

# ARABAKO FORU ALDUNDIA DIPUTACIÓN FORAL DE ÁLAVA

## Xedapenak eta Administrazio Ebazpenak

*Diputatuen Kontseiluaren Foru Dekretuak*

2.013

**24/2004 FORU DEKRETUA, martxoaren 25eko Diputatuen Kontseiluarena.** Honen bitartez, fakturazioko betebeharren arautegia onartu da, eta Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Arautegiko (apirilaren 27ko 124/1993 Foru Dekretuaz onartua) zenbait manu aldatu.

Azaroaren 28ko 1496/2003 Errege Dekretuaz, aldatu egin da abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretua (Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Arautegia onartzen duena), bai eta fakturazioko betebeharren arautegia onartu ere.

Kontuan hartuta Ekonomia Itunean (batez ere Ituneko 26. artikuluan) xedatutakoa, egoki deritzogu lurralde historiko honetako zerga sisteman sartzeari Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruz errege dekretu horretan jasotako aldaketak. Orobat, egoki deritzogu fakturazioko betebeharren arautegia sartzeari.

Ikusi ditugu, batetik, Zerga Araudiaren Zerbitzuak gai horri buruz emandako txostena, eta, bestetik, Aholku Batzordeak emandakoa.

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

XEDATU DUT:

**Lehenengo artikulua.- Fakturazioko betebeharren arautegia onartzea.**

Fakturazioko betebeharrak arautzen dituen arautegia onartzen da, eta haren testua foru dekretu honen I. Eranskinean sartzen da.

**Bigarren artikulua.- Apirilaren 27ko 124/1993 Foru Dekretuak onartutako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Arautegiari eginko aldaketak.**

Apirilaren 27ko 124/1993 Foru Dekretuak onartutako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Arautegian honako aldaketak egin dira:

**Bat.** Aldatu egin dugu 3. artikuluko 1. idatz zatia. Honela gelditu da idatzita:

"1. Zergaren Arautegiko 14. artikuluko Bat idatz zatiak barruan hartzen dituen pertsona edo erakundeek zergari lotzea aukeratu ahal izango dute Europar Batasuneko beste herrialde batean egindako erosketei dagokienez, nahiz eta urte horretan edo aurrekoan 10.000 euroko muga gainditu ez duten."

**Bi.** Artikulu berri bat (24 bis artikulua) erantsi dugu, ondorengo testua duela:

"24. bis artikulua.- Zerga oinarria eragiketa jakin batzuetarako:

Zerga oinarria Zergaren Arautegiko 79. artikuluko Hamar idatz zatian xedatutakoaren arabera zehaztu behar denean, aipaturiko manuak ezartzen dituen baldintzak biltzen diren ala ez idatzizko aitorten baten bidez egiaztatuta behar da. Subjektu pasiboari zuzendutako idatzizko aitortpena izango da, hartzaileak sinatuko du, eta, bere ardurapean, aitorten horretan ziurtatuko du emandako urrea zergatik salbuetsita erosi edo inportatu zuela, Zergako Arautegiko 140 bis.bat.1. artikuluan xedaturikoa aplikatuz; edo, bestela, hala ez zela izan."

**Hiru.** Oraingo 24 bis artikulua aurrerantzean 24 ter artikulua izango da.

**Lau.** Artikulu berri bat (26 bis artikulua) erantsi dugu, ondorengo testua duela:

"26. bis artikulua.- Zerga tasa murriztua.

Zergaren arautegiko 91.bi.1.6. artikuluan (2. paragrafoa) adierazitakoaren ondorioetarako, hartzaileak abenduaren 27ko 43/1995 Legeko (Sozietateen gaineko Zergarena) VIII. Tituluko III. Kapituluaren ezartzen den erregimen berezia aplikatzen duela eta ondoren alokatzeagatik sortzen diren errentei lege horretako 68. quinquies artikuluko 1. idatz zatiko b) letran xedatutako hobaria aplikatu dakiokela, ida-

## Disposiciones y Resoluciones Administrativas

*Decretos Forales del Consejo de Diputados*

2.013

**DECRETO FORAL 24/2004, del Consejo de Diputados de 23 de marzo, que aprueba el Reglamento regulador de las obligaciones de facturación y modifica diversos preceptos del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por Decreto Foral 124/1993, de 27 de abril.**

Mediante Real Decreto 1496/2003, de 28 de noviembre, se modifica el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, además de aprobar el Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación.

