diru kopuruak badira, zehapena aitortutako eragiketen zenbatekoaren ehuneko 1 izango da (1.500 euro gutxienez).

realice el ingreso total tanto del importe de la deuda tributaria, como de la sanción dentro del período voluntario a que se refiere el artículo 61 de esta Norma Foral, sin que sea posible efectuar una solicitud de aplazamiento o fraccionamiento de pago.

2. El importe de la reducción practicada conforme con lo dispuesto en el apartado anterior se exigirá, sin más requisito que la notificación al interesado, cuando se haya interpuesto recurso o reclamación contra la regularización y/o contra la sanción.

En el supuesto de que cumpliendo lo dispuesto en el párrafo primero del apartado anterior, no se realice el ingreso total, tanto del importe de la deuda tributaria, como de la sanción, en los términos establecidos en el párrafo segundo del apartado anterior, se exigirá la reducción practicada del 20 por ciento de la cuantía de la sanción pecuniaria correspondiente, sin más requisito que la notificación al interesado.

3. Cuando según lo dispuesto en el párrafo primero del apartado 2 de este artículo se exija el importe de la reducción practicada, no será necesario interponer recurso independiente contra dicho acto si previamente se hubiera interpuesto recurso o reclamación contra la sanción reducida.

Si se hubiera interpuesto recurso o reclamación contra la sanción reducida se entenderá que la cuantía a la que se refiere dicho recurso será el importe total de la sanción, y se extenderán los efectos suspensivos derivados del recurso o reclamación a la reducción practicada que se exija.

4. Si como consecuencia de la presentación de alegaciones en la propuesta de regularización tributaria y/o de la sanción, o de un recurso o reclamación en vía administrativa, fuesen estimadas en su totalidad las pretensiones del obligado tributario, se entenderá que a los efectos de las sanciones que procedan es de aplicación la reducción en los términos a que se refiere el apartado 1 de este artículo.”

Veintidós. Se modifica el artículo 204 que queda redactado como sigue:

“Artículo 204. Infracción por incumplir la obligación de presentar autoliquidaciones o declaraciones en el modelo aprobado al efecto o por medios distintos a los electrónicos, informáticos y telemáticos.

1. Constituye infracción tributaria la presentación de autoliquidaciones o declaraciones en un modelo distinto del que apruebe y publique para cada caso la Administración tributaria.

La sanción consistirá en multa pecuniaria fija de 100 euros.

2. También constituye infracción el incumplimiento de la obligación de presentar autoliquidaciones o declaraciones por medios distintos a los electrónicos, informáticos o telemáticos cuando exista obligación de hacerlo por dichos medios.

Dicha infracción será sancionada con multa pecuniaria fija de 1.500 euros.

3. No obstante, tratándose de declaraciones exigidas con carácter general en cumplimiento de la obligación de suministro de información recogida en los artículos 90 y 91 de esta Norma Foral, cuando la presentación de autoliquidaciones o declaraciones se haya realizado en un modelo distinto del que apruebe y publique para cada caso la Administración tributaria las sanciones impuestas de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 1 de este artículo se incrementarán en un cien por cien.

Tratándose de requerimientos individualizados o de declaraciones exigidas con carácter general en cumplimiento de la obligación de suministro de información recogida en los artículos 90 y 91 de esta Norma Foral, la sanción será de 100 euros por cada dato o conjunto de datos referidos a una misma persona o entidad cuando la declaración haya sido presentada por medios distintos a los electrónicos, informáticos y telemáticos y exista obligación de hacerlo por dichos medios, con un mínimo de 1.500 euros.

En el supuesto de datos expresados en magnitudes monetarias la sanción será del 1 por ciento del importe de las operaciones declaradas por medios distintos a los electrónicos, informáticos y telemáticos cuando exista obligación de hacerlo por dichos medios, con un mínimo de 1.500 euros.

Arau bidez zehaztuko da, ezarritako mugen barruan, kasu bakoitzean aplikatu behar den zehapena; betiere, aitortu ez diren edo oker aitortu diren eragiketek benetan aitortu behar zirenen aldean suposatzen duten ehunekoaren arabera.”

Hogeita bi bis. Zergei buruzko Foru Arau orokorraren 206. artikularen edukia aldatuko da. Modu honetara idatzita utziko da:

“206. artikulua. Fakturazio edo dokumentazio betebeharrak ez betetzeagatiko arau-haustea.

1. Fakturazio betebeharrak ez betetzea zergen arloko arau-haustea da.

2. Hona hemen arik oden zehazpena:

a) Fakturatzeko betebeharra arautzen duen arautegian ezarritako betekizunak betetzen ez badira (besteak beste, fakturak edo ordezeko dokumentuak egin, igorri, zuzendu eta kontserbatzeari buruzkoak), arau-haustea sortu duten eragiketen zenbateko osoaren ehuneko bateko diruzko isun proportzionala jarriko da. Hala ere, salbuespen izango da idatz-zati honetako hurrengo letretan xedatzen dena.

b) Fakturak, egiaztagiriak edo ordezeko dokumentuak egin edo kontserbatu ez badira, arau-haustea sortu duten eragiketen zenbateko osoaren ehuneko 2ko diruzko isun proportzionala jarriko da. Ezin denean jakin zein den arau-hausteari dagozkion eragiketen zenbatekoa, zehapena 600 eurokoa izango da faktura edo dokumentua egin edo kontserbatu ez den eragiketa bakoitzeko.

c) Fakturak edo ordezeko dokumentuak datu faltsuekin edo desitxuratuekin egin badira, arau-haustea sortu duten eragiketen zenbateko osoaren ehuneko 100eko diruzko isun proportzionala jarriko da.

Ez-betetzeak fakturatzeko betebeharraren dauden eragiketen zenbatekoaren ehuneko 20 baino gehiagori eragiten badio (zerga edo zerga betebeharraren eta egiaztagien edo ikuskapen aldiari dagokionez), edo ez-betetze horren ondorioz Zerga Administrazioak ezin duenean jakin zein diren fakturatzeko betebeharraren dauden zenbatekoak, zehapena ehuneko ehunetan gehituko da.

3. Arau-haustea izango da, halaber, zerga berezien arautegiak zirkulazio-dokumentuen luzapen eta erabilera egokiaren inguruan agintzen dituen betebeharrak ez betetzea.

Zehapena, 300 euroko isun finkoa izango da oker egin edo erabili den dokumentu bakoitzeko. Ez-betetzeak egiaztagien edo ikuskapen aldiaren egin edo erabilitako zirkulazio-dokumentuen ehuneko 20 baino gehiagori eragiten badio, zehapenak ezartzen duen zenbatekoa ehuneko ehunetan betebeharra. Hala ere, betebeharraren horiek ez betetzeak zerga horien arautegian tipifikatutako ez-betetzea dakarrenean, bertan ezarritako zehapena betebeharrak.”

Hogeita bi ter. Zergei buruzko Foru Arau orokorraren 207. artikulua betebeharra. Modu honetara idatzita betebeharrak:

“207. artikulua. Identifikazio fiskaleko zenbakia, ondasun higiezinaren katastro-erreferentzia edo bestelako zenbaki edo kodeak eskatzeko eta erabiltzeko betebeharra kez betetzeagatiko arau-haustea.

1.- Zergen arloko arau-haustea izango da, identifikazio fiskaleko zenbakia, ondasun higiezinaren katastro-erreferentzia edo zergen arautegiak ezartzen dituen bestelako zenbaki edo kodeak erabiltzeko betebeharrak ez betetzea.

2.- Hona hemen jarriko den zehazpena:

a) Oro har, 300 euroko diruzko isun finkoa.

b) Modu berezian kreditu-erakundeei dagozkien ez-betetzei dagokienez, hau da, kontu edo eragiketetan identifikazio fiskaleko zenbakia erabiltzeari dagokionez, oker abonatu edo kargatu diren zenbatekoaren, eragiketaren zenbatekoaren edo kartzelatu beharreko gordailu edo eragiketaren ehuneko 5eko diruzko isun proportzionala jarriko da. Gutxienez 2.000 euroko isuna jarriko da. Ez-betetzea

Reglamentariamente se determinará, dentro de los límites señalados, la sanción aplicable en cada caso en función del porcentaje que las operaciones no declaradas o declaradas incorrectamente representen sobre el importe total de las que debieron declararse.”

Veintidós bis. Se modifica el contenido del artículo 206 de la Norma Foral General Tributaria que queda redactado como sigue:

“Artículo 206. Infracción tributaria por incumplir obligaciones de facturación o documentación.

1. Constituye infracción tributaria el incumplimiento de las obligaciones de facturación.

2. La sanción consistirá en:

a) Cuando se incumplan los requisitos exigidos por la normativa reguladora de la obligación de facturación, entre otros, los relativos a la expedición, remisión, rectificación y conservación de facturas o documentos sustitutos, salvo lo dispuesto en las letras siguientes de este apartado, multa pecuniaria proporcional del uno por ciento del importe del conjunto de las operaciones que hayan originado la infracción.

b) Cuando el incumplimiento consista en la falta de expedición o en la falta de conservación de facturas, justificantes o documentos sustitutos, multa pecuniaria proporcional al 2 por ciento del importe del conjunto de las operaciones que hayan originado la infracción. Cuando no sea posible conocer el importe de las operaciones a que se refiere la infracción, la sanción será de 600 euros por cada operación respecto de la que no se haya emitido o conservado la correspondiente factura o documento.

c) Cuando el incumplimiento consista en la expedición de facturas o documentos sustitutos con datos falsos o falseados, multa pecuniaria proporcional del cien por cien del importe del conjunto de las operaciones que hayan originado la infracción.

Quando el incumplimiento afecte a más del 20 por ciento del importe de las operaciones sujetas al deber de facturación en relación con el tributo u obligación tributaria y período objeto de la comprobación o investigación o cuando, como consecuencia de dicho incumplimiento, la Administración tributaria no pueda conocer el importe de las operaciones sujetas al deber de facturación, se incrementará en un cien por cien la cuantía resultante de la sanción.

3. También constituye infracción el incumplimiento de las obligaciones relativas a la correcta expedición o utilización de los documentos de circulación exigidos por la normativa de los impuestos especiales.

La sanción consistirá en multa pecuniaria fija de 300 euros por cada documento incorrectamente expedido o utilizado. Cuando el incumplimiento afecte a más del 20 por ciento de los documentos en circulación expedido o utilizados en el período objeto de la comprobación o investigación, se incrementará en un cien por cien la cuantía resultante de la sanción. No obstante, en los supuestos en los que el incumplimiento de tales obligaciones constituya infracción tipificada en la normativa reguladora de dichos impuestos, se aplicará la sanción establecida en la misma.”

Veintidós ter. Se modifica el artículo 207 de la Norma Foral General Tributaria, que queda redactado como sigue:

“Artículo 207. Infracción tributaria por incumplir las obligaciones relativas a la solicitud y utilización del número de identificación fiscal, referencia catastral de los bienes inmuebles o de otros números o códigos.

1.- Constituye infracción tributaria el incumplimiento de las obligaciones relativas a la utilización del número de identificación fiscal, referencia catastral de los bienes inmuebles y de otros números o códigos establecidos por la normativa tributaria.

2.- La sanción consistirá en:

a) Con carácter general, multa pecuniaria fija de 300 euros.

b) Cuando se trate del incumplimiento de los deberes que específicamente incumben a las entidades de crédito en relación con la utilización del número de identificación fiscal en las cuentas u operaciones, multa pecuniaria proporcional del 5 por ciento de las cantidades indebidamente abonadas o cargadas o del importe de la operación o depósito que debiera haberse cancelado, con un mínimo

eramaile-txekearen librantzaren edo abonua ingurukoa bada, isuna efektuaren ageriko balioaren ehuneko 5ekoa izango da. Gutxienez 2.000 euroko isuna jarriko da.

3.- Halaber, zerga arau-haustetzat joko da zerga identifikazio zenbakiaren eskaera datuak faltsutu edo desitxuratzeari. Zehapena, 60.000 euroko diruzko isun finkoa izango da.”

Hogeita hiru. Zergei buruzko Foru Arau Orokorraren 208. artikulua modu honetara geldituko da idatzita:

“1.- Zergen arloko arau-haustea da Zerga Administrazioaren jarduketari jarritzea, oztopatzea, aitzakiak jartzea edo ezetza ematea. Egoera hau gertatu dela ulertuko da arau-hausleak, jakinaren gainean egon arren, Zerga Administrazioak bere betebeharrak betetzeari dagokionez egiten dituen jarduketak denboran luzatu, eragotzi edo galazten dituenen. Beste batzuen artean Zerga Administrazioaren aurkako jarritze, oztopo, aitzakia eta uko egite izango dira honako jokatibideak:

a) Dokumentuen, txostenen, aurrekarien, liburuen, erregistroen, fitxategien, fakturen, egiaztagiri eta kontabilitate orokor zein osagarriko idazpenen, informatika programa eta artxiboan, sistema operatibo zein kontrolkoen eta zergen esparruan garrantzizkoa den beste edozein daturen azterketa ez erraztea.

b) Behar bezala jakinarazitako errekerimenduren bat ez erantzutea.

c) Zehaztatutako leku eta epean ez bertaratzea, bidezko arrazoiaren bat frogatzen ez bada.

d) Zerga Administrazioako funtzionarioei ez uztea: finka edo lokaletan sartzen edo bertan egoten, ez eta lokal, makina eta zerga betebeharrekin lotutako ustiapenen ikuskapena egiten ere.

e) Zerga Administrazioako funtzionarioak hertsatzea.

f) Zerga-bilketaz arduratzen diren organoek egindako bahiketa-eginbideak ez betetzea edo oker betetzea.

2.- Zehapena 300 euroko diruzko isun finkoa izango da, artikulua honetako hurrengo idatz-zatietan xedatutakoa ezarri daitekeenean izan ezik.

3.- Zerga Administrazioaren aurkako jarritzeak, oztopoak, aitzakiak edo uko egiteak errekerimenduak horretarako emandako epeetan ez betetzea dakartenean, zehapena, zenbateko finkodun isuna izango da:

a) 300 euro, errekerimendua lehen aldiz bete ez denean.

b) 600 euro, errekerimendua bigarren aldiz bete ez denean.

c) 1.200 euro, errekerimendua hirugarren aldiz bete ez denean.

4.- Zerga Administrazioaren aurkako jarritzea, oztopoa, aitzakia edo uko egitea pertsona fisikoek edo erakundeek gauzatutako jarduera ekonomikoei dagokienean, zehapena jarraian zehazten denetako bat izango da:

a) 600 euroko diruzko isun finkoa, ez baldin bada bertaratzen edo administrazio-jarduketa nahiz eskatutako informazioa ez bada horretarako jakinarazitako lehenengo errekerimenduaren epean ematen.

b) 3.000 euroko diruzko isun finkoa, ez baldin bada bertaratzen edo administrazio-jarduketa nahiz eskatutako informazioa ez bada horretarako jakinarazitako bigarren errekerimenduaren epean ematen.

c) Arau-haustea gertatu denean aitortpenerako amaitu den azken zergaldian arau-hausleak zuen negozio kopuruaren ehuneko 2rainoko diruzko isun proportzionala (gutxienez 10.000 euro eta gehienez 400.000 euro); hau gertatuko da, ez baldin bada bertaratzen edo administrazio-jarduna nahiz eskatutako informazioa ez bada horretarako jakinarazitako hirugarren errekerimenduaren epean ematen. Zergaldi hori urte naturala baino laburragoa izan bada, negozio-zifrarri dagokion kopurua urtebeterra igoko da.

de 2.000 euros. Si el incumplimiento se refiere al libramiento o abono de los cheques al portador, multa pecuniaria proporcional al 5 por ciento del valor fiscal del efecto, con un mínimo de 2.000 euros.

3.- Asimismo, constituye infracción tributaria comunicar datos falsos o falseados en las solicitudes de número de identificación fiscal provisional o definitivo. La sanción consistirá en multa pecuniaria fija de 60.000 euros.”

Veintitrés. El artículo 208 de la Norma Foral General Tributaria quedará redactado de la siguiente manera:

“1.- Constituye infracción tributaria la resistencia, obstrucción, excusa o negativa a las actuaciones de la Administración tributaria. Se entiende producida esta circunstancia cuando el sujeto infractor, debidamente notificado al efecto, haya realizado actuaciones tendentes a dilatar, entorpecer o impedir las actuaciones de la Administración tributaria en relación con el cumplimiento de sus obligaciones. Entre otras, constituyen resistencia, obstrucción, excusa o negativa a las actuaciones de la Administración tributaria las siguientes conductas:

a) No facilitar el examen de documentos, informes, antecedentes, libros, registros, ficheros facturas, justificantes y asientos de contabilidad principal o auxiliar, programas o archivos informáticos, sistema operativos y de control y cualquier otro dato de trascendencia tributaria.

b) No atender algún requerimiento debidamente notificado.

c) La incomparecencia, salvo causa justificada, en el lugar y tiempo que se hubiera señalado.

d) Negar o impedir indebidamente la entrada o permanencia en fincas o locales a los funcionarios de la Administración tributaria o el reconocimiento de locales, máquinas y explotaciones relacionadas con las obligaciones tributarias.

e) Las coacciones a los funcionarios de la Administración tributaria.

f) El incumplimiento o cumplimiento inexacto de las diligencias de embargo expedidas por los órganos de recaudación.

2.- La sanción consistirá en multa pecuniaria fija de 300 euros, salvo que sea de aplicación lo dispuesto en los apartados siguientes de este artículo.

3.- Cuando la resistencia, obstrucción, excusa o negativa a la actuación de la Administración tributaria consista en desatender requerimientos o diligencias de embargo en el plazo concedido, la sanción consistirá en multa pecuniaria fija de:

a) 300 euros, si se ha incumplido por primera vez un requerimiento.

b) 600 euros, si se ha incumplido por segunda vez el requerimiento.

c) 1.200 euros, si se ha incumplido por tercera vez el requerimiento.

4.- Cuando la resistencia, obstrucción, excusa o negativa a la actuación de la Administración tributaria se produzca en relación con el ejercicio de actividades económicas realizadas por personas físicas o entidades, la sanción consistirá:

a) Multa pecuniaria fija de 600 euros, si no se comparece o no se facilita la actuación administrativa o la inflación exigida en el plazo concedido en el primer requerimiento notificado al efecto.

b) Multa pecuniaria fija de 3.000 euros, si no se comparece o no se facilita la actuación administrativa o la información exigida en el plazo concedido en el segundo requerimiento notificado al efecto.

c) Multa pecuniaria proporcional de hasta el 2 por ciento de la cifra de negocios del sujeto infractor en el último periodo impositivo cuyo plazo de declaración haya finalizado a la fecha de comisión de la infracción, con un mínimo de 10.000 euros y un máximo de 400.000 euros, cuando no se haya comparecido o no se haya facilitado la actuación administrativa o la información exigida en el plazo concedido en el tercer requerimiento notificado al efecto. En el caso de que dicho periodo impositivo hubiera sido inferior al año natural, se elevará al año la magnitud correspondiente a la cifra de negocios.

5.- Lehenengo idatz zatiko a), b), c) eta d) letretan aipatzen diren arau hausteetako bat egiten duen zergapekoa ikuskapen prozedura batean badago, honela ezarriko zaio zehapena:

a) Arau haustea egin duen pertsonak edo erakundeak ez badu egiten jarduera ekonomikorik:

1. 1.000 euroko isun finkoa, baldin eta berariaz jakinarazitako lehenengo errekerimenduan finkatutako epealdian bertaratzen ez bada, administrazio jarduketa onartzen ez badu edo eskatutako informazioa ematen ez badu.

2. 5.000 euroko isun finkoa, baldin eta berariaz jakinarazitako bigarren errekerimenduan finkatutako epealdian bertaratzen ez bada, administrazio jarduketa onartzen ez badu edo eskatutako informazioa ematen ez badu.

3. Jakinarazten zaion hirugarren errekerimenduan finkatutako epealdian bertaratzen ez bada, administrazio jarduketa onartzen ez badu edo eskatutako informazioa ematen ez badu, zehapenaren zenbatekoa hauxe izango da:

- Arau haustea diru kopuru ezagunekin egin bada, isun proportzionala ezarriko da, hain zuzen ere eskatu arren erantzun gabe utzitako eragiketen zenbatekoaren erdia (10.000 euro gutxienez eta 100.000 gehienez).