Considerando lo dispuesto en el Concierto Económico, especialmente en su artículo 26, se estima oportuno incorporar al sistema tributario de este Territorio Histórico las modificaciones contenidas en el citado Real Decreto en relación con el Impuesto sobre el Valor Añadido. Asimismo se considera oportuno incorporar el Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación.

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

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

DISPONGO:

**Artículo Primero.- Aprobación del Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación.**

Se aprueba el Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación, cuyo texto se inserta en el Anexo I de este Decreto Foral.

**Artículo Segundo.- Modificaciones del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Decreto Foral 124/1993, de 27 de abril.**

El Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Decreto Foral 124/1993, de 27 de abril, se modifica en los siguientes términos:

**Uno.** Se modifica el apartado 1 del artículo 3, que queda redactado como sigue:

"1. Las personas o entidades comprendidas en el artículo 14.Uno de la Norma del Impuesto podrán optar por la sujeción a éste por las adquisiciones intracomunitarias de bienes que realicen, aun cuando no hubiesen superado en el año natural en curso o en el precedente el límite de 10.000 euros."

**Dos.** Se añade un nuevo artículo 24 bis, con la siguiente redacción:

"Artículo 24 bis. Base imponible para ciertas operaciones.

En las operaciones en las que la base imponible deba determinarse conforme a lo dispuesto por el artículo 79.Diez de la Norma del Impuesto, la concurrencia o no de los requisitos que establece dicho precepto se podrá acreditar mediante una declaración escrita firmada por el destinatario de las mismas dirigida al sujeto pasivo en la que aquél haga constar, bajo su responsabilidad, que el oro aportado fue adquirido o importado con exención del Impuesto por aplicación de lo dispuesto en el artículo 140 bis.Uno.1º de la Norma del Impuesto, o no fue así."

**Tres.** El actual artículo 24 bis pasa a ser artículo 24 ter.

**Cuatro.** Se añade un nuevo artículo 26 bis, con la siguiente redacción:

"Artículo 26 bis. Tipo impositivo reducido.

A efectos de lo previsto en el artículo 91.Dos.1.6º, párrafo segundo, de la Norma del Impuesto, las circunstancias de que el destinatario aplica el régimen especial previsto en el Capítulo III del Título VIII de la Ley 43/1995, de 27 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades, y de que a las rentas derivadas de su posterior arrendamiento les es aplicable la bonificación establecida en el artículo 68 quinquies.1.b)

tzizko aitortpen baten bidez egiaztatu ahal izango da. Subjektu pasiboari zuzendutako idatzizko aitortpena izango da, hartzaileak sinatuko du, eta, bere ardurapean, aitortpen horretan ziurtatuko du baldintza betetzen dituela.

Zergaren Arautegiko 87. bat.1 artikuluan zehaztutako egoera gertatuz gero, hartzaileak dagokion zerga zorrari modu solidarioan erantzungo dio. Horrez gain, arautegi bereko 170.bi.2 artikuluan xedatutakoa ere aplikatuko da."

**Bost.** Aldatu egin dugu 31. artikulua. Honela gelditu da idatzita:

"31. artikulua. Zergaren aplikazio lurraldean egoitza ez duten enpresaburuei edo profesionaleri emango zaizkien itzulketak.

1. Zergaren Arautegiko 119. artikuluan ezarrita dagoen itzulketak jasotzeko eskubidea gauzatzeko, honako baldintza hauek bete beharko dira:

a) Interesdunak edo haren ordezkariak Ogasun Ministerioak onartutako inprimaki eredu ofizialean eskatu beharko du zerga itzultzeko. Horrekin batera, honako agiri hauek aurkeztuko ditu:

1. Interesdunak edo haren ordezkariak izenpeturiko aitortpena. Adierazi behar du zerga aplikatzeko eremuan ez duela bestelako eragiketak egiten, Arautegiko 119.bi.2. artikuluan zehaztutakoez gainera. Zerga aplikatzeko eremuan dauden establezimendu iraunkor baten titularrak diren enpresaburu edo profesionaleri dagokienez, aitortpen horretan adierazi behar dute interesdunak ez duela establezimendu horretatik ondasunik edo zerbitzurik ematen.

Europar Batasunean egoitza ez duten eta elektronikara bidez emandako zerbitzuei aplikatzeko erregimenari (Zergaren Arautegiko 163 bis artikulutik 163 quater artikulua bitartean araututa) lotzen zaizkion enpresaburu edo profesionalak ez daude behartuta 1. ordinal honetan xedatzen dena betetzera.

2. Itzulketa bidegabeak Ogasun publikoari berriz itzuliko dizkio la adierazten duen konpromisoa, interesdunak edo haren ordezkariak izenpetua.

b) Interesdunak edo haren ordezkariak Zerga Administrazioaren eskura izan beharko du, Zergaren preskripzio epean, interesdunaren establezimendua kokatuta dagoen Estatuan eskumena duten agintariak emandako egiaztagiriri bat. Egiaztagiriri horretan ziurtatu behar da interesdunak Estatu horretan Balio Erantsiaren gaineko Zergari edo antzeko zerga bati lotutako enpresa edo lanbide jarduerak egiten dituela, itzultzeko eskatzen diren kuotak sortu diren epean.

c) Fakturen originalak eta itzulketak jasotzeko eskubidearen gaineko agiri egiaztagarriak Zerga Administrazioaren eskura egongo dira Zergaren preskripzio epean.

d) Arabako Foru Aldundiak dagokio artikulua honetan arautzen diren itzulketa eskaerak izapidetzea.

e) Itzulketa eskaerak hiruhileko natural batean nahiz urte natural batean zehar jasandako kuotak itzultzeko eska dezakete. Hiruhilekoa baino epe txikiago bateko kuoten itzulketa eskatzeko izan ahalko da, urte natural batean egindako eragiketa guztiei dagozkienean.

Eskaera horiek aurkezteko epea bukatuko da kuotak jasan diren urte naturalaren ondoko sei hilabeteak igarotzen direnean.

f) Ez da onartuko 200 euroren azpitik dagoen zenbateko osoa duen itzulketa eskaerarik.

Hala ere, 25 euro baino gehiagoko zenbatekoa duten itzulketa eskaerak onartu ahal izango dira urte naturaleko epeari dagozkionean.

2. Itzulketa eskaerari buruzko erabakia eskaera aurkezten den egunetik hasi eta hurrengo sei hilabeteetan hartu, eta interesdunari edo haren ordezkariari jakinarazi beharko zaio. Hala badagokio, epe horretan aginduko da itzulketaren zenbatekoa ordaintzeko.

3. Hartutako erabakia jakinarazteko, aurreko idatz zatian zehazten den epea bukatzean, Zerga Administrazioari egotz dakiokkeen arazoaren batengatik ez bada itzulketa ordaintzeko agindu, itzultzeke dagoen zenbatekoari Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 56.2.c) artikuluan zehaztu den atzeratze interesa aplikatuko zaio. Interes hori epea bukatu eta hurrengo egunean hasiko da, eta ordainketa agin-

de dicha Ley, podrán acreditarse mediante una declaración escrita firmada por el referido destinatario dirigida al sujeto pasivo, en la que aquél haga constar, bajo su responsabilidad, su cumplimiento.

De mediar las circunstancias previstas en el artículo 87.Uno.1º de la Norma del Impuesto, el citado destinatario responderá solidariamente de la deuda tributaria correspondiente, sin perjuicio, asimismo, de la aplicación de lo dispuesto en el artículo 170.Dos.2º de la misma Norma."

**Cinco.** Se modifica el artículo 31, que queda redactado como sigue:

"Artículo 31. Devoluciones a determinados empresarios o profesionales no establecidos en el territorio de aplicación del Impuesto.

1. El ejercicio del derecho a la devolución previsto en el artículo 119 de la Norma del Impuesto quedará condicionado al cumplimiento de los siguientes requisitos:

a) El interesado o su representante deberán solicitar la devolución del Impuesto en el impreso sujeto a modelo oficial que se apruebe por el Ministro de Hacienda, acompañando los siguientes documentos:

1º Declaración suscrita por el interesado o su representante en la que manifieste que no realiza, en el territorio de aplicación del Impuesto, operaciones distintas de las indicadas en el artículo 119.Dos.2º de la Norma. Cuando se trate de un empresario o profesional titular de un establecimiento permanente situado en el territorio de aplicación del Impuesto, deberá manifestarse en dicha declaración que el interesado no realiza entregas de bienes ni prestaciones de servicios desde dicho establecimiento permanente.