- Arau haustea ez bada egin diru kopuruekin, edo eskatutako eragiketen zenbatekoa ezezaguna bada, isun proportzionala ezarriko da, hain zuzen ere arau haustea egin denean aitortpena aurkezteko epealdia amaituta eduki duen azken zergaldian arau hausleak eduki duen errentaren gaineko kargaren zerga oinarriaren ehuneko 0,5 (10.000 euro gutxienez eta 100.000 gehienez).

b) Arau haustea egin duen pertsonak edo erakundeak jarduera ekonomikoa egiten badu:

1. Oro har, isun proportzionala ezarriko da, hain zuzen ere arau haustea egin denean aitortpena aurkezteko epealdia amaituta eduki duen azken zergaldiko negozio kopuruaren ehuneko 2 (20.000 euro gutxienez eta 600.000 gehienez).

2. Arau haustea ezinbesteko datu, txosten, aurrerakin, agiri, faktura edo bestelako frogagiriren bat ez aurkeztea izan bada:

a) 3.000 euroko isun finkoa, baldin eta berariaz jakinarazitako lehenengo errekerimenduan finkatutako epealdian bertaratzen ez bada edo eskatutako informazioa ematen ez badu.

b) 15.000 euroko isun finkoa, baldin eta berariaz jakinarazitako bigarren errekerimenduan finkatutako epealdian bertaratzen ez bada edo eskatutako informazioa ematen ez badu.

c) Jakinarazten zaion hirugarren errekerimenduan finkatutako epealdian bertaratzen ez bada edo eskatutako informazioa ematen ez badu, zehapenaren zenbatekoa hauxe izango da:

- Arau haustea diru kopuru ezagunekin egin bada, isun proportzionala ezarriko da, hain zuzen ere eskatu arren erantzun gabe utzitako eragiketen zenbatekoaren erdia (20.000 euro gutxienez eta 600.000 gehienez).

- Arau haustea ez bada egin diru kopuruekin, edo eskatutako eragiketen zenbatekoa ezezaguna bada, zehapenaren zenbatekoa arau haustea egin denean aitortpena aurkezteko epealdia amaituta eduki duen azken zergaldiko negozio kopuruaren ehuneko 1 izango da (20.000 euro gutxienez eta 600.000 gehienez).

Idatz zati honetan aipatzen diren kasu guztietan, zergapekoak administrazioaren errekerimendua oso-osorik betetzen badu zehapen prozedura amaitu baino lehen (edo ikuskapen prozedurako entzundariaren izapidea amaitu baino lehen, aurrekoa bada), zehapenaren zenbatekoa lehen aipatutako zenbatekoen erdia izango da.

6. Zerga Administrazioaren aurkako jarkitzeak, oztopoak, aitzakiak edo uko egiteak foru arau honetako 143., 166. eta 215. artikuluetan

5.- En el caso de que el obligado tributario que cometa las infracciones a que se refieren las letras a), b), c) y d) del apartado 1 esté siendo objeto de un procedimiento de inspección, se le sancionará de la siguiente forma:

a) Cuando el incumplimiento lo realicen personas o entidades que no desarrollen actividades económicas, se sancionará de la siguiente forma:

1º Multa pecuniaria fija de 1.000 euros, si no comparece o no se facilita la actuación administrativa o la información exigida en el plazo concedido en el primer requerimiento notificado al efecto.

2º Multa pecuniaria fija de 5.000 euros, si no comparece o no se facilita la actuación administrativa o la información exigida en el plazo concedido en el segundo requerimiento notificado al efecto.

3º Si no comparece o no se facilita la actuación administrativa o la información exigida en el plazo concedido en el tercer requerimiento notificado al efecto, la sanción consistirá:

- Si el incumplimiento se refiere a magnitudes monetarias conocidas, en multa pecuniaria proporcional de la mitad del importe de las operaciones requeridas y no contestadas, con un mínimo de 10.000 euros y un máximo de 100.000 euros.

- Si el incumplimiento no se refiere a magnitudes monetarias o no se conoce el importe de las operaciones requeridas, en multa pecuniaria proporcional del 0,5 por ciento del importe total de la base imponible del impuesto personal que grava la renta del sujeto infractor que corresponda al último ejercicio cuyo plazo de declaración hubiese finalizado en el momento de comisión de la infracción, con un mínimo de 10.000 euros y un máximo de 100.000 euros.

b) Cuando el incumplimiento lo realicen personas o entidades que desarrollen actividades económicas, se sancionará de la siguiente forma:

1º Con carácter general consistirá en multa pecuniaria proporcional del 2 por ciento de la cifra de negocios correspondiente al último ejercicio cuyo plazo de declaración hubiese finalizado en el momento de comisión de la infracción, con un mínimo de 20.000 euros y un máximo de 600.000 euros.

2º Si la infracción se refiere a la falta de aportación de datos, informes, antecedentes, documentos, facturas u otros justificantes concretos:

a) Multa pecuniaria fija de 3.000 euros, si no comparece o no se facilita la información exigida en el plazo concedido en el primer requerimiento notificado al efecto.

b) Multa pecuniaria fija de 15.000 euros, si no comparece o no se facilita la información exigida en el plazo concedido en el segundo requerimiento notificado al efecto.

c) Si no comparece o no se facilita la información exigida en el plazo concedido en el tercer requerimiento notificado al efecto, la sanción consistirá:

- Si el incumplimiento se refiere a magnitudes monetarias conocidas, en multa pecuniaria proporcional de la mitad del importe de las operaciones requeridas y no contestadas, con un mínimo de 20.000 euros y un máximo de 600.000 euros.

- Si el incumplimiento no se refiere a magnitudes monetarias o no se conociera el importe de las operaciones requeridas, la sanción será del 1 por ciento de la cifra de negocios correspondiente al último ejercicio cuyo plazo de declaración hubiese finalizado en el momento de comisión de la infracción, con un mínimo de 20.000 euros y un máximo de 600.000 euros.

En cualquiera de los casos contemplados en este apartado, si el obligado tributario diese total cumplimiento al requerimiento administrativo antes de la finalización del procedimiento sancionador o, si es anterior, de la finalización del trámite de audiencia del procedimiento de inspección, el importe de la sanción será de la mitad de las cuantías anteriormente señaladas.

6. Cuando la resistencia, obstrucción, excusa o negativa se refiera al quebrantamiento de las medidas cautelares adoptadas

xedatutakoaren arabera hartu diren kautelazko neurriak ez betetzea dakarrenean, zehapena isun proportzionala izango da, hain zuzen ere arau haustea gertatu den egutegiko urtearen aurrekoan arau hausleak eduki duen negozio kopuruaren ehuneko 2 (6.000 euro gutxienez).

7. Foru arau honetako 90. artikuluko 1. idatz zatiko c) letran xedatutakoarekin bat etorriz, jarkitze, oztopo, aitzakia edo uko egite horiek pertsona fisikoek edo Administrazioari funts, balio zein beste ondasun batzuk zor dizkioten erakundeek zerga bilketako organoek egindako embargo eginbideak ez betetzea edo oker betetzea dakarrenean, zehapenaren zenbatekoa funts, balio edo ondasun horien benetako balioaren ehuneko 25 izango da (2.000 euro gutxienez).

Zehapen hori foru arau honetako 42. artikuluko 4. idatz zatiko b) letran xedatutakoarekin bat etorriz aplikatuko da; nolahi ere, enbargarako aginduak erruz edo zabarkeriaz betetzen ez dituztenek erantzukizun solidarioa edukiko dute."

Hogeita hiru bis. Zergei buruzko Foru Arau orokorraren 209. artikularen edukia aldatuko da. Modu honetara idatzita utziko da:

"209. artikulua. Atxikitzaileek eta konturako sarrerak egitera behartuta daudenean isilpekotasuna ez betetzeagatik arau-haustea.

1. Zergen arloko arau-haustea da, foru arau honetako 92. artikuluan atxikitzaileei eta konturako sarrerak egin behar dituztenei eskatzen zaien isilpekotasuna ez betetzea.

2. Zehapena 600 euroko isun finkoa izango da, bidegabe jakinarazi den pertsona edo erakunderen bati buruzko datu nahiz datu-multzo bakoitzeko."

Hogeita hiru ter. Zergei buruzko Foru Arau orokorraren 210. artikularen edukia aldatuko da. Modu honetara idatzita utziko da:

"210. artikulua. Atxikipen edo konturako sarreraren menpeko errentak dituen ordaintzaileari datuak behar bezala ez jakinarazteagatik arau-haustea.

1. Zergen arloko arau-haustea izango da, atxikipen edo konturako sarreraren menpeko errentak dituen ordaintzaileari datuak ez jakinaraztea edo datu faltsuak, osatugabeak edo zehaztugabeak jakinaraztea, horietatik jatorrizkoak baino atxikipen edota konturako sarrera txikiagoak erartzen direnean.

2. Hona hemen jarriko den zehazpena:

a) Zergapekoak, atxikipen edo konturako sarreraren menpeko errentak jasoko dituen autolikidazioa aurkeztu behar duenean, ehuneko 35eko diruzko isun proportzionala jarriko da.

b) Zergapekoak, atxikipen edo konturako sarreraren menpeko errentak jasoko dituen autolikidazioa aurkeztu behar ez duenean, ehuneko 150eko diruzko isun proportzionala jarriko da.

Kasu bietan, zehapenaren oinarria, bidezko atxikipen edo konturako sarreraren eta datu faltsu, osagabe eta zehaztugabeak ezarri zireneko epean egindakoen arteko diferentzia izango da."

Hogeita lau. 214. artikuluko 2. idatz zatia aldatu da eta honela geratu da:

"2. Kudeaketa edo ikuskapen prozeduren ondorioz hasten diren zehapen prozedurak ezin izango dira hasi prozedura horien xede diren pertsona edo erakundeen aurka, sei hilabeteko epea igarotzen bada likidazioa edo ebazpena jakinarazi zitzaientetik edo jakinarazpena burututzat eman zenetik.

Foru arau honetako 190. artikuluan aipatzen diren zehapenak ezartzeko prozedurak zehapena jakinarazten edo jakinaraztat jotzen denetik sei hilabete pasatu baino lehen hasi behar dira."

Hogeita bost. 218. artikuluko 2. idatz zatia aldatu da eta honela geratu da:

"2. Zehapen baten aurka administrazio errekurtsioa edo erreklamazioa jartzeak ondore hauek sortuko ditu:

conforme a lo dispuesto en los artículos 143, 166 y 215 de esta Norma Foral, la sanción consistirá en multa pecuniaria proporcional del 2 por ciento de la cifra de negocios del sujeto infractor en el año natural anterior a aquél en el que se produjo la infracción, con un mínimo de 6.000 euros.

7. Cuando en relación con lo dispuesto en letra c) del apartado 1 del artículo 90 de esta Norma Foral, la resistencia, obstrucción, excusa o negativa se refiera al incumplimiento o cumplimiento inexacto de las diligencias de embargo efectuadas por los órganos de recaudación por parte de las personas o entidades depositarias de fondos, valores u otros bienes de deudores a la Administración, la sanción consistirá en multa pecuniaria proporcional del 25 por ciento del importe al que asciendan los fondos, valores o bienes que debieron ser efectivamente embargados con un mínimo de 2.000 euros.

Dicha sanción resultará aplicable sin perjuicio de la responsabilidad solidaria que corresponda a quienes por culpa o negligencia incumplan las órdenes de embargo conforme a lo dispuesto en la letra b) del apartado 4 del artículo 42 de esta Norma Foral."

Veintitrés bis. Se modifica el contenido del artículo 209 de la Norma Foral General Tributaria que queda redactado como sigue:

" Artículo 209. Infracción tributaria por incumplir el deber de sigilo exigido a los retenedores y obligados a realizar ingresos a cuenta.

1. Constituye infracción tributaria el incumplimiento del deber de sigilo que el artículo 92 de esta Norma Foral exige a los retenedores y obligados a realizar ingresos a cuenta.

2. La sanción consistirá en multa pecuniaria fija de 600 euros por cada dato o conjunto de datos referidos a una misma persona o entidad que hubiera sido comunicado indebidamente."

Veintitrés ter. Se modifica el contenido del artículo 210 de la Norma Foral General Tributaria, que queda redactado como sigue:

"Artículo 210. Infracción tributaria por incumplir la obligación de comunicar correctamente datos al pagador de rentas sometidas a retención o ingreso a cuenta.

1. Constituye infracción tributaria no comunicar datos o comunicar datos falsos, incompletos o inexactos al pagador de rentas sometidas a retención o ingreso a cuenta, cuando se deriven de ello retenciones o ingresos a cuenta inferiores a los procedentes.

2 La sanción consistirá en:

a) Cuando el obligado tributario tenga obligación de presentar autoliquidación que incluya las rentas sujetas a retención o ingreso a cuenta, multa pecuniaria proporcional del 35 por ciento.

b) Cuando el obligado tributario no tenga obligación de presentar autoliquidación que incluya las rentas sujetas a retención o ingreso a cuenta, multa pecuniaria proporcional del 150 por ciento.

En ambos supuestos, la base de la sanción será la diferencia entre la retención o ingreso a cuenta procedente y la efectivamente practicada durante el periodo de aplicación de los datos falsos, incompletos o inexactos."

Veinticuatro. Se modifica el apartado 2 del artículo 214 que queda redactado de la siguiente forma:

"2. Los procedimientos sancionadores que se incoen como consecuencia de un procedimiento de gestión o de inspección no podrán iniciarse respecto a la persona o entidad que hubiera sido objeto del procedimiento una vez transcurrido el plazo de seis meses desde que se hubiese notificado o se entendiese notificada la correspondiente liquidación o resolución.

Los procedimientos sancionadores que se incoen para la imposición de las sanciones a que se refiere el artículo 190 de esta Norma Foral deberán iniciarse en el plazo de seis meses desde que se hubiese notificado o se entendiese notificada la sanción pecuniaria a que se refiere dicho precepto."

Veinticinco. Se modifica el apartado 2 del artículo 218 que queda redactado de la siguiente forma:

"2. La interposición en tiempo y forma de un recurso o reclamación administrativa contra una sanción producirá los siguientes efectos:

a) Zehapenen betearazpena automatikoki etengo da borondatezko aldian, eta ez da bermerik aurkeztu beharko administrazio bidean irmoak izan arte.

b) Ez da sortuko berandutze korriturik administrazio bidea agortzen duen ebazpenaren jakinarazpenean zorra borondatezko aldian ordaintzeko ezarritako epealdia amaitu arte; berandutze korrituak epealdia amaitu eta hurrengo egunetik aurrera sortuko dira.

Idatz zati honetako a) eta b) letretan erantzukizuna lotuta duten zerga zehapenak eteteko aplikatuko da, bai arau hausleak errekurtsioa aurkezten duenean, bai erantzukizuna daukanak, foru arau honetako 179. artikuluko 5. idatz zatian xedatutakoaz baliatuta, errekurtsioa aurkezten duenean. Erantzukizuna lotuta duten zerga zorrak ez dira berez etengo hemen araututakoa aplikatuz.

Halaber, foru arau honetako 42. artikuluko 4. idatz zatian aipatzen diren zorren ordainketen erantzukizunak ere ez dira etengo hemen araututakoa aplikatuz.

c) Murrizketa galduko da, foru arau honetako 192. artikuluan xedatu den bezala.”

Hogeita sei. 222. artikuluko 1. idatz zatia honela geratu da:

“1. Berraztertze errekurtsioaren bitartez edo bide ekonomiko-administratiboan aurkaratutako egintza baten betearazpena berez etengo da interesdunak eskatuz gero, baldin eta egintza horren zenbatekoa, etendurak sortzen dituen berandutze korrituak eta bermea atxikiz gero sortuko lirartekeen errekarquak bermatzen badira, arau bidez ezarri den bezala.

Hala ere, berraztertze errekurtsioa edo administrazioarekiko diru erreklamazioa garaitz eta behar den eran jartzeak aurkaratutako egintzaren betearazpenaren etendura ekarriko du, inolako bermerik jarri gabe, gainera. Horretarako, beharrezkoa izango da zerga zorra borondatez ordaintzeko aldian egotea edo premiamendu probidentziaren aurkako errekurtsio bat aurkeztuta egotea. Bi kasuetan, betiere, borondatezko aldiaren azkenean zorraren zenbatekoa arau bidez zehaztutakoa bera edo gutxiago izan beharko da.

Aurkarapenak zerga zehapen bati eragiten badio, haren betearazpena berez etengo da, eta ez da egongo zertan bermerik jarri, foru arau honetako 218. artikuluko 2. idatz zatian xedatu den bezala.

Kudeaketa partekatua duen zerga bati buruzko zentsu egintza bat aurkaratzen denean, ez da likidazioa kobratzeko prozeduran inolako etenik gertatuko. Horrek ez du galaraziko sartutako kopuruak itzultzea, bidezkoa denean, zentsu arloan ematen den ebazpenak ordaindutako likidazioaren emaitzan eragina badu.”

Hogeita zazpi. Laugarren xedapen gehigarriari 5. idatz zatia gehitu zaio; hona:

“5. Zerga Administrazioak kautelazko neurriak ezarri ahal izango ditu identifikazio fiskaleko zenbakia ezeztatze prozeduraren ondorioak bermatzeko, baldin eta zentzuzko zantzurik badago pentsatzeko bestela zorraren kobrantza zapuztu daitekeela edo kobratzeko eragozpen handiak izango direla.

Kautelazko neurriak ondo arrazoitu behar dira. Neurri bat jakinarazten denean, berariaz azaldu behar da zergatik hartzen den, zergapekoak nahi dituen alegazioak aurkez ditzan.

Kautelazko neurriak eragotzi nahi den kaltearen proportziozkoak izan behar dira, eta inolaz ere ezin dute egin konpontzen gaitz den kalterik ez kalte konponezinik; hauexek izan daitezke:

a) Zerga itzulketen ordainketa edo Zerga Administrazioak egin beharreko beste ordainketa batzuk atxikitzea.

b) Batasunaren Barruko Eragileen Erregistroan kautelaz baja ematea.

c) Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Hileko Itzulketen Erregistroan kautelaz baja ematea.

a) La ejecución de las sanciones quedará automáticamente suspendida en período voluntario sin necesidad de aportar garantías hasta que sean firmes en vía administrativa.

b) No se exigirán intereses de demora por el tiempo que transcurra hasta la finalización del plazo de pago en período voluntario abierto por la notificación de la resolución que ponga fin a la vía administrativa, exigiéndose intereses de demora a partir del día siguiente a la finalización de dicho plazo.

Lo dispuesto en las letras a) y b) de este apartado se aplicará a los efectos de suspender las sanciones tributarias objeto de derivación de responsabilidad, tanto en el caso de que la sanción fuese recurrida por el sujeto infractor, como cuando en ejercicio de lo dispuesto en el apartado 5 del artículo 179 de esta Norma Foral dicha sanción sea recurrida por el responsable. En ningún caso será objeto de suspensión automática por este precepto la deuda tributaria objeto de derivación.

Tampoco se suspenderán con arreglo a este precepto las responsabilidades por el pago de deudas previstas en el apartado 4 del artículo 42 de esta Norma Foral.

c) Se perderá la reducción conforme a lo dispuesto en el artículo 192 de esta Norma Foral.”

Veintiséis. El apartado 1 del artículo 222 queda redactado como sigue:

“1. La ejecución del acto impugnado mediante recurso de reposición o en la vía económico-administrativa quedará suspendida automáticamente a instancia del interesado si se garantiza el importe de dicho acto, los intereses de demora que genere la suspensión y los recargos que procederían en caso de ejecución de la garantía, en los términos que se establezcan reglamentariamente.

No obstante, la interposición en tiempo y forma del recurso de reposición o de la reclamación económico-administrativa suspenderá, sin necesidad de aportar garantías, la ejecución del acto impugnado cuando la deuda tributaria estuviese en período voluntario de pago o se hubiese interpuesto el recurso contra la providencia de apremio, y siempre que, en ambos casos, la cuantía de la deuda pendiente a fin del período voluntario de pago fuese igual o inferior a la cuantía que reglamentariamente se establezca.

Si la impugnación afectase a una sanción tributaria, su ejecución quedará suspendida automáticamente sin necesidad de aportar garantías de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 218 de esta Norma Foral.

Si la impugnación afectase a un acto censal relativo a un tributo de gestión compartida, no se suspenderá en ningún caso, por este hecho, el procedimiento de cobro de la liquidación que pueda practicarse. Ello sin perjuicio de que, si la resolución que se dicte en materia censal afectase al resultado de la liquidación abonada, se realice la correspondiente devolución de ingresos.”

Veintisiete. Se añade un apartado 5 a la Disposición Adicional Cuarta con la siguiente redacción:

“5. Para asegurar los efectos derivados del procedimiento de revocación del número de identificación fiscal, la Administración tributaria podrá adoptar medidas cautelares cuando existan indicios racionales de que, en otro caso, la finalidad perseguida con dicho procedimiento se vería frustrada o gravemente dificultada.

La medida cautelar, debidamente fundamentada, deberá ser notificada con expresa mención de los motivos que aconsejan su adopción, para que el obligado tributario realice las alegaciones que considere oportunas.