Los empresarios o profesionales no establecidos en la Comunidad Europea que se acojan al régimen especial aplicable a los servicios prestados por vía electrónica, regulado en los artículos 163 bis a 163 quáter de la Norma del Impuesto, no estarán obligados al cumplimiento de lo dispuesto en este ordinal 1º.

2º Compromiso suscrito por el interesado o su representante de reembolsar a la Hacienda pública el importe de las devoluciones que resulten improcedentes.

b) El interesado o su representante deberá mantener a disposición de la Administración tributaria, durante el plazo de prescripción del Impuesto, una certificación expedida por las autoridades competentes del Estado donde radique el establecimiento del interesado, en la que se acredite que realiza en dicho Estado actividades empresariales o profesionales sujetas al Impuesto sobre el Valor Añadido o a un tributo análogo durante el período en el que se hayan devengado las cuotas cuya devolución se solicita.

c) Los originales de las facturas y demás documentos justificativos del derecho a la devolución deberán mantenerse a disposición de la Administración tributaria durante el plazo de prescripción del Impuesto.

d) La Diputación Foral de Álava será la competente para la tramitación y resolución de las solicitudes de devolución reguladas en este artículo.

e) Las solicitudes de devolución podrán referirse a las cuotas soportadas durante un trimestre natural o en el curso de un año natural. También podrán referirse a un período inferior a un trimestre cuando constituyan el conjunto de operaciones realizadas en un año natural.

El plazo para la presentación de las mencionadas solicitudes concluirá al término de los seis meses siguientes al año natural en el que se hayan soportado las cuotas a que se refieran aquéllas.

f) No serán admisibles las solicitudes de devolución por un importe global inferior a 200 euros.

No obstante, podrán admitirse las solicitudes de devolución por un importe superior a 25 euros cuando el período de referencia sea el año natural.

2. La decisión respecto a la solicitud de devolución deberá adoptarse y notificarse al interesado o su representante durante los seis meses siguientes a la fecha de su presentación, y se ordenará en dicho plazo el pago, en su caso, del importe de la devolución.

3. Transcurrido el plazo establecido en el apartado anterior para notificar el acuerdo adoptado sin que se haya ordenado el pago de la devolución por causa imputable a la Administración tributaria, se aplicará a la cantidad pendiente de devolución el interés de demora a que se refiere el artículo 56.2.c) de la Norma Foral General Tributaria, desde el día siguiente al de la finalización de dicho plazo y hasta la

tzen den egunean bukatu. Ez da beharrezkoa interesdunak halakorik erreklamatzeari.

**Sei.** Aldatu egin dugu 36. artikulua. Honela gelditu da idatzita:

"36. artikulua.- Erregimen erraztua ez aplikatzea.

1. Honako hauek dira erregimen erraztua ez aplikatzeko baldintza erabakigarriak:

a) Arabako Foru Aldundiak, jarduera bakoitzarako, ezartzen dituen mugak gainditzea. Egoera hori gertatu, eta ondoko urterako izango ditu horrek ondorioak, jardueraren hasiera bada izan ezik, orduan jarduera hasten denetik bertatik ez da aplikatuko erregimen erraztua. Arrazoi horrengatik erregimen erraztua aplikatuzetik kanpo gelditu diren subjektu pasiboak, hurrengo ekitaldietan aipaturiko mugak ez badituzte gainditzen, erregimen erraztuari lotuta geldituko dira, uko egiten badiote izan ezik.

b) Urte natural batean, eta jarraian adierazten diren eragiketak batera hartuta, 450.000 euroko zenbatekoa gainditzea:

1. Arautegi honetako 40.1 artikuluan (hirugarren paragrafoa) eta 47.1 artikuluan ezartzen den erregistro liburuan jaso beharrekoak.