Las medidas cautelares, que deberán ser proporcionadas al daño que se pretende evitar y que en ningún caso podrán producir un perjuicio de difícil o imposible reparación podrán consistir en:

a) La retención del pago de devoluciones tributarias o de otros pagos que deba realizar la Administración tributaria.

b) La baja cautelar en el Registro de Operadores Intracomunitarios.

c) La baja cautelar en el Registro de Devoluciones Mensuales del Impuesto sobre el Valor Añadido.

d) Aurreneurri gisa, zergapekoaren kontuak edo gordailuak enbargatzea (aurreneurritzko idatzoharra egin behar da).”

Hogeita zortzi. Beste xedapen gehigarri bat erantsi da, heme-retzigarrena; hona:

“Hemeretzigarrena. Atzerriko ondasunen eta eskubideen berri eman beharra.

1. Zergapekoek ondoko informazioa eman behar diote Zerga Administrazioari, foru arau honetako 29. eta 90. artikuluetan ezarritakoarekin bat etorritik eta arauz ezartzen den bezala:

a) Banku edo kreditu trafikoa aritzen diren atzerriko erakundeetan irekita dauzkaten (titular diren) kontuei buruzko informazioa, bai eta baimenduta dauden edo dirua erabiltzeko ahalen bat duten erakunde horietako kontuei buruzko informazioa ere.

b) Denetariko erakundeen sozietate kapitalaren, funtsen edo ondarearen adierazgarri edo norberaren kapitalak hirugarrenei laga izanaren adierazgarri izanik atzerrian kokatuta edo gordailututa dauzkaten (titular diren) titulu, aktibo, balore edo eskubideei buruzko informazioa, bai eta atzerriko erakundeekin hartzaile gisa kontratatutako bizi edo elbarritasun aseguruiei buruzko informazioa eta halako erakundeei kapitala (dirutan), ondasun higigarriak edo ondasun higiezinak eman izanaren ondorioz onuradun diren biziarteko edo aldi baterako errentei buruzkoa ere.

c) Titular diren atzerriko ondasun higiezinak eta ondasun higiezinak gaineko eskubideei buruzko informazioa.

d) Titular diren ondasun higigarriak eta horien gaineko eskubideei buruzko informazioa, betiere bakoitzaren balioa 50.000 eurotik gorakoa bada eta, araez zehazten den uanean, atzerrian baldin badaude edo atzerrian egon badira.

Hizki honetan ezarritakoaren ondorioetarako, bakoitzaren balioa, merkatuan duen ohiko balioa izango da.

e) Titular diren ondasun higigarriak edo horien eskubideei buruzko informazioa, atzerriko herrietan matrikulatuta edo herri horietako erre-gistroan agertzen badira.

Aurreko bost letretan arautzen diren betebeharrak ondokoek ere bete beharko dituzte: kapitalak zuritzearen eta terrorismoaren finantzaketaren kontrako apirilaren 28ko 10/2010 Legeko 4. artikuluko 2. idatz zatian ezarritakoaren arabera benetako titularrak direnek.

2. Arau hausteen eta zehapenen araubidea.

Zergen arloko arau haustea da xedapen gehigarri honetan aipatzen diren aitorten informatiboak ezarritako epealdian ez aurkeztea, bai eta aitorten osatu gabe, okerreko datuekin edo datu faltsuekin aurkeztea ere.

Halaber, zergen arloko arau haustea da aitorten horiek baliabide elektronikoen, informatikoen edo telematikoen bidez ez aurkeztea nahitaez hala aurkeztu behar diren kasuetan.

Arau hauste horiei zehapena ezartzeko ondoko erregela hauek aplikatuko dira:

a) Zergapeko batek ez badu betetzen atzerriko kreditu erakundeetako kontuei buruzko informazioa eman beharra, 5.000 euroko isun finkoa ordaindu beharko du nahitaez jakin beharrekoa izan arren aitortzen falta den kontu bakoitzeko datu edo datu multzo bakoitzagatik eta beste horrenbeste oker edo faltsututa adierazitako datu edo datu multzo bakoitzagatik (10.000 euro gutxienez).

Aitortpena epez kanpo aurkezten bada Zerga Administrazioak errekerimendurik egin gabe, zehapena 100 eurokoa izango da kontu bakoitzeko datu edo datu multzo bakoitzagatik (1.500 euro gutxienez). Modu berean ezarritako zehapena aitortpena baliabide elektronikoen, informatikoen edo telematikoen bidez aurkezten ez duten zergapekoek, nahitaez hala egin behar izanez gero.

b) Zergapeko batek ez badu betetzen atzerrian gordailututako, kudeatutako edo lortutako titulu, aktibo, balore, eskubide, aseguru eta errentei buruzko informazioa eman beharra, 5.000 euroko isun finkoa ordaindu beharko du nahitaez jakin beharrekoa izan arren aitortzen

d) El embargo prevenido de las cuentas o depósitos de que disponga el obligado tributario, del que se practicará, en su caso, anotación preventiva.”

Veintiocho. Se introduce una nueva Disposición Adicional, la Decimonovena, con la siguiente redacción:

“Decimonovena. Obligación de información sobre bienes y derechos situados en el extranjero.

1. Los obligados tributarios deberán suministrar a la Administración tributaria, conforme a lo dispuesto en los artículos 29 y 90 de esta Norma Foral y en los términos que reglamentariamente se establezcan, la siguiente información:

a) Información sobre las cuentas situadas en el extranjero abiertas en entidades que se dediquen al tráfico bancario o crediticio de las que sean titulares o beneficiarios o en las que figuren como autorizados o de alguna otra forma ostenten poder de disposición.

b) Información de cualesquiera títulos, activos, valores o derechos representativos del capital social, fondos propios o patrimonio de todo tipo de entidades, o de la cesión a terceros de capitales propios, de los que sean titulares y que se encuentren depositados o situados en el extranjero, así como de los seguros de vida o invalidez de los que sean tomadores y de las rentas vitalicias o temporales de las que sean beneficiarios como consecuencia de la entrega de un capital en dinero, bienes muebles o inmuebles, contratados con entidades establecidas en el extranjero.

c) Información sobre los bienes inmuebles y derechos sobre bienes inmuebles de su titularidad situados en el extranjero.

d) Información sobre los bienes muebles y derecho sobre los mismos de su titularidad cuyo valor unitario sea superior a 50.000 euros y que, en el momento que se determine reglamentariamente, se encuentren o se hayan encontrado en el extranjero.

A efectos de lo establecido en la presente letra, por valor unitario se entenderá el valor normal de mercado.

e) Información sobre los bienes muebles y derechos sobre los mismos de su titularidad matriculador o que consten en registro de países extranjeros.

Las obligaciones previstas en las cinco letras anteriores se extenderán a quienes tenga la condición de titulares reales de acuerdo con lo previsto en el apartado 2 del artículo 4 de la Ley 10/2010, de 28 de abril, de prevención del blanqueo de capitales y de la financiación del terrorismo.

2. Régimen de infracciones y sanciones.

Constituyen infracciones tributarias no presentar en plazo y presentar de forma incompleta, inexacta o con datos falsos las declaraciones informativas a que se refiere esta Disposición Adicional.

También constituirá infracción tributaria la presentación de las mismas por medios distintos a los electrónicos, informáticos y telemáticos en aquellos supuestos en que hubiera obligación de hacerlo por dichos medios.

Las anteriores infracciones se sancionarán conforme a las siguientes reglas:

a) En el caso de incumplimiento de la obligación de informar sobre cuentas en entidades de crédito situadas en el extranjero, la sanción consistirá en multa pecuniaria fija de 5.000 euros por cada dato o conjunto de datos referidos a una misma cuenta que hubiera debido incluirse en la declaración o hubieran sido aportados de forma incompleta, inexacta o falsa, con un mínimo de 10.000 euros.

La sanción será de 100 euros por cada dato o conjunto de datos referidos a una misma cuenta, con un mínimo de 1.500 euros, cuando la declaración haya sido presentada fuera de plazo sin requerimiento previo de la Administración tributaria. Del mismo modo se sancionará la presentación de la declaración por medios distintos a los electrónicos, informáticos y telemáticos cuando exista obligación de hacerlo por dichos medios.

b) En el caso de incumplimiento de la obligación de informar sobre títulos, activos, valores, derechos, seguros y rentas depositados, gestionados u obtenidas en el extranjero, la sanción consistirá en multa pecuniaria fija de 5.000 euros por cada dato o conjunto de

falta den motaren arabera banakaturako ondare elementu bakoitzeko datu edo datu multzo bakoitzagatik eta beste horrenbeste oker edo faltsututa adierazitako datu edo datu multzo bakoitzagatik (10.000 euro gutxienez).

Aitorpena epez kanpo aurkezten bada Zerga Administrazioak errekerimendurik egin gabe, zehapena 100 eurokoa izango da motaren arabera banakaturako ondare elementu bakoitzeko datu edo datu multzo bakoitzagatik (1.500 euro gutxienez). Modu berean ezarriko zaie zehapena aitorpena baliabide elektronikoen, informatikoen edo telematikoen bidez aurkezten ez duten zergapekoei, nahitaez hala egin behar izanez gero.

c) Zergapeko batek ez badu betetzen atzerrian dauzkan edo atzerrian matrikulaturako edo atzerriko herrietan erregistraturako ondasun higiezin eta higigarri eta ondasun higiezin gaineko eskubideei buruzko informazioa emateko beharra, 5.000 euroko isun finkoa ordaindu beharko du nahitaez jakin beharrekoa izan arren aitorpenean falta den ondasun higiezin edo higigarri bakoitzeko edo ondasun horietako baten gaineko eskubide bakoitzeko datu edo datu multzo bakoitzagatik eta beste horrenbeste oker edo faltsututa adierazitako datu edo datu multzo bakoitzagatik (10.000 euro gutxienez).

Aitorpena epez kanpo aurkezten bada Zerga Administrazioak errekerimendurik egin gabe, zehapena 100 eurokoa izango da ondasun higiezin edo higigarri bakoitzeko edo ondasun horietako baten gaineko eskubide bakoitzeko datu edo datu multzo bakoitzagatik (1.500 euro gutxienez). Modu berean ezarriko zaie zehapena aitorpena baliabide elektronikoen, informatikoen edo telematikoen bidez aurkezten ez duten zergapekoei, nahitaez hala egin behar izanez gero.

Xedapen gehigarri honetan arautzen diren arau hausteak eta zehapenak ezin dira bateratu foru arau honetako 202., 203. eta 204. artikuluetan arautzen direnekin.

3. Zerga bakoitzari buruzko foru arauetan ondorio bereziak ezarri ahal izango dira xedapen gehigarri honetan arautzen den informazioa eman beharra betetzen ez denerako.”

Hogeita bederatzia. Beste xedapen gehigarri bat erantsi da, hogeigarrena; hona:

“Hogeigarrena. Ondarea ikertzeko eskumenak Herri Ogasunaren kontrako delituen prozesuetan.

Herri Ogasunaren kontrako delituen prozesuetan, jarduketak egiten dituzten organoek eskumena edukiko dute delituari lotutako diru kopuruak ordaintzeko erabil daitekeen ondarea ikertzeko agintaritzia judizialaren gainikuspenarekin. Honek ez ditu eragotziko Polizia Judizialaren unitateen ahalmenak.

Hori dela eta, organo horiek foru arau honetako 90., 91. eta 166. artikuluetan ezarritako ahalmenak erabili ahal izango dituzte, delituekin zerikusia duten pertsonen ondareari buruzko txostenak egin ahal izango dituzte eta foru arau honetako 78. artikuluko 7. idatz zatian arautzen diren kautelazko neurriak aplikatu ahal izango dituzte.

Jarduketen berri emango diote zigor epaileari (gorabeherak eta emaitzak), eta gero hark kautelazko neurriei buruzko ebazpena emango du: berretsi, aldatu edo kendu.

Jarduketei foru arau honetan eta berau garatzen duten arauetan ezarritakoa aplikatuko zaie; nolahi ere, epaileak jarduketa gehiago egitea erabaki dezake, Prozedura Kriminalaren Legeko 989. artikuluan ezarritakoaren itzalpean.”

2. artikulua. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren aldaketa.

Hainbat aldaketa egin dira Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarriaren 29ko 3/2007 Foru Arauan (2013ko urtarriaren 1etik aurrera sortuko dituzte ondorioak):

Bat. 27. artikuluko 2. idatz zatia honela geratu da:

“2. Ondare elementuak zati batez bakarrik erabiltzen badira jarduera ekonomikoaren xederako, lotura jardueran benetan erabiltzen den zatira mugatzen dela ulertu behar da.

datos referidos a cada elemento patrimonial individualmente considerado según su clase, que hubiera debido incluirse en la declaración o hubieran sido aportados de forma incompleta, inexacta o falsa, con un mínimo de 10.000 euros.

La sanción será de 100 euros por cada dato o conjunto de datos referidos a cada elemento patrimonial individualmente considerado según su clase, con un mínimo de 1.500 euros, cuando la declaración haya sido presentada fuera de plazo sin requerimiento previo de la Administración tributaria. Del mismo modo se sancionará la presentación de la declaración por medios distintos a los electrónicos, informáticos y telemáticos cuando exista obligación de hacerlo por dichos medios.

c) En el caso de incumplimiento de la obligación de informar sobre bienes muebles e inmuebles y derechos sobre bienes inmuebles situados en el extranjero o matriculados o que consten en registros de países extranjeros, la sanción consistirá en multa pecuniaria fija de 5.000 euros por cada dato o conjunto de datos referidos a un mismo bien mueble o inmueble o a un mismo derecho sobre los mismos que hubiera debido incluirse en la declaración o hubieran sido aportados de forma incompleta, inexacta o falsa, con un mínimo de 10.000 euros.

La sanción será de 100 euros por cada dato o conjunto de datos referidos a un mismo bien mueble o inmueble o a un mismo derecho sobre los mismos, con un mínimo de 1.500 euros, cuando la declaración haya sido presentada fuera de plazo sin requerimiento previo de la Administración tributaria. Del mismo modo se sancionará la presentación de la declaración por medios distintos a los electrónicos, informáticos y telemáticos cuando exista obligación de hacerlo por dichos medios.

Las infracciones y sanciones reguladas en esta Disposición Adicional serán incompatibles con las establecidas en los artículos 202, 203 y 204 de esta Norma Foral.

3. Las Normas Forales reguladoras de cada tributo podrán establecer consecuencias específicas para el caso de incumplimiento de la obligación de información establecida en esta Disposición Adicional.”

Veintinueve. Se introduce una nueva Disposición Adicional, la Vigésima, con la siguiente redacción:

“Vigésima. Competencias de investigación patrimonial en los procesos por delito contra la Hacienda pública.

En los procesos por delito contra la Hacienda pública, y sin perjuicio de las facultades que corresponden a las unidades de la Policía Judicial, los órganos que desarrollen actuaciones mantendrán la competencia para investigar, bajo la supervisión de la autoridad judicial, el patrimonio que pueda resultar afecto al pago de las cuantías pecuniarias asociadas al delito.

A tales efectos, podrán ejercer las facultades previstas en los artículos 90, 91 y 166 de esta Norma Foral, realizar informes sobre la situación patrimonial de las personas relacionadas con el delito y adoptar las medidas cautelares previstas en el apartado 7 del artículo 78 de la misma.

De tales actuaciones, sus incidencias y resultados se dará cuenta inmediata al juez penal, que resolverá sobre la confirmación, modificación o levantamiento de las medidas adoptadas.

Las actuaciones desarrolladas se someterán a lo previsto en la presente Norma Foral y su normativa de desarrollo, sin perjuicio de la posibilidad de que el juez decida la realización de otras actuaciones al amparo de lo previsto en el artículo 989 de la Ley de Enjuiciamiento Criminal.”

Artículo 2. Modificación de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Con efectos desde 1 de enero de 2013, se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 3/2007, de 29 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas:

Uno. El apartado 2 del artículo 27 queda redactado como sigue:

“2. Cuando se trate de elementos patrimoniales que sirvan sólo parcialmente al objeto de la actividad económica, la afectación se entenderá limitada a aquella parte de los mismos que realmente se utilice en la actividad de que se trate.

Erregelamenduz finkatu ahal izango da zein baldintzatan jo daitezkeen ondare elementu jakin batzuk jarduera ekonomiko bati atxikitat, nahiz eta premia pribatueterako erabili eta erabilerari osagarria eta garrantzirik gabea izan”.

Bi. 28. artikuluko 1. araua aldatu da eta 5., 6., 7., 8. eta 9. arauak erantsi dira:

“1. Ez dira gastu kengarritzat joko Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauak 14 artikuluko 4. idatz zatian aipatutako kontzeptuak, ez eta enpresaburu edo profesional berak gizarte aurreikuspeneko mutualitateei egindako ekarpenak ere, foru arau honetako 72. artikuluan aurreikusitakoaren kalterik gabe.

Dena den, norberaren konturako langileek edo langile autonomoek, Gizarte Segurantzatik kanpo daudenek, gizarte aurreikuspeneko mutualitateekin hitzartutako aseguru kontratuengatik ordaindutako zenbatekoak gastu kengarritzat hartuko dira, baldin eta, azaroaren 8ko 30/1995 Legearen (aseguru pribatuen antolamenduari eta gainbegiratzeari buruzko legea) hamabosgarren xedapen gehigarrian onartutako betebeharra betetzeko, mutualitateei ordaindutako diru kopuru horiek Gizarte Segurantzaren araubide orokorraren ordezkokoak badira, eta Gizarte Segurantzak estaltzen dituen arriskuak estaltzeko den zatian, urteko 4.500 euroko mugarekin.”

“5. Hurrengo gastuak, jarduera ekonomikoarekin zerikusia badute, kengarriak izango dira, jarraian zehazten diren zenbatekoekin eta baldintzekin:

a) Harreman publikoak direla eta zergadunak jatetxe, ostatu, bidaia eta joan-etorrietan bere jardueratariko bakoitzean egindako gastuen ehuneko 50. Gehieneko muga, kontzeptu guztiak batera hartuta, zergadunak zergaldian jardueratariko bakoitzean izandako diru sarreraren ehuneko 5 izango da.

b) Opariak eta gainerako erregaliak, betiere unitateko zenbatekoa gehienez ere 300 euro bada hartzaile eta zergaldi bakoitzeko, eta hartzailea nor den agiri bidez jasorik uzten bada. Gastu horiek aipatutako zenbatekoa gainditzen dutenean, muga horretaraino izango dira kengarriak.

6. Arau hauek aplikatu beharko dira:

Bat. Ez dira kengarriak izango, arau orokor gisa, automobilak eta horien atoiak, zirkomotorrak eta motozikletak erosi, errentatu, konpondu, mantendu edo balioa galtzarekin zerikusia duten gastuak eta ibilgailu horien erabilerari lotutako beste guztiak.

Bi. Zergadunak frogatzen badu berak erabiltzen duen ibilgailua, egiten duen jarduera motaren ondorioz, diru sarrerak lortzeko baliabide garrantzitsua eta ohikoa dela, goian aipatutako gastuen ehuneko 50 kengarria izango da, ibilgailu bakar baterako eta honako muga hauek gainditu gabe:

a) Errentamendua, lagapena edo balio galera dela eta, zenbateko hauetatik txikiena: 2.500 euro, edo zergadunak erabilitako amortizazio ehuneko bider 25.000 euro eginda ateratzen den zenbatekoaren ehuneko 50.

b) Ibilgailuaren erabilerarekin zerikusia duten gainerako kontzeptuengatik, 3.000 euro.

Hiru. Zergadunak modu sinesgarrian frogatzen badu ibilgailua bere jarduera ekonomikoari bakarrik lotuta dagoela, gastu horiek honako muga hauetaraino izango dira kengarriak:

a) Errentamendua, lagapena edo balio galera dela eta, zenbateko hauetatik txikiena: 5.000 euro, edo zergadunak erabilitako amortizazio ehuneko bider 25.000 euro eginda ateratzen den zenbatekoa.

b) Ibilgailuaren erabilerarekin zerikusia duten gainerako kontzeptuengatik, 6.000 euro.

Lau. Zergadunak urtearen zati batean ibilgailua erabili gabe eduki badu, aurreko zenbakietan aipatutako mugak ibilgailua erabili den denboraren proportzioan kalkulatuko dira.

Reglamentariamente podrán determinarse las condiciones en que, no obstante su utilización para necesidades privadas de forma accesoria y notoriamente irrelevante, determinados elementos patrimoniales podrán considerarse afectos a una actividad económica.”

Dos. Se modifica la regla 1ª y se añaden las reglas 5ª, 6ª, 7ª, 8ª y 9ª al artículo 28, con la siguiente redacción:

“1ª. No tendrán la consideración de gasto deducible los conceptos a que se refiere el apartado 4 del artículo 14 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades, ni las aportaciones a mutualidades de previsión social del propio empresario o profesional, sin perjuicio de lo previsto en el artículo 72 de esta Norma Foral.

No obstante, tendrán la consideración de gasto deducible las cantidades abonadas en virtud de contratos de seguro concertados con mutualidades de previsión social por profesionales no integrados en el régimen especial de la Seguridad Social de los trabajadores por cuenta propia o autónomos, cuando a efectos de dar cumplimiento a la obligación prevista en la disposición adicional decimoquinta de la Ley 30/1995, de 8 de noviembre, de Ordenación y Supervisión de los Seguros Privados, actúen como alternativas al régimen especial de la Seguridad Social mencionado, en la parte que tenga por objeto la cobertura de contingencias cubiertas por la Seguridad Social, con el límite anual de 4.500 euros.”

“5ª. Serán deducibles, en la cuantía y con los requisitos que se señalan, los siguientes gastos en cuanto estén relacionados con la actividad económica:

a) El 50 por ciento de los gastos de cada actividad desarrollada por el contribuyente por relaciones públicas relativos a servicios de restauración, hostelería, viajes y desplazamientos, con el límite máximo para el conjunto de esos conceptos del 5 por ciento del volumen de ingresos del contribuyente en el período impositivo, determinado por cada una de las actividades.

b) Los regalos y demás obsequios siempre que el importe unitario por destinatario y período impositivo no exceda de 300 euros y quede constancia documental de la identidad del receptor. En el supuesto de que los citados gastos excedan del importe señalado, serán deducibles hasta dicha cuantía.

6ª. Serán de aplicación las siguientes reglas:

Uno. Con carácter general no serán deducibles los gastos que estén relacionados con la adquisición, arrendamiento, reparación, mantenimiento, depreciación y cualquier otro vinculado a la utilización de vehículos automóviles de turismo y sus remolques, ciclomotores y motocicletas.

Dos. En los supuestos en los que el contribuyente acredite que el vehículo por él utilizado, como consecuencia de la naturaleza de la actividad realizada, resulta notoriamente relevante y habitual para la obtención de los ingresos, será deducible el 50 por ciento de los citados gastos respecto a un único vehículo y con los límites siguientes:

a) la cantidad menor entre 2.500 euros o el 50 por ciento del importe resultante de multiplicar el porcentaje de amortización utilizado por el contribuyente por 25.000 euros, en concepto de arrendamiento, cesión o depreciación.

b) 3.000 euros por los demás conceptos relacionados con su utilización.

Tres. Cuando el contribuyente pruebe de forma fehaciente la afectación exclusiva del vehículo al desarrollo de su actividad económica, serán deducibles dichos gastos con los siguientes límites:

a) la cantidad menor entre 5.000 euros o el importe resultante de multiplicar el porcentaje de amortización utilizado por el contribuyente por 25.000 euros, en concepto de arrendamiento, cesión o depreciación.

b) 6.000 euros por los demás conceptos relacionados con su utilización.

Cuatro. Si el vehículo no hubiera sido utilizado por el contribuyente durante una parte del año, los límites señalados en los números anteriores se calcularán proporcionalmente al tiempo de utilización.

Bost. Ez dira aplikatuko 6. arau honetako Bi eta Hiru idatz zatietan ezarri diren mugak, baldin eta arau honetan aipatutako gastuek zerikusia badute honako ibilgailu hauen erabilerekin, eta, betiere, ibilgailuok jarduera ekonomikoari bakarrik lotuta badaude:

- a) Salgaiak garraiatzeko erabiltzen diren ibilgailu mistoak.
- b) Kontraprestazio bidez, bidaiarien garraio zerbitzua eskaintzeko erabiltzen direnak.
- c) Fabrikatzaileek probetan, saiakuntzetan, erakustaldietan edo salmenten sustapenean erabiltzen dituztenak.
- d) Merkataritzako ordezkari edo agenteek laneko joan-etorrietan erabiltzen dituztenak; kasu honetan, aurreko hirugarren idatz zatiko a) letran ezarritako muga aplikatuko da.
- e) Kontraprestazio bidez gidari edo pilotuen irakaskuntza zerbitzua eskaintzeko erabiltzen direnak.
- f) Zaintza zerbitzuetan erabiltzen direnak.
- g) Kontraprestazio bidezko alokairua ohiko jarduera duten erakundeek jarduera horretarako eraginkortasunez eta bakarrik erabiltzen dituzten ibilgailuak.

7. Ez dira kengarriak izango aisiarako edo ur kiroletarako itsasontziak edo aireontziak erosi, errentatu, konpondu, mantendu edo balioa gutztearekin zerikusia duten gastuak eta ontzi horien erabilerari lotutako beste guztiak.

Aipatutako garraio bideak jarduera ekonomiko bat garatzeko soilik erabiltzen badira, aurreko paragrafoan aipatutako gastuak kengarriak izango dira zergaldi bakoitzean jarduera horrek sortutako sarreraren zenbatekoa, gehienez. Baina ez da muga hori aplikatuko zergadunak frogatzen baldin badu badituela behar adinako baliabide materialak eta giza baliabideak honako jarduera ekonomiko hau egiteko: aipatutako garraio bideak etenik gabe ustiatzea.

8. Iruzurraren aurkako prebentzioa eta borroka areagotzearen zerga eta aurrekontu araudia aldatu eta finantza araudia egokitzen duen urriaren 29ko 7/2012 Legeko 7. artikuluan diruzko ordainketen mugei buruz xedatutakoa betetzen ez denean, ez dira kengarriak izango eragiketaren ondoriozko gastuak.

9. Eroskeriazko emariak ere ez dira kengarriak izango.”

Hiru. 29. artikulua honela geratu da:

“29. artikulua. Etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua erabiliz zehazteko arauak.

1. Etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua erabiliz kalkulatzeko hauxe egingo da:

a) Sarrerak eta gastuak (jarduerari atxikitako ondare elementuetako zuzkidurak, amortizazioak eta elementuotatik eratorritako irabaziaz eta galerak salbu) foru arau honetako 26. artikuluan ezarritako arau orokorretan, aurreko artikuluan ezarritako arau berezietan eta Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauan xedatutakoarekin bat kalifikatu eta kuantifikatuko dira.

b) Aurreko idatz zatian aipatu diren sarrera eta gastuen arteko diferentzia kalkulatu da, eta hortik ateratzen den emaitzari ehuneko 10 kenduko zaio amortizazioengatik, hornidurengatik eta gastu frogagaitzengatik.

c) Aurreko b) letran esaten denaren arabera ateratako zenbatekoari gehitu edo kendu egingo zaizkio jarduerari atxikitako ondare elementuetatik eratorritako irabaziaz eta galerak, foru arau honetako 26. artikuluko 5. idatz zatian xedaturikoaren arabera.

2. Zuzeneko zenbatespen erraztua erabiltzen duten enpresaburu edo profesionalek osatutako zenbait talderen kasuan, arau bereziak ezarri ahal izango dira, erregelamendu bidez, gastu kengarri jakin batzuk kuantifikatzeko, artikuluko honetako 1. idatz zatiko b) letran aipatu den ehuneko ere barne.

Kasu horietan, berariaz besterik adierazi ezean, aurreko idatz zatiko a) letran xedatutakoa aplikatuko da.”

Cinco. No se aplicarán los límites regulados en los apartados Dos y Tres de la presente regla 6ª, cuando los gastos a los que la misma se refiere estén vinculados a la utilización de los siguientes vehículos, los cuales se presumirán exclusivamente afectos al desarrollo de la actividad económica:

- a) Los vehículos mixtos utilizados en el transporte de mercancías.
- b) Los utilizados en las prestaciones de servicios de transporte de viajeros mediante contraprestación.
- c) Los utilizados por sus fabricantes en la realización de pruebas, ensayos, demostraciones o en la promoción de ventas.
- d) Los utilizados en los desplazamientos profesionales de los representantes o agentes comerciales, en este caso, con la limitación establecida en la letra a) del apartado Tres anterior.
- e) Los utilizados en la prestación de servicios de enseñanza de conductores o pilotos mediante contraprestación.
- f) Los utilizados en servicios de vigilancia.
- g) Los vehículos que se utilicen de forma efectiva y exclusiva en la actividad de alquiler mediante contraprestación, por entidades dedicadas con habitualidad a esta actividad.

7ª. No serán deducibles los gastos que estén relacionados con la adquisición, arrendamiento, reparación, mantenimiento, depreciación y cualquier otro vinculado a la utilización de embarcaciones o buques de recreo o de deportes náuticos o de aeronaves.

Si los citados medios de transporte se afectan exclusivamente al desarrollo de una actividad económica, serán deducibles los gastos señalados en el párrafo anterior hasta el límite máximo del importe correspondiente a los ingresos obtenidos por dicha actividad en cada periodo impositivo. No obstante, no será aplicable este límite cuando el contribuyente acredite disponer de los medios materiales y humanos necesarios para el ejercicio de la actividad económica consistente en la explotación de los citados medios de transporte de forma continuada en el tiempo.

8ª. No serán deducibles los gastos derivados de operaciones en las que se incumpla lo dispuesto en el artículo 7 de la Ley 7/2012, de 29 de octubre, de modificación de la normativa tributaria y presupuestaria y de adecuación de la normativa financiera para la intensificación de las actuaciones en la prevención y lucha contra el fraude, sobre limitaciones a los pagos en efectivo.

9ª. Tampoco serán deducibles los sobornos.”

Tres. El artículo 29 queda redactado como sigue:

“Artículo 29. Normas para la determinación del rendimiento neto en la modalidad simplificada del método de estimación directa.

1. Para la determinación del rendimiento neto mediante la modalidad simplificada del método de estimación directa se operará de la siguiente forma:

a) Se calificarán y cuantificarán los ingresos y gastos, a excepción de las provisiones, las amortizaciones y las ganancias y pérdidas derivadas de los elementos patrimoniales afectos a la actividad, de conformidad con lo dispuesto en las reglas generales establecidas en el artículo 26 de esta Norma Foral, en las reglas especiales establecidas en el artículo anterior y en la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

b) Se calculará la diferencia entre los ingresos y los gastos mencionados en la letra anterior y la cantidad resultante se minorará en un 10 por ciento, en concepto de amortizaciones, provisiones y gastos de difícil justificación

c) A la cantidad resultante de lo dispuesto en la letra b) anterior, se sumarán o restarán las ganancias y pérdidas derivadas de los elementos patrimoniales afectos a la actividad, de conformidad con lo dispuesto en el apartado 5 del artículo 26 de esta Norma Foral.

2. En el caso de determinados colectivos de empresarios o profesionales en estimación directa simplificada, podrán establecerse, reglamentariamente, reglas especiales para la cuantificación de determinados gastos deducibles, incluido el porcentaje a que se refiere la letra b) del apartado 1 de este artículo.

En estos supuestos, y salvo que otra cosa se diga expresamente, resultará de aplicación lo dispuesto en la letra a) del apartado anterior.”

Hiru bis. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauaren 30. artikulua 1. atala beste modu batera idatzi da eta aldaketa horrek ondorioak izango ditu 2013ko urtarrilaren 1etik. Hona hemen testua:

“1.- Zenbatespen objektiboko zeinu, indize eta moduluen modalitatea arauz ezartzen den eran eta muga kuantitatiboetan aplikatuko zaizkie erabakitzen diren jarduera ekonomikoko sektoreei, jarduera profesionalak kanpoan utzita.

Baina enpresa-jarduerak burutzen dituzten zergadunek ezingo dute metodoko hori aplikatu honetako kasuren batean baldin badaude:

a) Aurreko urteko diru-sarreraren bolumena, urteko 450.000 eurokotik gorakoa bada jarduera ekonomikoko guztietarako.

b) Zergadunak egindako ondasun eta zerbitzuen erosketa bolumena, ibilgetuen eskuraketa kanpoan utzita, aurreko ekitaldian urteko 300.000 eurotik gorakoa izan bada. Azpikontrataturako obra edo zerbitzuen kasuan, horien zenbatekoa hartuko da kontuan muga hori kalkulatzeko.

Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren tarifen lehen atalaren 7. banaketan sartutako jardueretarako ez da aurreko hizkian xedatutakoa aplikatuko.

Aurreko a) eta b) hizkietan jasotako magnitude baztertzailak zehazteko, zergadunak burutu dituen jarduera ekonomikoei buruzko eragiketen eta erosketen bolumenaz gain, ezkontideak edo izatezko bikoteak —betiere izatezko bikoteak arautzeko martxoaren 7ko 2/2003 Legeak xedatutakoaren bat etorritik osatutakoak— ondorengoek eta aurrekoek burututakoak ere kontuan hartuko dira, baita aipatutakoak partaide diren errentak esleitzeko erregimeneko entitateek burututakoak ere, betiere ondoko egoerak ematen badira:

- Burutzen diren jarduera ekonomikok berdinak edo antzekoak izatea. Jarduera berdintzat edo antzekotzat hartuko dira Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergan talde berean sailkatutako jarduera ekonomikok.

- Jarduera horietan jarraibide bera izatea, baliabide materialak eta pertsonalak partekatuz.

Halaber, zergaldi hori urte naturala baino laburragoa izan bada, atal honetan jasotako kopuruak urtebetera igoko dira.”

Lau. 52. artikuluar 3. idatz zatia gehitu zaio; hona:

“3. Betiere, justifikatu gabeko ondare irabazitzat joko da, eta preskribatu gabe dagoen aspaldieneko zergaldiko likidazio oinarri orokorrean sartuko, ondasun edo eskubideak eduki, aitortu edo eskuratzeko, baldin eta ondasun edo eskubide horien berri emateko bete-beharra, Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorreko hemeretzigarren xedapen gehigarrian aipatzen dena, ezarritako epean bete ez bada.

Idatz zati honetan ezarritakoa ez da aplikatuko, ordea, zergadunak frogatzen badu ondasun edo eskubideen titulartasuna aitortutako errentei edo, bestela, bera zerga honen zergadun izan ez den zergaldietan lortutako errentei dagokiela.”

Bost. 62. artikuluko 1. eta 2. idatz zatiak honela geratu dira:

“1. Oro har, gauzako errentak merkatuko ohiko balioaren arabera baloratuko dira, baina haien balioa ezin da izan inolaz ere ordaintzaileari ekarri dioten kostua (zergak eta gastuak barne) baino gutxiago.

2. Gauzako lan etekinak ondoren adierazten diren arau berezien arabera baloratuko dira:

a) Ordaintzailearen etxebizitza erabiltzen bada, ondasun higiezinaren katastroko balioari ehuneko 3 aplikatzearen emaitza.

Tres bis. Con efectos de 1 de enero de 2014 se da una nueva redacción al apartado 1 del artículo 30 de la Norma Foral del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas con el siguiente texto:

“1.- El método de estimación objetiva por signos, índices o módulos se aplicará, en los términos, límites cuantitativos y para los sectores de actividad económica, excluidas las actividades profesionales, que reglamentariamente se establezcan.

No obstante, los contribuyentes que realicen actividades empresariales no podrán aplicar este método cuando concorra alguno de los siguientes supuestos:

a) Cuando el volumen de ingresos en el año inmediato anterior supere 450.000 euros anuales para el conjunto de sus actividades económicas.

b) Cuando el volumen de compras de bienes y servicios efectuados por el contribuyente, excluidas las adquisiciones de inmovilizado, supere los 300.000 euros anuales en el ejercicio anterior. En el supuesto de obras o servicios subcontratados el importe de los mismos se tendrá en cuenta para el cálculo de este límite.

No se aplicará lo dispuesto en esta letra respecto a las actividades incluidas en la división 7 de la sección primera de las Tarifas del Impuesto sobre Actividades Económicas.

A los efectos de la determinación de las magnitudes excluyentes contenidas en las letras a) y b) anteriores, deberán computarse no sólo las operaciones o el volumen de compras correspondientes a las actividades económicas desarrolladas por el contribuyente, sino también los correspondientes a los desarrollados por el cónyuge o pareja de hecho, constituida conforme a lo dispuesto en la Ley 2/2003, de 7 de marzo, reguladora de las parejas de hecho, descendientes y ascendientes, así como por entidades en régimen de atribución de rentas en las que participen cualquiera de los anteriores, siempre que concurren las siguientes circunstancias:

- Que las actividades económicas desarrolladas sean idénticas o similares. A estos efectos se entenderán que son idénticas o similares las actividades económicas clasificadas en el mismo grupo en el Impuesto de Actividades Económicas.

- Que exista una dirección común de tales actividades, compartiéndose medios materiales o personales.

Asimismo, en el caso de que el período impositivo hubiera sido inferior al año natural, se llevarán al año las magnitudes contenidas en este apartado.”

Cuatro. Se añade un apartado 3 al artículo 52 con la siguiente redacción:

“3. En todo caso tendrán la consideración de ganancias de patrimonio no justificadas y se integrarán en la base liquidable general del período impositivo más antiguo entre los no prescritos, la tenencia, declaración o adquisición de bienes o derechos respecto de los que no se hubiera cumplido, en el plazo establecido al efecto, la obligación de información a que se refiere la Disposición Adicional Decimonovena de la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava.

No obstante, no resultará de aplicación lo previsto en este apartado cuando el contribuyente acredite que la titularidad de los bienes o derechos se corresponde con rentas declaradas o bien con rentas obtenidas en períodos impositivos respecto de los cuales no tuviese la condición de contribuyente por este Impuesto.”

Cinco. Los apartados 1 y 2 del artículo 62 quedan redactados como sigue:

“1. Con carácter general, las rentas en especie se valorarán por su valor normal de mercado, sin que, en ningún caso, pueda ser inferior al coste que supongan para el pagador, tributos y gastos incluidos.

2. Los rendimientos del trabajo en especie se valorarán de acuerdo con las siguientes reglas especiales de valoración:

a) En el caso de utilización de vivienda que sea propiedad del pagador, por el importe resultante de aplicar el 3 por ciento al valor catastral de los bienes inmuebles.

Zergaren sortzapen egunean higiezinak katastroko baliorik ez badute edo balioa ezin izan bazaio jakinarazi titularrari, katastroko balioaren ordean ondoko balio hauetatik handienaren ehuneko 50 hartuko da: Administrazioak beste zerga batzuetarako egiaztatu edo finkatu duen balioa, edo eskuraketako prezioa, kontraprestazioa edo balioa.

Ordaintzailearena ez den etxebizitza erabiltzen bada, hari dakarkion kostua, zergak eta gastuak barne. Horrela kalkulatzeko den balioa ezin da izan aurreko paragrafoetan xedatutakoa aplikatu izan balitz kalkulatu zen balioa baino gutxiago.

Halaber, ordaintzaileak etxebizitzaren erabilerari lotutako gastuak ordaintzen baditu (ur kontsumoa, gasa, argindarra eta abarreak), gastu horiek dakarkioten kostua.

b) Ordaintzailearenak diren automobilak eta horien atoiak, ziklo-motorrak eta motozikletak, aisiarako edo ur kiroletarako itsasontziak eta aireontziak erabiltzen uzten direnean edo ematen direnean:

- Ematen badira, ordaintzaileak erosteko ordaindu duen kopurua, eragiketa kargatzen dituzten zergak barne.

- Erabiltzen uzten badira, aurreko paragrafoan aipatzen den kostuaren ehuneko 20 urteko.

- Erabiltzen utzi ondoren eman egiten badira, ematearen balorazioa egiteko kontuan hartuko da aurreko erabileraren ondoriozko balorazioa.

Garraio bide horiek, ordaintzailearenak izan gabe, erabiltzen uzten badira, ordaintzaileari dakarkioten kostua, zergak eta gastuak barne.

Aurreko kasu guztietan, ordaintzaileak ordaintzen baditu ibilgailua erabiltzeari lotutako gastuak (esaterako konponketak, erregaia, aparkaleku zerbitzua edo ordainpeko autobideak), horrek dakarkion kostua.

Ibilgailua lanerako eta helburu partikularretarako erabiltzen bada, letra honetan ezarritako arauak aplikatuta kalkulatzeko den balorazioaren ehuneko 50 izango da gauzako ordainketaren balioa.

c) Diruaren legezko korritu tasatik behera ematen diren maileguetan, balorazioa ordaindutako korrituaren eta zergaldian indarrean dagoen legezko korrituaren arteko diferentzia izango da.

d) Ordaintzailearentzako kostuaren arabera, eragiketa kargatzen duten zergak barne, ondoko errenta hauek:

- Mantenu, ostatu, bidaia eta antzekoengatik emandako diru kopuruak.

- Aseguru kontratuengatik edo antzeko kontratuengatik ordaindutako primak edo kuotak, ezertan eragotzi gabe foru arau honetako 17. artikuluko 2. idatz zatiko f), g) eta i) letretan xedatutakoa.

- Zergadunari, haren ezkontide edo izatezko bikotekideari edo haren ahaideei (ezkontza bidez edo izatezko bikotekidearen eraketaren bidez dituen ahaideak barne) ikasketak eta mantenua ordaintzeko erabilitako diru kopuruak, ezertan eragotzi gabe foru arau honetako 17. artikuluko 2. idatz zatiko d) letrean ezarritakoa.

e) Euren zenbatekoaren arabera, borondatezko gizarte aurreikuspeneko erakundeetako bazkide babesleek eta pentsio planen sustatzaileek ordaindutako kontribuzioak, eta laneko pentsio funtsen jarduerari eta ikuskapenari buruzko Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2003ko ekainaren 3ko 2003/41/EE Zuzentarauan araututako enpresa sustatzaileek ordaindutako kontribuzioak, baita enpresaburuek pentsioengatik konpromisoei aurre egiteko ordaindutako zenbatekoak, Pentsio Planak eta Funtsak arautzen dituen Legearen testu bategineko lehenengo xedapen gehigarrian eta hura garatzen duen araudian ezarritakoarekin bat. Euren zenbatekoaren arabera, halaber, enpresaburuek mendekotasun aseguruari ordaindutako diru kopuruak.

Aurreko letretan ezarritakoa gorabehera, lan etekina gauzatzeko denean eta gauza hori enpresa horren ohiko jardueraren denean, balo-

Si a la fecha de devengo del Impuesto los inmuebles carecieran de valor catastral o éste no hubiera sido notificado al titular, se tomará en sustitución del mismo el 50 por ciento del mayor de los siguientes valores: el valor comprobado o fijado por la Administración a efectos de otros tributos o el precio, contraprestación o valor de adquisición.

En el caso de utilización de una vivienda que no sea propiedad del pagador, por el coste que suponga para éste, tributos y gastos incluidos, sin que la valoración resultante pueda ser inferior a la que hubiera correspondido de haber aplicado lo dispuesto en los párrafos anteriores.

Asimismo, en aquellos supuestos en los que el pagador satisfaga los gastos derivados del uso de la vivienda, tales como consumos de agua, gas, electricidad y cualquier otro asociado a la misma, el coste que supongan para éste.

b) En el caso de utilización o entrega de vehículos automóviles de turismo y sus remolques, de ciclomotores y motocicletas, de embarcaciones o buques de recreo o de deportes náuticos y de aeronaves, propiedad del pagador:

- En el supuesto de entrega, el coste de adquisición para el pagador, incluidos los tributos que graven la operación.

- En el supuesto de uso, el 20 por ciento anual del coste a que se refiere el párrafo anterior.

- En el supuesto de uso y posterior entrega, la valoración de esta última se efectuará teniendo en cuenta la valoración resultante del uso anterior.

En el caso de la utilización de los medios de transporte señalados que no sean propiedad del pagador, por el coste que supongan para éste, tributos y gastos incluidos.

En cualquiera de los supuestos anteriores, cuando el pagador satisfaga los gastos inherentes a la utilización del vehículo, tales como, entre otros, reparaciones, combustible, servicio de aparcamiento y utilización de autopistas de peaje, el coste que suponga para éste.

Cuando la utilización del vehículo se destine para fines particulares y laborales, la retribución en especie se estimará en un 50 por ciento de la suma de la valoración resultante de la aplicación de las reglas establecidas en esta letra.

c) En los préstamos con tipos de interés inferiores al legal del dinero, la diferencia entre el interés pagado y el interés legal del dinero vigente en el período.

d) Por el coste para el pagador, incluidos los tributos que graven la operación, las siguientes rentas:

- Las prestaciones en concepto de manutención, hospedaje, viajes y similares.

- Las primas o cuotas satisfechas en virtud de contrato de seguro u otro similar, sin perjuicio de lo dispuesto en las letras f), g) e i) del apartado 2 del artículo 17 de esta Norma Foral.

- Las cantidades destinadas a satisfacer gastos de estudios y manutención de contribuyente, su cónyuge o pareja de hecho, o de otras personas ligadas al mismo por vínculo de parentesco, incluidos los afines, o los que resulten de la constitución de la pareja de hecho, sin perjuicio de lo previsto en la letra d) del apartado 2 del artículo 17 de esta Norma Foral.

e) Por su importe, las contribuciones satisfechas por los socios protectores de las entidades de previsión social voluntaria y por los promotores de planes de pensiones, y las contribuciones satisfechas por las empresas promotoras reguladas en la Directiva 2003/41/CE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 3 de junio de 2003, relativa a las actividades y la supervisión de fondos de pensiones de empleo, así como las cantidades satisfechas por empresarios para hacer frente a los compromisos por pensiones en los términos previstos por la Disposición Adicional Primera del texto refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones, y su normativa de desarrollo. Igualmente, por su importe, las cantidades satisfechas por empresarios a los seguros de dependencia.

No obstante lo previsto en las letras anteriores, cuando el rendimiento de trabajo en especie sea satisfecho por empresas que tengan

razioa ezin da izan ondasun, eskubide edo zerbitzu horrek jendearentzat, oro har, duen prezioa baino gutxiago.

Jendeari eskainitako prezioa Kontsumitzaileen eta Erabiltzaileen Estatutuari buruzko abenduaren 22ko 6/2003 Legeko 15. artikuluan aipatzen dena izango da, deskontu arruntak edo ohikoak kenduta. Deskontu arrunt edo ohikotzat hartuko dira enpresako langileekin pareka daitezkeen beste talde batzuei eskainitako deskontuak, bai eta gauza bidezko ordainketa egitean indarrean dauden promozio deskontu orokorrak nahiz, bestela, ehuneko 15 edo urteko 1.000 euro gainditzen ez dutenak."

Sei. 67. artikulua honela geratu da:

"67. artikulua. Errentak zerga oinarri orokorrean integratzea eta konpentsatzea.

Zerga oinarri orokorra saldo hauen batura izango da:

a) Batetik, foru arau honetako 64. artikuluan aipatzen diren etekinak, jarduera ekonomikoetatik datozenak izan ezik, eta errenta egozpenak, haien artean zergaldi bakoitzean eta inolako mugarik gabe, elkarrekin integratu eta konpentsatuz ateratzen den saldoa.

b) Jarduera ekonomikoetatik datozen etekinak haien artean zergaldi bakoitzean eta inolako mugarik gabe integratu eta konpentsatuz ateratzen den saldoa. Eraitza saldo negatiboa bada, horren zenbatekoa hurrengo urteetan jarduera ekonomikoetatik lortutako etekinaren saldo positiboarekin konpentsatuko da, Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauko 24. artikuluan adierazi den bezala.

c) Ondare irabaziak eta galerak, hurrengo artikuluan jasotakoak izan ezik, soil-soilik haien artean zergaldi bakoitzean integratu eta konpentsatuz ateratzen den saldo positiboa.

Artikulu honetako c) letran aipatzen den integrazio eta konpentsazioaren eraitza saldo negatiboa bada, horren zenbatekoa artikulu honetako a) eta b) letretan jasotako errenten baturaren saldo positiboarekin konpentsatuko da, hau da, zergaldi berean lortutako saldo positiboarekin, muga izanik saldo horren ehuneko 10.

Kompentsazio hori egin eta saldo negatiboa ateratzen bada, zenbateko hori hurrengo lau urteetan zehar konpentsatuko da, artikulu honetako aurreko letretan ezarri den hurrenkera berari jarraituz.

Ondoko ekitaldi bakoitzean gehieneko kopurua konpentsatu beharko da, betiere lau urteko epealdiaren barruan, aurreko ekitaldietako ondare galerekin metatuz."

Zazpi. 88. artikuluko 1. idatz zatia honela geratu da:

"1. Zergaldian ohiko etxebizitza alokatzeagatik dirua ordaindu duten zergadunek kenkari hau aplikatu ahal izango dute: zergaldian zehar guztira ordaindutako kopuruaren ehuneko 20 (gehienez 1.600 euro urtean).

Hala ere, kontzeptu horrengatik 30 urtetik beherako zergadunek, familia ugariaren titular direnek, ezintasun iraunkor osoa, erabatekoa edo ezintasun handia onartua dutenek eta artikulu honetako 4. idatz zatian aipatzen diren zergadunek ehuneko 25eko kenkaria aplikatu ahal izango dute (gehienez 2.000 euro urtean).

Zergadunak etxebizitzaren alokairurako dirulaguntza jaso badu eta Zerga honi buruzko araudiaren aplikazioaren ondorioz dirulaguntza hori salbuetsita badago, horren zenbatekoa kendu beharko da ordaindutako diru kopuruetatik, kenkaria aplikatzeko."

Zortzi. 89. artikuluar 9. idatz zatia gehitu zaio; hona:

"9. Zergadunak etxebizitza erosteko edo zaharberritzeko dirulaguntza jaso badu eta Zerga honi buruzko araudiaren aplikazioaren ondorioz dirulaguntza hori salbuetsita badago, dirulaguntzaren zenbatekoa kendu beharko zaie aurreko idatz zatietan aipatutako diru kopuruei, artikulu honetan ezarritako kenkaria aplikatzeko."

como actividad habitual la realización de las actividades que dan lugar al mismo, la valoración no podrá ser inferior al precio ofertado al público del bien, derecho o servicio de que se trate.

Se considerará precio ofertado al público el previsto en el artículo 15 de la Ley 6/2003, de 22 de diciembre, de Estatuto de las Personas Consumidoras y Usuarías, deduciendo los descuentos ordinarios o comunes. Se considerarán ordinarios o comunes los descuentos que sean ofertados a otros colectivos de similares características a los trabajadores de la empresa, así como los descuentos promocionales que tengan carácter general y se encuentren en vigor en el momento de satisfacer la retribución en especie o que, en otro caso, no excedan del 15 por ciento ni de 1.000 euros anuales."

Seis. El artículo 67 queda redactado como sigue:

"Artículo 67. Integración y compensación de rentas en la base imponible general.

La base imponible general será el resultado de sumar los siguientes saldos:

a) El saldo resultante de integrar y compensar entre sí, sin limitación alguna, en cada período impositivo, los rendimientos, excepto los derivados de actividades económicas, y las imputaciones de renta a que se refiere el artículo 64 de esta Norma Foral.

b) El saldo resultante de ingresar y compensar entre sí, sin limitación alguna, en cada período impositivo, los rendimientos derivados de actividades económicas. Si el resultado arroja saldo negativo su importe se compensará con el saldo positivo de los rendimientos derivados de actividades económicas obtenidos en los años siguientes, en los términos señalados en el artículo 24 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre sociedades.

c) El saldo positivo resultante de integrar y compensar, exclusivamente entre sí, en cada período impositivo, las ganancias y pérdidas patrimoniales, excluidas las previstas en el artículo siguiente.

Si el resultado de la integración y compensación a que se refiere esta letra c) arroja saldo negativo, su importe se compensará con el saldo positivo resultante de la suma de las rentas previstas en las letras a) y b) de este artículo, obtenido en el mismo período impositivo, con el límite del 10 por ciento de dicho saldo positivo.

Si tras dicha compensación quedase saldo negativo, su importe se compensará, en los cuatro años siguientes, en el mismo orden establecido en las letras anteriores de este artículo.

La compensación deberá efectuarse en la cuantía máxima que permita cada uno de los ejercicios siguientes y sin que pueda practicarse fuera del plazo de cuatro años, mediante la acumulación a pérdidas patrimoniales de ejercicios posteriores."

Siete. El apartado 1 del artículo 88 queda redactado como sigue:

"1. Los contribuyentes que satisfagan durante el período impositivo cantidades por el alquiler de su vivienda habitual podrán aplicar una deducción del 20 por ciento de las cantidades satisfechas en el período impositivo, con un límite de deducción de 1.600 euros anuales.

No obstante, en el caso de contribuyentes que tengan una edad inferior a 30 años, o sean titulares de familia numerosa, tengan reconocida una incapacidad permanente total, absoluta o gran invalidez y aquéllos a los que se refiere el apartado 4 de este artículo, la deducción prevista en el párrafo anterior será del 25 por ciento, con un límite de deducción de 2.000 euros anuales.

A estos efectos, de las cantidades satisfechas se restará el importe de las subvenciones que el contribuyente hubiere, en su caso, recibido para el alquiler de vivienda que resulten exentas en aplicación de la normativa reguladora de este Impuesto."

Ocho. Se añade un apartado 9 al artículo 89 con la siguiente redacción:

"9. A los efectos de la deducción prevista en este artículo, de las cantidades citadas en los apartados anteriores se restará el importe de las subvenciones que el contribuyente hubiere, en su caso, recibido para la compra o rehabilitación de la vivienda que resulten exentas en aplicación de la normativa reguladora de este Impuesto."

3. artikulua. Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren aldaketa.

Hainbat aldaketa egin dira Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauan (2013ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan sortuko dituzte ondorioak):

Bat. 14. artikulua honela geratu da:

“14. artikulua. Kengarriak ez diren gastuak.

1. Ez dira zergatik ken litekeen gastutzat hartuko honako hauek:

a) Funts propioak ordaintzeko direnak.

b) Sozietateen gaineko Zerga kontabilizatuetik eratorritakoak. Kontabilizazio horretatik eratorritakoak ez dira sarreratzat hartuko.

c) Isunak, zehapen penalak eta administrazio zehapenak, bete-arazpen aldiko errekaruak eta aurretzako errekerimendurik gabe epezu kanpo aurkeztutako aitortpenengatiko errekaruak.

d) Jokoa izandako galerak.

e) Dohaintzak eta liberalitateak.

Honakoak ez dira hartuko letra honen barruan sartutakotzat: bezero edo hornitzaileekiko harreman publikoengatiko gastuak, ezta usadio eta ohituren arabera enpresako langileei dagokienez egiten direnak ere, ezta, zuzenean edo zeharbidetik, ondasunen salmenta eta zerbitzuen prestazioa sustatzekoak ere, ezta sarrerekin zerikusirik dutenak ere, hurrengo 2. idatz zatian xedatutakoa eragotzi gabe.

f) Pentsio Funts eta Planei buruzko Legearen testu bateratua onartzen duen azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuak eta borondatezko gizarte aurreikuspeneko erakundeen zerga araubideari buruzko foru arauak jasotako kontingentzien berdinak edo antzekoak estaltzeko horniduretarako edo barne funtsetarako zuzkidurak.

g) Erregelamenduz paradisu fiskaltzat hartutako herri edo lurraldeetan egoitza duten pertsona edo erakundeekin zuzenean edo zeharka burututako eragiketei dagozkien zerbitzuen gastuak, edo haietan egoitza duten pertsona edo erakundeen bitartez ordaintzen diren gastuak, salbu subjektu pasiboak frogatzen badu gastua benetan burututako eragiketa edo transakzio bati dagokiola.

Nazioarteko zerga gardentasuneko araubidea, foru arau honek arautua, ez zaie aplikatuko kenkaritzat hartzen ez diren gastuei dagozkien errentei.

h) Iruzurraren aurkako prebentzioa eta borroka areagotzearen zerga eta aurrekontu araudia aldatu eta finantza araudia egokitzen duen urriaren 29ko 7/2012 Legeko 7. artikuluan diruzko ordainketen mugei buruz xedatutakoa betetzen ez duten eragiketen ondoriozko gastuak.

i) Eroskeriazko emariak.

2. Aurreko idatz zatiko e) letrako bigarren paragrafoan aipatutako gastuak kengarriak izango dira, diru sarrerei lotuta dauden neurrian, zenbateko eta baldintza hauekin:

a) Harreman publikoak direla eta jatetxe, ostatu, bidai eta joan-etorrietan egiten diren gastuen ehuneko 50. Gehieneko muga, kontzeptu guztiak batera hartuta, subjektu pasiboaren eragiketen bolumenaren ehuneko 5 izango da, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunean definitzen den eran.

b) Opariak eta gainerako erregaliak, betiere unitateko zenbatekoa gehienez ere 300 euro bada hartzaile eta zergaldi bakoitzeko, eta hartzailea nor den agiri bidez jasorik uzten bada. Gastu horiek aipatutako zenbatekoa gainditzen dutenean, muga horretaraino izango dira kengarriak.

3. Garraibideak erabiltzearen ondoriozko gastuei honako arauak aplikatuko zaizkie:

a) Automobilak eta horien atoiak, ziklomotorrak eta motozikletak erosi, errentatu, konpondu, mantendu edo balioa galtzearekin zerikusia duten gastuen eta ibilgailu horien erabilerari lotutako beste guztien ehuneko 50 kendu ahal izango da. Gehieneko muga izango da, batetik,

Artículo 3. Modificación de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

Con efectos para los períodos impositivos iniciados a partir de 1 de enero de 2013 se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades:

Uno. El artículo 14 queda redactado como sigue:

“Artículo 14. Gastos no deducibles.

1. No tendrán la consideración de gastos fiscalmente deducibles:

a) Los que representen una retribución de los fondos propios.

b) Los derivados de la contabilización del Impuesto sobre Sociedades. No tendrán la consideración de ingresos los procedentes de dicha contabilización.

c) Las multas y sanciones penales y administrativas, los recargos del período ejecutivo y los recargos por declaración extemporánea sin requerimiento previo.

d) Las pérdidas del juego.

e) Los donativos y liberalidades.

No se entenderán comprendidos en esta letra los gastos por relaciones públicas con clientes o proveedores, ni los que con arreglo a los usos y costumbres se efectúen con respecto al personal de la empresa, ni los realizados para promocionar, directa o indirectamente, la venta de bienes y prestación de servicios, ni los que se hallen correlacionados con los ingresos, sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado 2 siguiente.

f) Las dotaciones a provisiones o fondos internos para la cobertura de contingencias idénticas o análogas a las que son objeto del Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones y de las Normas Forales que regulan el régimen fiscal de las Entidades de Previsión Social Voluntaria.

g) Los gastos de servicios correspondientes a operaciones realizadas, directa o indirectamente, con personas o entidades residentes en países o territorios calificados reglamentariamente por su carácter de paraísos fiscales, o que se paguen a través de personas o entidades residentes en los mismos, excepto que el sujeto pasivo pruebe que el gasto devengado responde a una operación o transacción efectivamente realizada.

El régimen de transparencia fiscal internacional, regulado en esta Norma Foral, no resultará de aplicación a las rentas correspondientes a los gastos calificados como fiscalmente no deducibles.

h) Los gastos derivados de operaciones en las que se incumpla lo dispuesto en el artículo 7 de la Ley 7/2012, de 29 de octubre, de modificación de la normativa tributaria y presupuestaria y de adecuación de la normativa financiera para la intensificación de las actuaciones en la prevención y lucha contra el fraude, sobre limitaciones a los pagos en efectivo.

i) Los sobornos.

2. Los gastos señalados en el segundo párrafo de la letra e) del apartado anterior serán deducibles, en la medida que estén relacionados con los ingresos, en la cuantía y con los requisitos siguientes:

a) El 50 por ciento de los gastos por relaciones públicas relativos a servicios de restauración, hostelería, viajes y desplazamientos, con el límite máximo conjunto del 5 por ciento del volumen de operaciones del sujeto pasivo, tal y como se define en el Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco.

b) Los regalos y demás obsequios siempre que el importe unitario por destinatario y período impositivo no exceda de 300 euros y quede constancia documental de la identidad del receptor. En el supuesto de que los citados gastos excedan del importe señalado, serán deducibles hasta dicha cuantía.

3. Se aplicarán las siguientes reglas en relación con los gastos derivados de la utilización de elementos de transporte:

a) Será deducible el 50 por ciento de los gastos que estén relacionados con la adquisición, arrendamiento, reparación, mantenimiento, depreciación y cualquier otro vinculado a la utilización de vehículos automóviles de turismo y sus remolques, ciclomotores y

errentamendua, lagapena edo balio galera dela eta, zenbateko hauetatik txikiena: 2.500 euro, edo zergadunak erabilitako amortizazio portzentajea bider 25.000 euro eginda ateratzen den zenbatekoaren ehuneko 50; eta bestetik, ibilgailuaren erabilerarekin zerikusia duten gainerako kontzeptuengatik, 3.000 euro, kasu guztietan ibilgailu bakoitzeko eta urteko.

Pertsona batek aldi berean erabiltzen baditu letra honetan aipatutako ibilgailu horietariko bat baino gehiago, adierazitako mugak pertsonako eta urteko aplikatuko dira, berdin dio zenbat ibilgailu erabiltzen dituen.

Ibilgailua ez bada urte osoan erabiltzen, letra honetan kenkarietaz ezarritako gehieneko mugak ibilgailua erabili den denboraren proportzioan kalkulatu dira.

Baina letra honetan aipatutako gastuen kenkariaren gehieneko muga izango da, batetik, errentamendua, lagapena edo balio galera dela eta, 5.000 euro edo zergadunak erabilitako amortizazio ehuneko bider 25.000 euro eginda ateratzen den zenbatekoaren ehuneko 50, zenbateko horietatik txikiena, eta bestetik, ibilgailuaren erabilerarekin zerikusia duten gainerako kontzeptuengatik, 6.000 euro, baldin eta, Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arauko 115. artikuluko 3. idatz zatian adierazitako moduan, goian azalduko muga barruan gastu osoa kengarritzat jotzea aukeratzen bada, ibilgailua erabiltzen duen pertsonari gauzako ordainsaria egotzi zaiolako, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 29ko 3/2007 Foru Arauko 62. artikuluan ezarritako arauetara jarraituz, edo subjektu pasiboak modu sinesgarrian frogatu duelako ibilgailua jarduera ekonomiko bat egiteko baino ez dela erabiltzen.

b) Kengarriak izango dira honako ibilgailu hauek erosi, errentatu, konpondu, mantendu eta balioa galtzarekin zerikusia duten gastuak eta ibilgailuon erabilerari lotutako beste gastu guztiak:

1. Salgaiak garraiatzeko erabiltzen diren ibilgailu mistoak.

2. Kontraprestazio bidez bidaiarien garraio zerbitzua eskaintzeko erabiltzen direnak.

3. Fabrikatzaileek probetan, saiakuntzetan, erakustaldietan edo salmenten sustapenean erabiltzen dituztenak.

4. Kontraprestazio truke gidariei eta pilotuei irakaskuntza zerbitzuak eskaintzeko erabiltzen direnak.

5. Zaintza zerbitzuetan erabiltzen direnak.

6. Kontraprestazio bidezko alokairua ohiko jarduera duten erakundeek jarduera horretarako eraginkortasunez eta bakarrik erabiltzen dituzten ibilgailuak.

c) Kengarriak izango dira merkataritzako ordezkari edo agenteen laneko joan-etorrietan erabiltzen diren ibilgailuak erosi, errentatu, konpondu, mantendu eta balioa galtzarekin zerikusia duten gastuak eta ibilgailuon erabilerari lotutako beste gastu guztiak.

Baina ibilgailua erabiltzen duen pertsona foru arau honen 16. artikuluan azaltzen den moduan besteren batekin lotuta badago, idatz zati honetako a) letran ezarritakoa aplikatuko da.

d) Ez dira kengarriak izango aisiarako edo ur kiroletarako itsasontziak edo aireontziak erosi, errentatu, konpondu, mantendu edo balioa galtzarekin zerikusia duten gastuak eta ontzi horien erabilerari lotutako beste guztiak.

Aipatutako garraio bideak jarduera ekonomiko bat garatzeko soilik erabiltzen badira, aurreko paragrafoan aipatutako gastuak kengarriak izango dira zergaldi bakoitzean jarduera horrek sortutako sarreraren zenbatekoa, gehienez. Baina ez da muga hori aplikatuko subjektu pasiboak frogatzen baldin badu baditu behar adinako baliabide materialak eta giza baliabideak honako jarduera ekonomiko hau egiteko: aipatutako garraio bideak etenik gabe ustiatzea.

motocicletas, con el límite máximo, por una parte, de la cantidad menor entre 2.500 euros o el 50 por ciento del importe resultante de multiplicar el porcentaje de amortización utilizado por el sujeto pasivo por 25.000 euros, en concepto de arrendamiento, cesión o depreciación y, por otra parte, con el límite máximo de 3.000 euros por los demás conceptos relacionados con su utilización, por vehículo y año, en todos los casos.

En el supuesto de que una misma persona utilice simultáneamente más de un vehículo de los referidos en la presente letra, los límites señalados se aplicarán por persona y año, con independencia del número de vehículos que utilice.

Cuando el vehículo no se haya utilizado durante todo el año, los límites máximos de deducción a que se refiere esta letra se calcularán proporcionalmente al tiempo en que se haya utilizado el vehículo de que se trate.

No obstante, los gastos señalados en esta letra serán deducibles hasta, el límite máximo, por una parte, de la cantidad menor entre 5.000 euros o el importe resultante de multiplicar el porcentaje de amortización utilizado por el contribuyente por 25.000 euros en concepto de arrendamiento, cesión o depreciación, y, por otra parte, con el límite máximo de 6.000 euros por los demás conceptos relacionados con su utilización, cuando se ejercite la opción, en los términos señalados en el apartado 3 del artículo 115 de la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava, de considerar deducible la totalidad del gasto dentro de los límites expuestos, al haber sido objeto de imputación la cantidad correspondiente en concepto de retribución en especie a la persona que lo utiliza, de acuerdo con las normas establecidas en el artículo 62 de la Norma Foral 3/2007, de 29 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, o bien el sujeto pasivo pruebe fehacientemente su afectación exclusiva al desarrollo de una actividad económica.

b) Serán deducibles los gastos que estén relacionados con la adquisición, arrendamiento, reparación, mantenimiento, depreciación y cualquier otro vinculado a la utilización de los siguientes vehículos:

1. Los vehículos mixtos utilizados en el transporte de mercancías.

2. Los utilizados en las prestaciones de servicios de transporte de viajeros mediante contraprestación.

3. Los utilizados por sus fabricantes en la realización de pruebas, ensayos, demostraciones o en la promoción de ventas.

4. Los utilizados en la prestación de servicios de enseñanza de conductores o pilotos mediante contraprestación.

5. Los utilizados en servicios de vigilancia.

6. Los vehículos que se utilicen de forma efectiva y exclusiva en la actividad de alquiler mediante contraprestación, por entidades dedicadas con habitualidad a esta actividad.

c) Serán deducibles los gastos que estén relacionados con la adquisición, arrendamiento, reparación, mantenimiento, depreciación y cualquier otro vinculado a la utilización de los vehículos utilizados en los desplazamientos profesionales de los representantes o agentes comerciales.

No obstante, en el supuesto de que estos vehículos sean utilizados por una persona vinculada, en los términos del artículo 16 de esta Norma Foral, se aplicará lo establecido en la letra a) de este apartado.

d) No serán deducibles los gastos que estén relacionados con la adquisición, arrendamiento, reparación, mantenimiento, depreciación y cualquier otro vinculado a la utilización de embarcaciones, de buques de recreo o de deportes náuticos ni de aeronaves.

Si los citados medios de transporte se afectan exclusivamente al desarrollo de una actividad económica, serán deducibles los gastos señalados en el párrafo anterior hasta el límite máximo del importe correspondiente a los ingresos obtenidos por dicha actividad en cada período impositivo. No obstante, no será aplicable dicho límite cuando el sujeto pasivo acredite disponer de los medios materiales y humanos necesarios para el ejercicio de la actividad económica consistente en la explotación de los citados medios de transporte de forma continuada en el tiempo.

4. Dohaintza moduan emandako ondasunengatik ordaindutako zenbatekoak eta haien kontabilitate balioa kenkaritzat hartuko dira, ondasun horiek ondoko erakunde dohaintza hartzaileen helburuekin bat datozen neurrian:

- a) Lurraldeko industriak garatzeko elkarteak.
- b) Kirol federazio eta klubak, kiroleko sozietate anonimoengandik kirol jarduera ez profesionalak sustatu eta garatzeko jaso dituzten zenbatekoei dagokienean, baldin eta erakunde horien artean kirol federazio eta klub horien helburua betetzeko beharrezkoa den kontratuzko lotura kostubidezkoa sortu bada.

Idatz zati honetan aipatutako eskualdaketek ez dute hurrengo artikuluko 3. idatz zatian jasotako errenta positibo nahiz negatiborik ekarriko erakunde eskualdatzailearentzat.

5. Aurreko 1. idatz zatiko a) letran jasotakoa gorabehera, kenkariak dira ekainaren 7ko 7/1996 Errege Dekretu Legeak, zerga eta sustapen alorreko presazko neurriei eta jarduera ekonomikoaren liberalizazioari buruzkoak, 20. artikuluko lehenengo idatz zatian ezarritako baldintzak betetzen dituen partaidetza mailegu batean sortutako korrituak, finkoak izan edo aldakorak izan.”

Bi. 127. artikuluari 6. idatz zati berria erantsi zaio, eta lehengo 6. idatz zatia orain 7. idatz zatia da. Honela geratu dira:

“6. Betiere, ondasun eta eskubideak aitortu gabeko errentaren kargura eskuratutzat joko dira eta preskribatu gabe dagoen aspal-dieneko zergaldiko likidazio oinarri orokorrean sartu beharko dira, baldin eta subjektu pasiboak ez badu ezarritako epealdian bete ondasun edo eskubide horien berri emateko betebeharra, Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorreko hemezortzigarren xedapen gehigarrian aipatzen dena.

Idatz zati honetan ezarritakoa ez da aplikatuko, ordea, subjektu pasiboak frogatzen badu bere titulartasuneko ondasun edo eskubide horiek aitortutako errenten kargura eskuratu direla, edo, bestela, bera zerga honen subjektu pasibo izan ez den zergaldietan lortutako errenten kargura eskuratu direla.

7. Aurreko 1 - 6 bitarteko idatz zatietan aipatutako ondare elementuen balioa zerga oinarrian sartu bezain laster, zerga ondorio guztietarako baliozkoa izango da.”

II. TITULUA ELKARREN ARTEKO LAGUNTZA

4. artikulua. Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorren aldaketa.

Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorrean aldaketa hauek egin dira:

Bat. 1. artikulua honela geratu da:

“1. artikulua. Xedea eta aplikazio eremua.

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

Arabako toki erakundeei ere aplikatuko zaie, Arabako Lurralde Historikoko toki ogasunen arautegian ezarritakoaren arabera.

2. Foru arau honek, halaber, Zerga Administrazioaren jarduna arautzen duten printzipio eta arau juridiko orokorrak ezartzen ditu, Europar Batasuneko estatu kideek elkarri laguntzeari buruzko araudiaren aplikazioa dela bide, edo zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmenen edo nazioarteko beste hitzarmen batzuen esparruan.

Foru arau honen ondorioetarako, elkarren arteko laguntzatzat joko dira laguntza, elkarlana, lankidetzeta eta antzeko ekintzak, Zerga Administrazioak Europar Batasunarekin, nazioarteko edo nazioz gairako beste erakunde batzuekin eta beste estatu batzuekin batera egiten dituenak, Europar Batasuneko estatu kideen arteko laguntzari buruzko araudiaren babesean edo zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmenen zein nazioarteko beste hitzarmen batzuen baitan. Elkarren

4. Serán deducibles las cantidades satisfechas y el valor contable de los bienes entregados en concepto de donación en cuanto sean aplicables a la consecución de los fines propios de las siguientes entidades donatarias:

a) Las sociedades de desarrollo industrial regional.

b) Las federaciones deportivas y los clubes deportivos, en relación a las cantidades recibidas de las sociedades anónimas deportivas para la promoción y desarrollo de actividades deportivas no profesionales, siempre que entre las referidas entidades se haya establecido un vínculo contractual oneroso necesario para la realización del objeto y finalidad de las referidas federaciones y clubes deportivos.

Las transmisiones a que se refiere este apartado no determinarán para la entidad transmitente la obtención de rentas, positivas o negativas, previstas en el apartado 3 del artículo siguiente.

5. No obstante lo previsto en la letra a) del apartado 1 anterior, serán deducibles los intereses devengados, tanto fijos como variables, de un préstamo participativo que cumpla los requisitos señalados en el apartado uno del artículo 20 del Real Decreto-ley 7/1996, de 7 de junio, sobre medidas urgentes de carácter fiscal y de fomento y liberalización de la actividad económica.”

Dos. Se introduce un nuevo apartado 6 en el artículo 127, pasando el actual apartado 6 a ser el 7, quedando los apartados 6 y 7 redactados como sigue:

“6. En todo caso, se entenderá que han sido adquiridos con cargo a renta no declarada que se imputará al período impositivo más antiguo de entre los no prescritos, los bienes y derechos respecto de los que el sujeto pasivo no hubiera cumplido, en el plazo establecido al efecto, la obligación de información a que se refiere la Disposición Adicional Decimonovena de la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava.

No obstante, no resultará de aplicación lo previsto en este apartado cuando el sujeto pasivo acredite que los bienes y derechos cuya titularidad le corresponde han sido adquiridos con cargo a rentas declaradas o bien con cargo a rentas obtenidas en períodos impositivos respecto de los cuales no tuviese la condición de sujeto pasivo de este Impuesto.

7. El valor de los elementos patrimoniales a que se refieren los apartados 1 a 6 anteriores, en cuanto haya sido incorporado a la base imponible, será válido a todos los efectos fiscales.”

TÍTULO II ASISTENCIA MUTUA

Artículo 4. Modificación de la Norma Foral General Tributaria de Álava.

Se introducen las siguientes modificaciones en la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava:

Uno. El artículo 1 queda redactado de la siguiente forma:

“Artículo 1. Objeto y ámbito de aplicación.

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

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

2. Esta Norma Foral establece, asimismo, los principios y las normas jurídicas generales que regulan las actuaciones de la Administración tributaria por aplicación de la normativa sobre asistencia mutua entre los Estados miembros de la Unión Europea o en el marco de los convenios para evitar la doble imposición o de otros convenios internacionales.

A los efectos de esta Norma Foral, se entenderá por asistencia mutua el conjunto de acciones de asistencia, colaboración, cooperación y otras de naturaleza análoga que la Administración tributaria preste, reciba o desarrolle con la Unión Europea y otras entidades internacionales o supranacionales, y con otros Estados en virtud de la normativa sobre asistencia mutua entre los Estados miembros de la Unión Europea o en el marco de los convenios para evitar la doble

arteko laguntzak barruan hartu ahal izango du zergapekoen aurrean jarduketak egitea.”

Bi. 5. artikuluko 3. idatz zatiari bigarren paragrafoa gehitu zaio; hona testua:

“Halaber, Kontzertu Ekonomikoan xedatutakoaren arabera Foru Aldundiak zergak aplikatzeko dituen eskumenen eremuko zergapekoei dagokienaz, Foru Aldundiari dagokio elkarren arteko laguntzari buruzko araudiak zergak aplikatzeko emandako eskumenak edo araudi horren ondoriozkoak erabiltzea.”

Hiru. 26. artikuluko 2. idatz zatiko e) eta f) letrak hurrenez hurren f) eta g) letra bihurtu dira, eta e) letra erantsi da. Hona testua:

“e) Beste estatu batzuen edo nazioarteko zein nazioz gaindiko erakunde batzuen titulartasuneko zorrak kobratzeko eskaera jasotzen denean elkarren arteko laguntzari buruzko araudiaren babesean, betiere araudi horrek besterik adierazi ezean.”

Lau. 28. artikuluar 6. idatz zatia gehitu zaio. Hona testua:

“6. Ez da betearazpen aldiko errekar gurik sortuko beste estatu batzuen edo nazioarteko zein nazioz gaindiko beste erakunde batzuen titulartasuneko zorren kasuan, elkarren arteko laguntzaren esparruan zerga bilketan jarduten dutenean, betiere laguntza horri buruzko araudian besterik adierazi ezean.”

Bost. II. tituluko I. kapituluko 3. atalari 6. azpiatal berria gehitu zaio, 29 bis artikulua osatua. Hona testua:

“6. AZPIATALA
ZERGA BETEBEHARRAK ELKARREN ARTEKO
LAGUNTZAREN ESPARRUAN

29 bis artikulua. Zerga betebeharrak elkarren arteko laguntzaren esparruan.

Zerga betebeharrak dira elkarren arteko laguntzari buruzko arauditik sortzen direnak. Zergapekoek betebehar horiek betetzen ez badituzte, araudi aplikagarrian ezarritako zerga arloko zehapenak jarri ahal izango dira.”

Sei. 35. artikuluar 5. idatz zati berria gehitu ziaio, eta hemendik aurrera lehengo 5. idatz zatia 6. idatz zatia izango da; hona testua:

“5. Zergapekotzat joko dira, halaber, elkarren arteko laguntzari buruzko araudiari jarraituz zerga betebeharrak ezarri ahal zaizkien guztiak.”

Zazpi. 46. artikuluko 6. idatz zatia honela geratu da:

“6. Baldin eta, foru arau honetako 35. artikuluko 6. idatz zatian ezarri den bezala, zerga betebehar batean titular bat baino gehiago badago, ordezkaritza nornahik duela pentsatuko da, berriaz bat izendatu ezean.”

Zortzi. 61. artikuluko 6., 7. eta 8. idatz zatiak aurrerantzean 7., 8. eta 9. idatz zatiak izango dira hurrenez hurren; 6. idatz zatiaren testua hauxe izango da:

“6. Elkarren arteko laguntzaren esparruan zerga bilketan diharduten beste estatu batzuen edo beste nazioarteko zein nazioz gaindiko erakunde batzuen titulartasuneko zorrak ordaintzeko eskatuko zaio zergapekoari, eta honako epealdi hauetan ordaindu beharko du:

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

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

Aurrekoa gorabehera, elkarren arteko laguntzari buruzko arauak bidea ematen duen kasuetan, Zerga Administrazioak zerga bilketako jarduketak burutu ahal izango ditu estatu edo nazioarteko zein nazioz gaindiko erakunde eskatzailearen kobrantza eskaera jasotzen duenetik

imposición o de otros convenios internacionales. La asistencia mutua podrá comprender la realización de actuaciones ante obligados tributarios.”

Dos. Se añade un segundo párrafo al apartado 3 del artículo 5 con la siguiente redacción:

“Igualmente, en relación con los obligados tributarios sometidos a las competencias de aplicación de los tributos de la Diputación Foral en virtud de lo dispuesto en el Concierto Económico, corresponde a ésta el ejercicio de las competencias en materia de aplicación de los tributos derivadas o atribuidas por la normativa sobre asistencia mutua.”

Tres. Las actuales letras e) y f) del apartado 2 del artículo 26 pasan a ser las letras f) y g) respectivamente y se introduce una letra e) con la siguiente redacción:

“e) Cuando se reciba una petición de cobro de deudas de titularidad de otros Estados o de entidades internacionales o supranacionales conforme a la normativa sobre asistencia mutua, salvo que dicha normativa establezca otra cosa.”

Cuatro. Se añade un nuevo apartado 6 al artículo 28 con la siguiente redacción:

“6. No se devengarán los recargos del período ejecutivo en el caso de deudas de titularidad de otros Estados o de entidades internacionales o supranacionales cuya actuación recaudatoria se realice en el marco de la asistencia mutua, salvo que la normativa sobre dicha asistencia establezca otra cosa.”

Cinco. Se introduce una nueva Subsección 6ª, dentro del Título II, Capítulo I, Sección 3ª, compuesta por el artículo 29 bis con la siguiente redacción:

“SUBSECCIÓN 6ª
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN EL MARCO
DE LA ASISTENCIA MUTUA

Artículo 29 bis. Obligaciones tributarias en el marco de la asistencia mutua.

Son obligaciones tributarias aquéllas que deriven de la normativa sobre asistencia mutua. En el caso de su incumplimiento por los obligados tributarios, podrán imponerse las sanciones tributarias establecidas en la normativa aplicable.”

Seis. El apartado 5 del artículo 35 pasa a ser el apartado 6 y se introduce un nuevo apartado 5 con la siguiente redacción:

“5. También tendrán la consideración de obligados tributarios aquéllos a los que se pueda imponer obligaciones tributarias conforme a la normativa sobre asistencia mutua.”

Siete. El apartado 6 del artículo 46 queda redactado como sigue:

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

Ocho. Los apartados 6, 7 y 8 del artículo 61 pasan a ser los apartados 7, 8 y 9 respectivamente y el apartado 6 queda redactado como sigue:

“6. El pago de las deudas de titularidad de otros Estados o entidades internacionales o supranacionales cuya actuación recaudatoria se realice en el marco de la asistencia mutua será requerido al obligado tributario, que deberá efectuarlo en los siguientes plazos:

a) Si la notificación del instrumento de ejecución se realiza entre los días 1 y 15 de cada mes, desde la fecha de recepción de la notificación hasta el día 20 de dicho mes o, si éste no fuera hábil, hasta el inmediato hábil siguiente.

b) Si la notificación del instrumento de ejecución se realiza entre los días 16 y último de cada mes, desde la fecha de recepción de la notificación hasta el día 5 del mes siguiente o, si éste no fuera hábil, hasta el inmediato hábil siguiente.

No obstante lo anterior, cuando la norma reguladora de la asistencia mutua lo permita, la Administración tributaria podrá desarrollar actuaciones recaudatorias desde la recepción de la solicitud de cobro del Estado o entidad internacional o supranacional requirente, sin

hasita, idatz zati honetan aipatutako epealdia amaitu arte itxaron beharrik izan gabe.”

Bederatzi. 64. artikuluari 6. idatz zatia gehitu zaio; hona:

“6. Aurreko idatz zatietan ezarritakoa aplikatu ahal izango zaie, halaber, beste estatu batzuen edo nazioarteko zein nazioz gaindiko beste erakunde batzuen titulartasuneko kredituei, haiengandik kobrantza eskaera jasoz gero; betiere, elkarren arteko laguntzari buruzko araudian besterik xedatu ezean.”

Hamar. 67. artikuluari 5. idatz zati berria gehitu zaio, eta hemendik aurrera lehengo 5., 7. eta 9. idatz zatiak 6., 8. eta 10. idatz zatiak izango dira; hona testua:

“5. Aurreko idatz zatietan aipatutako jarduketek eta antzekoek preskripzioaldia etengo dute beste estatu batean elkarren arteko laguntzaren esparruan egiten direnean, nahiz eta egintza horiek preskripzioaldia eteteko pareko ondorioz ez sortu haiek burutzen diren estatuan.”

Hamaika. 77 bis artikulua gehitu da; hona:

“77 bis artikulua. Beste estatu batzuen titulartasuneko kredituen lehentasuna eta bermeak.

Beste estatu batzuen edo nazioarteko zein nazioz gaindiko beste erakunde batzuen titulartasuneko kredituek ez dute inolako lehentasunik izango zuzenbide publikoko beste kreditu batzuekin pilatzen direnean, ezta atal honetako goragoko artikuluetan ezarritako berme-etariko bakar bat ere, elkarren arteko laguntzari buruzko araudiak besterik xedatu ezean.”

Hamabi. 78. artikuluko 1. idatz zatiari hirugarren paragrafoa gehitu zaio; hona testua:

“Zerga Administrazioari elkarren arteko laguntzaren esparruan kautelazko neurriak hartzeko eskatzen zaionean, neurri horiek eskatzen dituen estatutik edo nazioarteko zein nazioz gaindiko erakundetik jasotako agiria, kautelazko neurriak hartzea ahalbidetzen duena, ez da egongo inongo aitortpen, gehitze edo ordezen egintzari loturik.”

Hamahiru. 80. artikuluko 2., 3. eta 4. idatz zatiak aurrerantzean 3., 4. eta 5. idatz zatiak izango dira hurrenez hurren, eta 2. idatz zatiaren testua hau izango da:

“2. Aurreko idatz zatian aipatutako administrazio jarduerak eta zergapekoen jarduketak elkarren arteko laguntzaren esparruan egiten direnean, orduan ere tributuen aplikaziotzat joko dira.

Zerga Administrazioak elkarren arteko laguntza eskatu ahal izango du agintaritza eskudunaren bitartez, eta elkarren arteko laguntza emango du informazioa trukatzeko, kredituak biltzeko edo laguntza horri buruzko araudian ezarritako beste xede batzuetarako, eta parte hartu ahal izango du, beste estatu batzuetako agintaritza eskudunekin batera, aldi bereko kontroletan, elkarren arteko laguntzari buruzko araudian ezarritako eran, esku hartzen duten estatuentzat interes orokorra edo osagarria duten pertsona edo erakundeei buruz lotutako informazioa trukatzeko aldera.

Beste estatu batzuei laguntzeko jarduketak egiten direnean, laguntza eskatu duen agintaritzarekin aldeztu aurretik ados jarrita, hark izendatutako funtzionarioak aurrean egon ahal izango dira. Zerga Administrazioak izendatutako funtzionarioak, era berean, beste estatu batzuetara joan ahal izango dira laguntza eskaeren ildotik edo aldi bereko kontrolen ondorioz.

Zerga Administrazioak, elkarren arteko laguntzari buruzko araudiari jarraituz, agintaritza eskudunaren bidez beste estatu batzuekin edo nazioarteko zein nazioz gaindiko beste erakunde batzuekin izaten dituen harremanak, kasu bakoitzean laguntza arautzen duen araudian ezarritako baliabideen bitartez gauzatuko dira. Berariazko araurik ezean, lehentasunez bide elektronikoa, informatiko eta telematikoa erabiliko dira harremanetarako.”

Hamalau. 92. artikuluko 1. idatz zatiari ñ letra gehitu zaio; hona:

“ñ) Elkarren arteko laguntzari buruzko araudiaren esparruan informazioa trukatzeko.

necesidad de que haya concluido el plazo al que se refiere este apartado.”

Nueve. Se añade un apartado 6 al artículo 64 con la siguiente redacción:

“6. Lo establecido en los apartados anteriores será también de aplicación a los créditos de titularidad de otros Estados o entidades internacionales o supranacionales respecto de los cuales se haya recibido una petición de cobro, salvo que la normativa sobre asistencia mutua establezca otra cosa.”

Diez. Los actuales apartados 5, 7 y 9 del artículo 67 pasan a ser los apartados 6, 8 y 10 y se introduce un apartado 5 con la siguiente redacción:

“5. Las actuaciones a las que se refieren los apartados anteriores y las de naturaleza análoga producirán los efectos interruptivos de la prescripción cuando se realicen en otro Estado en el marco de la asistencia mutua, aun cuando dichos actos no produzcan efectos interruptivos semejantes en el Estado en el que materialmente se realicen.”

Once. Se añade un artículo 77 bis con la siguiente redacción:

“Artículo 77 bis. Prelación y garantías de créditos de titularidad de otros Estados.

Los créditos de titularidad de otros Estados o entidades internacionales o supranacionales no gozarán de prelación alguna cuando concurren con otros créditos de derecho público, ni del resto de las garantías establecidas en los artículos anteriores de esta Sección, salvo que la normativa sobre asistencia mutua establezca otra cosa.”

Doce. Se añade un párrafo tercero al apartado 1 del artículo 78 con la siguiente redacción:

“Cuando se solicite a la Administración tributaria la adopción de medidas cautelares en el marco de la asistencia mutua, el documento procedente del Estado o entidad internacional o supranacional que las solicite que permita la adopción de medidas cautelares no estará sujeto a acto alguno de reconocimiento, adición o sustitución.”

Trece. Los apartados 2, 3 y 4 del artículo 80 pasan a ser los apartados 3, 4 y 5 respectivamente y el apartado 2 queda redactado de la siguiente forma:

“2. También se considera aplicación de los tributos el ejercicio de las actividades administrativas y de las actuaciones de los obligados a las que se refiere el apartado anterior, que se realicen en el marco de la asistencia mutua.

La Administración tributaria podrá requerir, a través de la Autoridad competente, y prestará asistencia mutua tendente al intercambio de información, a la recaudación de créditos o a otros fines previstos en la normativa reguladora de dicha asistencia y podrá participar, junto con las autoridades competentes de otros Estados, en controles simultáneos, en los términos establecidos en la normativa sobre asistencia mutua con el objeto de intercambiar la información obtenida en relación con personas o entidades que sean de interés común o complementario para los Estados intervinientes.

En el desarrollo de las actuaciones de asistencia a otros Estados, previo acuerdo con la autoridad requirente, podrán estar presentes funcionarios designados por la misma. Asimismo, los funcionarios designados por la Administración tributaria podrán desplazarse a otros Estados en el marco de peticiones de asistencia o como consecuencia de controles simultáneos.

Las comunicaciones que la Administración tributaria entable, a través de la Autoridad competente, con otros Estados o con entidades internacionales o supranacionales en virtud de la normativa sobre asistencia mutua, se llevarán a cabo a través de los medios establecidos en la normativa que regule la asistencia en cada caso. En defecto de regulación específica, para las comunicaciones se utilizarán preferentemente medios electrónicos, informáticos y telemáticos.”

Catorce. Se añade una nueva letra ñ) al apartado 1 del artículo 92 con la siguiente redacción:

“ñ) El intercambio de información en el marco de la normativa sobre asistencia mutua.

Zerga Administrazioak beste estatu batzuei edo nazioarteko zein nazioz gaindiko beste erakunde batzuei eman ahal izango dizkie bere eginkizunetan ari dela lortutako datu, txosten edo aurrekariak, betiere lagapen horren helburua beste estatu batzuen edo nazioarteko zein nazioz gaindiko beste erakunde batzuen titulartasuneko zergak aplikatzea bada, elkarren arteko laguntzari buruzko araudian ezarritako baldintza eta mugekin, eta ezertan eragotzi gabe estatu edo erakunde hartzaileak informazioa beste xede batzuetarako erabili ahal izatea, aipatutako araudian hala ezartzen denean.

Informazio hori ematearren, Zerga Administrazioak hura lortzeko behar diren jarduketak egingo ditu, baita eskatutako informazioa bere barruko tributuoak zehazteko beharrezkoa ez duenean ere. Horretarako, foru arau honetan araututa dauden informazioa lortzeko mekanismoetatik edozein erabili ahal izango du Administrazioak.

Zerga Administrazioak uko egin ahal izango dio edo, bestela, berariaz baimendu beharko du, elkarren arteko laguntzari buruzko araudian ezarritako moduan, aurreko idatz zatian xedatutakoari jarraituz ematen duen informazioa hirugarren estatu bati edo nazioarteko zein nazioz gaindiko hirugarren erakunde bati eskualdatu diezaioten.”

Hamabost. 92. artikuluari 5. idatz zatia gehitu zaio; hona testua:

“5. Elkarren arteko laguntzari buruzko arauen babesean beste estatu batzuek edo nazioarteko zein nazioz gaindiko beste erakunde batzuek Zerga Administrazioari emandako informazioa hirugarrenei laga ahal izango zaie baldin eta informazioa eman duen estatuaren edo erakundearen araudiak bide ematen badu antzeko xedeetarako erabiltzeko; betiere, elkarren arteko laguntzari buruzko araudian besterik adierazi ezean.

Idatz zati honetan aipatutako informazioa beste estatu batzuei edo nazioarteko zein nazioz gaindiko beste erakunde batzuei igorri ahal izango zaie elkarren arteko laguntzari buruzko araudiak horretarako aukera ematen badu, eta bertan ezarritako baldintzak bete beharko dira.”

Hamasei. 101. artikuluko 1. idatz zatia bigarren paragrafoa gehitu zaio. Hona testua:

“Beste estatu batzuek edo nazioarteko zein nazioz gaindiko beste erakunde batzuek emandako probak edo informazioak kasuan kasuko prozedurari batu ahal izango zaizkio, eta aurreko paragrafoaren arabera dagokien frogala balioa izango dute.”

Hamazazpi. 105 bis artikulua erantsi da; hona:

“105 bis artikulua. Jakinarazteko laguntza.

Elkarren arteko laguntzaren esparruan, Zerga Administrazioak ematen dituen administrazio egintzak beste estatu baten lurraldean jakinarazi ahal izango dira agintaritza eskudunaren bitartez, beste estatu horretako agintaritza eskudunaren laguntza dela medio.

Jakinarazpen horiek ondorioak sor ditzaten, nahikoa izango da eskaera egin zaion agintaritzak adieraztea eskatutako jakinarazpena egin dela.

Beste estatu bati laguntza eskatzen zaionean, jakinarazpena egiteko eskaera bidaltzen zaionetik hasita bi hilabeteko epean ezin bada atzerrian jakinarazpenik egin edo Zerga Administrazioak ez badu jasotzen eskaera egin zaion agintaritzaren erantzunik dokumentua hartzaileari jakinarazi zaion datari buruz, orduan Administrazioak eskatu ahal izango du interesduna jakinarazpena jasotzera ager dadila, foru arau honetako 108. artikuluan arautzen den bezala. Horrelako kasuetan egintza bi aldiz jakinarazten bada, lehenengo egindako jakinarazpenaren data hartuko da jakinarazpen datatzat.

Jakinarazpenaren agiriari Zerga Administrazioak jasotzen dituen hizkuntza berean igorriko zaizkio hartzaileari, elkarren arteko laguntzari buruzko araudiak besterik adierazi ezean.”

Hemezortzi. 106. artikuluari 3. idatz zatia gehitu zaio; hona testua:

La Administración tributaria podrá facilitar a otros Estados o a entidades internacionales o supranacionales los datos, informes o antecedentes obtenidos en el desempeño de sus funciones, siempre que la cesión tenga por objeto la aplicación de tributos de titularidad de otros Estados o de entidades internacionales o supranacionales, en los términos y con los límites establecidos en la normativa sobre asistencia mutua, sin perjuicio de que el Estado o entidad receptora de la información pueda utilizarla para otros fines cuando así se establezca en dicha normativa.

A fin de proporcionar la citada información, la Administración tributaria realizará las actuaciones que se precisen para obtenerla, incluso cuando la información solicitada no sea precisa para la determinación de sus tributos internos. A tal efecto, la Administración podrá utilizar cualquiera de los mecanismos de obtención de información regulados en esta Norma Foral.

La Administración tributaria podrá oponerse o deberá autorizar expresamente, en los términos establecidos en la normativa sobre asistencia mutua, que la información facilitada conforme al apartado anterior sea transmitida a un tercer Estado o entidad internacional o supranacional.”

Quince. Se añade un nuevo apartado 5 al artículo 92 con la siguiente redacción:

“5. La cesión a terceros de la información suministrada a la Administración tributaria por otros Estados o por entidades internacionales o supranacionales en virtud de normas sobre asistencia mutua será posible sólo si la normativa del Estado o entidad que ha facilitado la información permite su utilización para fines similares, salvo que la normativa sobre asistencia establezca otra cosa.

En su caso, la información a que se refiere este apartado podrá ser remitida a otros Estados o a otras entidades internacionales o supranacionales si así lo permite la normativa sobre asistencia mutua, y en las condiciones establecidas en la misma.”

Dieciséis. Se añade un segundo párrafo al apartado 1 del artículo 101, con la siguiente redacción:

“Las pruebas o informaciones suministradas por otros Estados o entidades internacionales o supranacionales en el marco de la asistencia mutua podrán incorporarse, con el valor probatorio que proceda conforme al párrafo anterior, al procedimiento que corresponda.”

Diecisiete. Se añade un nuevo artículo 105 bis con la siguiente redacción:

“Artículo 105 bis. Asistencia en la notificación.

En el marco de la asistencia mutua, los actos administrativos dictados por la Administración tributaria podrán ser notificados, a través de la Autoridad competente, en el territorio de otro Estado mediante la asistencia de la autoridad competente de ese otro Estado.

Tales notificaciones producirán efectos sin más requisito que la comunicación recibida de la autoridad requerida de que se ha efectuado la notificación solicitada.

En los casos en que se haya solicitado asistencia a otro Estado, si en el plazo de dos meses desde el envío de la solicitud de notificación no se ha podido realizar la notificación en el extranjero o la Administración tributaria no ha recibido respuesta de la autoridad requerida respecto a la fecha de notificación del documento al destinatario, la Administración podrá proceder a la notificación por comparecencia regulada en el artículo 108 de esta Norma Foral. Si en estos supuestos se produjese una doble notificación del acto, se considerará como fecha de notificación la correspondiente a la efectuada en primer lugar.

Los documentos objeto de notificación serán remitidos al destinatario en la lengua en la que sean recibidos por la Administración tributaria, salvo que la normativa sobre asistencia mutua establezca otra cosa.”

Dieciocho. Se añade un nuevo apartado 3 al artículo 106, que queda redactado como sigue:

“3. Elkarren arteko laguntzaren esparruan, aurreko idatz zatietan esandako tokiez gainera, jakinarazpena egin ahal izango da atzerriko agintaritzak berariaz adierazten duen lekuan ere. Zerga Administrazioari ezin egotzi zaizkion arrazoiengatik interesdunari ezin bazaio jakinarazpenik egin, behin haren zerga helbidean edo atzerriko agintaritzak berariaz adierazitako tokian saiatu eta gero, aplikagarria izango da foru arau honetako 108. artikuluan xedatutakoa.”

Hemeretzi. 164. artikuluari 2. idatz zati berria gehitu zaio, eta hemendik aurrera lehengo 2. idatz zatia 3. idatz zatia izango da; hona testua:

“2. Elkarren arteko laguntzaren eremuan zorrak biltzeko, zergapekoak foru arau honetako 61. artikuluko 6. idatz zatian eta 64. artikuluko 6. idatz zatian ezarritako eran ordainduko edo betebeharra beteko du, eta halaber kapitulu honetako 2. ataleko arauak aplikatuko dira hala behar denean.

Foru arau honetako 177. artikuluan azaltzen diren arrazoiak gainera, elkarren arteko laguntzaren babesean izapidetutako bilketa prozedurak amaitzeko arrazoia izango da laguntza hori eskatu duen estatuak edo nazioarteko zein nazioz gaindiko erakundeak hasieran egindako kobrantza eskaera aldatzea edo bertan behera uztea.”

Hogei. 165 bis artikulua gehitu da; hona:

“165 bis artikulua. Bilketa prozedura etetea.

Laguntza eskatu duen estatuak edo nazioarteko zein nazioz gaindiko erakundeak laguntzaren xede den kredituari eragin liezaiokeen auziren bat dagoela jakinarazten badu, erabakiko da ofizioz etetea elkarren arteko laguntzari buruzko arauen babesean eskatutako bilketa prozedura. Prozedurako interesdunak auziren bat dagoela adierazi eta modu sinesgarrian frogatzen duenean ere, prozedura eten egingo da. Aurrekoa gorabehera, ez da prozedura etetea erabakiko, edo erabaki hori ondorioz gabe geratuko da, aipatutako estatuak edo nazioarteko zein nazioz gaindiko erakundeak betearazpena nahi duela adierazten duenean.

Laguntza eskaeraren zati bati bakarrik dagokion auzia denean, aurkaratzeak eragiten dion prozedura zatia bakarrik etengo da, eta ukitu gabeko zatiaren betearazpenak aurrera jarraitu ahal izango du.

Elkarren arteko laguntzari buruzko araudian besterik xedatu ezean, bilketa prozedura eten egingo da, era berean, laguntza horretan esku hartzen duten estatu edo nazioarteko zein nazioz gaindiko erakundeetako baten batek adiskidetasuneko prozedura bati ekin badio eta prozedura horren emaitzak eskatutako laguntzaren xede den kredituari eragin badiezaioke. Eteteak ondorioak sortuko ditu harik eta prozedura hori amaitu arte, salbu eta, beste kasu batzuen artean, zentzuzko aztarnak badaude kobrantza hori ezinezkoa edo oso zaila izango dela uste izateko; hala denean betearazpenak aurrera egingo du. Aurrekoa gorabehera, kautelazko neurriak hartu ahal izango dira kredituaren kobrantza bermatzeko, foru arau honetako 78. artikuluko 1. idatz zatiko hirugarren paragrafoan xedatutakoarekin bat.”

Hogeita bat. 171. artikuluko 4. idatz zatia 5.a izango da aurreantzean. eta 4. idatz zatia gehitu da. Hona testua:

“4. Elkarren arteko laguntzari buruzko arauen babesean emandako betearazpen tresnaren aurka egiteko ez dira onartuko aurreko idatz zatian azaldutako zioak. Elkarren arteko laguntza eskatu duen estatuak edo nazioarteko zein nazioz gaindiko erakundeak egingo du betearazpen tresnaren berrikuspena, laguntzari buruzko arauetan besterik ezarri ezean.”

Hogeita bi. 171 bis artikulua gehitu da; hona:

“171 bis artikulua. Betearazpen tresna elkarren arteko laguntzaren esparruan.

1. Betearazpen tresnatzat joko da kapitulu honetan aipatzen diren bilketa jarduketak egiteko gaitasuna ematen duena, elkarren arteko laguntzari buruzko arauak direla bide.

2. Premiamendu probidentziaren parekoa da betearazpen tresna. Bereziki, bilketa prozedurari ekiteko titulu nahikotzat joko da, eta foru

“3. En el marco de la asistencia mutua la notificación podrá efectuarse, en su caso, además de en los lugares establecidos en los apartados anteriores, en el lugar que a estos efectos señale la autoridad extranjera. En los supuestos en los que no sea posible la notificación al interesado por causas no imputables a la Administración tributaria e intentada bien en el domicilio fiscal o bien en el lugar señalado a estos efectos por la autoridad extranjera, será de aplicación lo dispuesto en el artículo 108 de esta Norma Foral.”

Diecinueve. El apartado 2 del artículo 164 pasa a ser el apartado 3 y se añade un apartado 2 que queda redactado como sigue:

“2. La recaudación de deudas en el ámbito de la asistencia mutua se realizará mediante el pago o cumplimiento del obligado tributario en los términos previstos en el apartado 6 del artículo 61 y en el apartado 6 del artículo 64 de esta Norma Foral, así como, en su caso, a través de la aplicación de las normas de la Sección 2ª de este Capítulo.

Los procedimientos de recaudación tramitados al amparo de la asistencia mutua podrán terminar, además de por las causas del artículo 177 de esta Norma Foral, por la modificación o retirada de la petición de cobro original efectuada por el Estado o entidad internacional o supranacional requirente de dicha asistencia.”

Veinte. Se añade un artículo 165 bis con la siguiente redacción:

“Artículo 165 bis. Suspensión del procedimiento de recaudación.

Se acordará la suspensión de oficio del procedimiento de recaudación instado al amparo de las normas de asistencia mutua por la comunicación de la existencia de un litigio por el Estado o entidad internacional o supranacional requirente que pudiera afectar al crédito respecto del cual se hubiera solicitado asistencia. Dicha suspensión también tendrá lugar cuando el interesado en el procedimiento comunique y acredite fehacientemente la existencia del mismo. No obstante lo anterior, dicha suspensión no se acordará o quedará sin efecto cuando dicho Estado o entidad internacional o supranacional manifieste su voluntad a favor de la ejecución.

Cuando el litigio se refiera sólo a una parte de la solicitud de asistencia, la suspensión referida en el apartado anterior se entenderá producida sólo respecto de la parte afectada por la impugnación, pudiéndose continuar con la ejecución de la parte no afectada.

Salvo que la normativa sobre asistencia mutua establezca otra cosa, también se suspenderá el procedimiento de recaudación cuando alguno de los Estados o entidades internacionales o supranacionales intervinientes en dicha asistencia hubieran iniciado un procedimiento amistoso y el resultado de dicho procedimiento pudiera afectar al crédito respecto del cual se hubiera solicitado asistencia. La suspensión surtirá efectos hasta que concluya dicho procedimiento, salvo que, entre otros supuestos, existan indicios racionales de que dicho cobro se verá frustrado o gravemente dificultado, en cuyo caso se continuará la ejecución. No obstante lo anterior, se podrán adoptar las medidas cautelares para garantizar el cobro del crédito conforme a lo dispuesto en el tercer párrafo del apartado 1 del artículo 78 de esta Norma Foral.”

Veintiuno. El apartado 4 del artículo 171 pasa a ser el 5 y se añade un apartado 4 con la siguiente redacción:

“4. Contra el instrumento de ejecución dictado al amparo de las normas de asistencia mutua no serán admisibles los motivos de oposición a los que se refiere el apartado anterior. La revisión del instrumento de ejecución se llevará a cabo por el Estado o entidad internacional o supranacional requirente de la asistencia mutua, salvo que las normas reguladoras de la misma establezcan otra cosa.”

Veintidós. Se añade un artículo 171 bis con la siguiente redacción:

“Artículo 171 bis. Instrumento de ejecución en el ámbito de la asistencia mutua.

1. Tendrá la consideración de instrumento de ejecución aquél que, en virtud de las normas de asistencia mutua, habilite para el ejercicio de las actuaciones recaudatorias a las que se refiere el presente Capítulo.

2. El instrumento de ejecución se asimila a la providencia de apremio. En particular, será considerado título suficiente para iniciar

arau honetako 171. artikuluan aipatzen den premiamendu probidentziak bezainbesteko indar betearazlea izango du ordaindu behar dutenen ondasun eta eskubideen kontra jarduteko.

3. Laguntza eskatzen duen estatuak edo nazioarteko zein nazioz gairik erakundeak betearazpen tresnarekin batera tresna horri dagozkion beste agiri batzuk ematen dituzenean, agiri horiek Zerga Administrazioak jasotzen dituen hizkuntza berean igorriko zaizkio hartzaileari, elkarren arteko laguntzari buruzko araudian besterik ezarri ezean.

4. Ez betearazpen tresna ez horri dagozkion agiriak, elkarren arteko laguntzari buruzko araudiarekin bat etorritik harekin batera igortzen direnak, ez dira loturik egongo Zerga Administrazioaren inolako aitortpen, gehitze edo ordezen egintzari, araudi horretan besterik ezarri ezean.”

Hogeita hiru. 174. artikuluko 4. eta 5. idatz zatia aurrerantzean 5. eta 6. idatz zatia izango dira, eta 4. idatz zatia gehitu da; hona testua:

“4. Elkarren arteko laguntzaren babesean emandako enbargo eginbideen aurka egiteko onartuko diren zio bakarrak aurreko idatz zatian azaldutakoak izango dira.

Aurka egiteko arrazoiaren oinarria beste estatu edo nazioarteko zein nazioz gairik beste erakunde bateko erakunde administratibo edo judicialen aurrean egindako jarduketetan lortu diren frogabideetan badago, organo eskudunak frogabide horiek behar bezala egiaztatze eskatu beharko du. Horretarako igortzen den informazioak zuzenbidez dagozkion frogak balioa izango du, foru arau honetako 101. artikuluko 1. idatz zatiko bigarren paragrafoan xedatutakoaren arabera.

Elkarren arteko laguntzaren esparruan jasotako kobrantza eskaeren ondorioz Zerga Administrazioak egiten dituen gainerako jarduketan aurka egiteko zioak foru arau honetan eta hura garatzeko arauetan ezarritakoak izango dira.”

Hogeita lau. 186. artikuluko 1. idatz zatia h) letra gehitu zaio; hona:

“h) Zergapekoak, elkarren arteko laguntzari buruzko araudiaren arabera.”

Hogeita bost. 208. artikuluari 8. idatz zatia gehitu zaio; hona:

“8. Aurreko idatz zatietan xedatutakoa aplikatuko da, halaber, jarkitze, oztopo, aitzakia edo uko egite hori elkarren arteko laguntzaren esparruan atzerriko funtzionarioek egiten dituzten jarduketan kontrako denean.”

Hogeita sei. 219. artikuluari 4. idatz zatia gehitu zaio; hona:

“4. Elkarren arteko laguntza eskatu duen estatuak edo nazioarteko zein nazioz gairik erakundeak egingo du foru arau honetako 171 bis artikuluan aipatutako betearazpen tresnaren berrikuspena, laguntzari buruzko arauetan besterik ezarri ezean.

Jasotako kobrantza eskaeren ondorioz Zerga Administrazioak egiten dituen enbargo diligentzien eta gainerako jarduketan berrikuspena, berriz, foru arau honetan eta hura garatzeko arauetan ezarritako berrikuspen organoek egingo dute.”

Hogeita zazpi. Hogeita batgarren xedapen gehigarria erantsi da; hona:

“Hogeita batgarrena. Elkarren arteko laguntzaren eremuan kudeatutako kredituen izaera juridikoa.

1. Foru arau honetako 1. artikuluko 2. idatz zatian aipatutako elkarren arteko laguntzaren ondorioetarako, eta foru arau honetako 77 bis artikuluan xedatutakoa eragotzi gabe, beste estatu edo nazioarteko zein nazioz gairik erakunde batzuen kreditu oro Ogasun Publikoaren eskubide publikotzat joko da baldin eta Zerga Administrazioak laguntza, lankidetzat, elkarlana eta antzeko ekintzaren bat egiten badu kreditu horri buruz, elkarren arteko laguntza horren eremuan.

el procedimiento de recaudación y tendrá la misma fuerza ejecutiva que la providencia de apremio a la que se refiere el artículo 171 de esta Norma Foral para proceder contra los bienes y derechos de los obligados al pago.

3. Cuando el instrumento de ejecución vaya acompañado de otros documentos referentes al mismo y expedidos por el Estado o entidad internacional o supranacional requirente, dichos documentos serán remitidos al destinatario en la lengua en la que sean recibidos por la Administración tributaria, salvo que la normativa sobre asistencia mutua establezca otra cosa.

4. En ningún caso, ni el instrumento de ejecución ni los documentos que acompañen y se refieran al mismo, que hayan sido recibidos conforme a la normativa de asistencia mutua, estarán sujetos a acto alguno de reconocimiento, adición o sustitución por parte de la Administración tributaria, salvo que dicha normativa establezca otra cosa.”

Veintitres. Los apartados 4 y 5 del artículo 174 pasan a ser los nuevos apartados 5 y 6 y se introduce un apartado 4 con la siguiente redacción:

“4. Contra las diligencias de embargo dictadas al amparo de la asistencia mutua sólo serán admisibles como motivos de oposición aquéllos a los que se refiere el apartado anterior.

En el caso de que el motivo de oposición se fundamente en medios de prueba obtenidos en actuaciones ante instancias administrativas o judiciales de otro Estado o entidad internacional o supranacional, se deberá solicitar por el órgano competente la debida acreditación de los mismos. La información remitida a estos efectos tendrá el valor probatorio que proceda en derecho de acuerdo con lo dispuesto en el segundo párrafo del apartado 1 del artículo 101 de esta Norma Foral.

Contra el resto de las actuaciones de la Administración tributaria derivadas de una solicitud de cobro recibida en el marco de la asistencia mutua serán oponibles los motivos que deriven de la presente Norma Foral y su normativa de desarrollo.”

Veinticuatro. Se añade una nueva letra h) al apartado 1 del artículo 186, con la siguiente redacción:

“h) Los obligados tributarios conforme a la normativa sobre asistencia mutua.”

Veinticinco. Se añade un apartado 8 al artículo 208 con la siguiente redacción:

“8. Lo dispuesto en los apartados anteriores también será de aplicación cuando la resistencia, obstrucción, excusa o negativa se refiera a actuaciones de funcionarios extranjeros realizadas en el marco de la asistencia mutua.”

Veintiséis. Se añade un nuevo apartado 4 al artículo 219, con la siguiente redacción:

“4. La revisión del instrumento de ejecución al que se refiere el artículo 171 bis de esta Norma Foral se llevará a cabo por el Estado o entidad internacional o supranacional requirente de la asistencia mutua, salvo que las normas reguladoras de la misma establezcan otra cosa.

La revisión de las diligencias de embargo y demás actuaciones de la Administración tributaria derivadas de una solicitud de cobro recibida, se llevará a cabo por los órganos revisores establecidos en la presente Norma Foral y en su normativa de desarrollo.”

Veintisiete. Se añade una Disposición Adicional Vigésimoprimer, con la siguiente redacción:

“Vigésimoprimer. Naturaleza jurídica de los créditos gestionados en el ámbito de la asistencia mutua.

1. A efectos de la asistencia mutua a la que se refiere el apartado 2 del artículo 1 de esta Norma Foral y sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 77 bis de esta Norma Foral, tendrán la consideración de derechos de la Hacienda Pública de naturaleza pública todo crédito de otro Estado o entidad supranacional o internacional respecto del que se ejerzan las acciones de asistencia, colaboración, cooperación y otras de naturaleza análoga que la Administración tributaria preste en ejercicio de dicha asistencia mutua.

2. Elkarren arteko laguntzarako ekintza horiei dagokienez, halako eskubideek euren jatorrizko izaera juridikoari eutsiko diote, eta Arabako Lurralde Historikoko Ekonomia eta Aurrekontu Araubideari buruzko Foru Arauan eta honako foru arau honetan ezarritako araubide juridikoa aplikatuko zaie.”

III. TITULUA ZERGA BEREZIAK

5. artikulua. Zerga Bereziak arautzen duen Arauri buruzko 1/1999 Zerga Premiazko Araugintza Dekretua, otsailaren 16koa, aldatu da.

Zerga Bereziak arautzen duen Arautegiari buruzko 1/1999 Zerga Premiazko Araugintza Dekretua, otsailaren 16koa, aldatu da, 10. artikuluan 5. eta 6. puntuak alegia. Modu honetara idatzita gelditu dira:

“5. Fabrikazioko zerga berezien xede diren produktuen zirkulazioa egiten bada arauz finkatutako agiriak eta, hala badagokio, barneko lurralde-eremuko Batasuneko zirkulazioetan ARC eduki gabe, arau-hauste larritzat hartzen ez den kasuan, arau-hauste arina izango da eta zirkulazioan diren produktuei dagozkien kuotaren ehuneko 10 adinako isun proportzionala jarriko da, gutxienez 1.200 eurokoa.

6. Marka fiskalik edo aitortzekorik ez duen tabako lanak edukiz gero, betebeharrak hori araudiaren arabera eska ahal denean, modu honetara zigortuko da:

a) 150 euroko isun baten bidez, marka horiek eduki gabe saldu eta erosteko edukitzen diren 1.000 zigarroko; gutxienez 1.200 euroko isuna jarriko da arau-hauste bakoitzean.

b) 1.200 euroko isun baten bidez, gainerako tabako lanei buruz egindako arau-hauste bakoitzeko.

Aurreko a) eta b) hizkietan aipatzen diren zehapenak isunaren zenbatekoa 100eko 50 gehituz mailakatuko dira arauak behin baino gehiagotan hautsiz gero. Ulertuko da araua behin baino gehiagotan hautsi dela subjektu arau-hauslea, arau-hauste berria egin baino lehenagoko bi urteetan, idatz-zati honetan aipatzen diren arau-hausteak egiteagatik bide administratiboan ebazpen irmo baten bidez zehatzen denean.”

XEDAPEN GEHIGARRIAK

Lehenengoa. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 29ko 3/2007 Foru Arauko 52. artikuluko 3. idatz zatian eta Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauko 127. artikuluko 6. idatz zatian xedatutakoaren aplikazioak zerga arloko arau haustea egin dela zehaztuko du eta isun proportzionala ezarriko da: zehapenaren oinarriaren zenbatekoaren ehuneko 150.

Zehapenaren oinarria, berriz, aurreko paragrafoan aipatutako artikuluko aplikatuz ateratzen den kuota osoaren zenbatekoa izango da. Zehapenaren oinarria zehaztearen ondorio hutsetarako, oinarri horren kalkuluan ez dira kontuan hartuko aurreko ekitaldietatik konpentsatzeko, kentzeko edo aplikatzeko dauden diru kopuruak edo egiaztapena egiten den ekitaldikoak, zerga oinarritik, likidazio oinarritik edo kuota osotik ken litezkeenak.

Xedapen gehigarri honetan ezarritako zehapena bateraezina izango da justifikatu gabeko ondare irabazientzat edo errentak lortu direlako presuntzioagatik egindako arau hausteen zehapenekin (Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arauko 195 - 199 bitarteko artikuluetan araututa daude).

Horrelako kasuetan Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arauko 192. artikuluan xedatutakoa aplikatuko da.

Bigarrena. Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorreko 92. artikuluko 1. idatz zatiko b) letra aldatu da, eta honela geratu da:

2. A los efectos del ejercicio de dichas acciones de asistencia mutua tales derechos conservarán su naturaleza jurídica originaria conforme a la normativa del Territorio Histórico de Álava y les será de aplicación el régimen jurídico regulado en la Norma Foral de Régimen Económico y Presupuestario, y en la presente Norma Foral.”

TÍTULO III IMPUESTOS ESPECIALES

Artículo 5. Modificación del Decreto Normativo de Urgencia Fiscal 1/1999 de 16 de febrero, de Normativa Reguladora de los Impuestos Especiales

Se modifican los puntos 5 y 6 del artículo 19 del Decreto Normativo de Urgencia Fiscal 1/1999, de 16 de febrero, de Normativa Reguladora de los Impuestos Especiales, que quedan redactados del siguiente modo:

“ 5. La circulación de productos objeto de los impuestos especiales de fabricación sin ir acompañados por los documentos que reglamentariamente se establezcan y, en su caso, sin el ARC en la circulación intracomunitaria dentro del ámbito territorial interno, cuando no constituya infracción tributaria grave, se sancionará, en concepto de infracción tributaria leve, con multa pecuniaria proporcional del 10 por ciento de la cuota que correspondería a los productos en circulación, con un mínimo de 1.200 euros.

6. La tenencia, con fines comerciales, de labores de tabaco que no ostenten marcas fiscales o de reconocimiento, cuando tal requisito sea exigible reglamentariamente, se sancionará:

a) Con multa de 150 euros por cada 1.000 cigarrillos que se tengan con fines comerciales sin ostentar tales marcas, con un importe mínimo de 1.200 euros por cada infracción cometida.

b) Con multa de 1.200 euros por cada infracción cometida respecto de las restantes labores del tabaco.

Las sanciones establecidas en las letras a) y b) anteriores se graduarán incrementando el importe de la multa en un 50 por ciento en caso de comisión repetida de estas infracciones. La comisión repetida se apreciará cuando el sujeto infractor, dentro de los dos años anteriores a la comisión de la nueva infracción, hubiese sido sancionado en virtud de resolución firme en vía administrativa por la comisión de las infracciones contempladas en este apartado.”

DISPOSICIONES ADICIONALES

Primera. La aplicación de lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 52 de la Norma Foral 3/2007, de 29 de enero, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y en el apartado 6 del artículo 127 de la Norma Foral 24/1996, de 5 de julio, del Impuesto sobre Sociedades, determinará la comisión de infracción tributaria y se sancionará con una multa pecuniaria proporcional del 150 por ciento del importe de la base de la sanción.

La base de la sanción será la cuantía de la cuota íntegra resultante de la aplicación de los artículos citados en el párrafo anterior. A los solos efectos de la determinación de la base de la sanción, no se tendrán en cuenta para su cálculo las cantidades pendientes de compensación, deducción o aplicación procedentes de ejercicios anteriores o correspondientes al ejercicio objeto de comprobación que pudieran minorar la base imponible o liquidable o la cuota íntegra.

La sanción establecida en esta disposición adicional será incompatible con las que se corresponderían por las infracciones que se pudiesen haber cometido en relación con las ganancias patrimoniales no justificadas o la presunción de obtención de rentas reguladas en los artículos 195 a 199 de la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava.

En estos supuestos resultará de aplicación lo dispuesto en el artículo 192 de la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava.

Segunda. Se modifica la letra b) del apartado 1 del artículo 92 de la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava, quedando redactada de la siguiente forma:

“b) Beste zerga administrazio batzuekin lankidetzan aritzea bere eskumenen eremuan zerga betebeharrak betearazteko.”

XEDAPEN IRAGANKORRA

Foru arau honek Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorreko 192. artikuluan egin duen aldaketa indarrean jarri aurretik hasitako prozedurei aldaketa hori indarrean jarri baino lehen nagoko legeria aplikatuko zaie.

Aurrekoa gorabehera, Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorreko 192. artikuluko 1. idatz zatiko bigarren paragrafoan xedatutakoa aplikagarria izango da foru arau honek indarra hartu baino lehen hasitako prozeduretan, baldin eta, bigarren paragrafo horretan azaltzen diren baldintzak betetzen direlarik, zergapekoak berariaz hautatzen badu hura aplikatzea.

XEDAPEN INDARGABETZAILEAK

Lehenengoa. Indarrik gabe geratu da urtarrilaren 28ko 4/2013 Foru Araua, Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorra aldatzen duena.

Bigarrena. Foru arau honetan xedatutakoaren aurka dauden xedapen guztiak indargabetu dira.

AZKEN XEDAPENAK

Lehenengoa. Indarrean jartzea.

Foru arau hau ALHAOn argitaratu eta hurrengo egunean jarriko da indarrean, eta egun horretatik aurrera sortuko ditu ondorioak, artikuluetan besterik xedatu ezean.

Bigarrena. Arauak emateko ahalmena.

Foru Aldundiak baimena dauka foru arau hau garatzeko eta aplikatzeko behar diren xedapen guztiak emateko.

Vitoria-Gasteiz, 2013ko ekainaren 3a.– Lehendakaria, JUAN ANTONIO ZÁRATE PÉREZ DE ARRILUCEA.

“b) La colaboración con otras Administraciones tributarias a efectos del cumplimiento de obligaciones fiscales en el ámbito de sus competencias.”

DISPOSICIÓN TRANSITORIA

A los procedimientos iniciados antes de la entrada en vigor de la modificación efectuada por la presente Norma Foral del artículo 192 de la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava, se les aplicará la legislación anterior a la entrada en vigor de dicha modificación.

No obstante lo anterior, lo dispuesto en el párrafo segundo del apartado 1 del artículo 192 de la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava, será de aplicación a los procedimientos iniciados antes de la fecha de entrada en vigor de esta Norma Foral cuando, cumpliéndose los requisitos previstos en el citado párrafo segundo, el obligado tributario opte expresamente por su aplicación.

DISPOSICIONES DEROGATORIAS

Primera. Queda derogada la Norma Foral 4/2013, de 28 de enero, de modificación de la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava.

Segunda. Quedan derogadas cuantas disposiciones se opongan a lo dispuesto en la presente Norma Foral.

DISPOSICIONES FINALES

Primera. Entrada en vigor.

La presente Norma Foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOTHA y surtirá efectos desde ese momento, salvo que otra cosa se hubiera dispuesto en su articulado.

Segunda. Habilitación normativa.

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

Vitoria-Gasteiz, 3 de junio de 2013.– El presidente, JUAN ANTONIO ZÁRATE PÉREZ DE ARRILUCEA.