2. Subjektu pasiboak faktura egitera behartzen dituzten eragiketak. Salbuespen dira Zergaren Arautegiko 121. artikuluko Hiru idatz zatian jasotzen diren eragiketak eta higiezinak alokatzea, alokatze horrek ekonomia jarduera bat garatzea ekartzen ez duenean (Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga arautzen duen araudian zehaztuta dagoen bezala)

Aurreko urtean jardueraren bati ekin bazaio, urte osoko zenbatekoa hartuko da kontuan.

Erregimen erraztua ez aplikatzeko arrazoi horrek arrazoa bera gertatu eta hurrengo urtean izango du eragina. Arrazoi horrengatik erregimen erraztua aplikatuzetik kanpo gelditu diren subjektu pasiboak, hurrengo ekitaldietan aipaturiko mugak ez badituzte gainditzen, erregimen erraztuari lotuta geldituko dira, uko egiten badiote izan ezik.

c) Erregimen erraztua aplikatzeko xede eremuaren arauko aldaketa, aldaketa horrek subjektu pasiboak egiten dituen enpresa jarduerari erregimen erraztua ez aplikatzea xedatzen badu. Xede eremua aldatzen duen arauak ezarritako unetik aurrera izango du eragina aldaketa horrek.

d) Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zenbatespen objektiboaren erregimena aplikatuzetik kanpo gelditzea..

e) Erregimen berezi erraztuetan, nekazaritzako, abeltzaintzako eta arrantzako erregimen berezian, edo baliokidetasun errekarigoko erregimen berezian sartzen ez diren jarduerak egitea. Hala ere, ez da erregimen erraztua aplikatuzetik kanpo geldituko, subjektu pasiboak beste jarduera batzuk garatzen baditu, Zergaren Arautegiko 20. artikulua aplikatuta, zergatik salbuetsita dauden eragiketak bakarrik eginez, edo higiezinak alokatzen baditu, alokatze horrek ekonomia jarduera bat garatzea ekartzen ez duenean (Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga arautzen duen araudian zehaztuta dagoen bezala).

f) Subjektu pasiboaren enpresa edo lanbide jarduetarako ondasun eta zerbitzuak eskuratzeagatik edo inportatzeagatik, higiezinako elementuei dagokienean izan ezik, urte natural batean 300.000 euro gainditzea, Balio Erantsiaren gaineko Zerga kenduta.

Aurreko urtean jardueraren bati ekin bazaio, eskuratzean eta inportazioen urte osoko zenbatekoa hartuko da kontuan.

Erregimen erraztua ez aplikatzeko arrazoi horrek arrazoa bera gertatu eta hurrengo urtean izango du eragina. Arrazoi horrengatik erregimen erraztua aplikatuzetik kanpo gelditu diren subjektu pasiboak, hurrengo ekitaldietan aipaturiko mugak ez badituzte gainditzen, erregimen erraztuari lotuta geldituko dira, uko egiten badiote izan ezik.

2. Aurreko idatz zatiko d) eta e) letretan xedatutakoak egoera horiek gertatu eta hurrengo urtean izango ditu ondorioak, subjektu pasiboak enpresa edo lanbide jarduerarik egiten ez baditu izan ezik; halakoetan, jarduera horiek hasten diren unetik ez zaio aplikatuko erregimen erraztua.

3. Subjektu pasiboaren zerga egoera egiaztatu eta ikertzean, erregimen erraztua ez aplikatzeko baldintza erabakigarriak daude egiaztatzen denean, erregimen orokorrean erregularizatuko da."

**Zazpi.** Aldatu egin dugu 38. artikulua. Honela gelditu da idatzita:

fecha del ordenamiento de su pago, sin necesidad de que el interesado así lo reclame."

**Seis.** Se modifica el artículo 36, que queda redactado como sigue:

"Artículo 36. Exclusión del régimen simplificado.

1. Son circunstancias determinantes de la exclusión del régimen simplificado las siguientes:

a) Haber superado los límites que, para cada actividad, determine la Diputación Foral de Álava, con efectos en el año inmediato posterior a aquél en que se produzca esta circunstancia, salvo en el supuesto de inicio de la actividad, en que la exclusión surtirá efectos a partir del momento de comienzo de aquélla. Los sujetos pasivos previamente excluidos por esta causa que no superen los citados límites en ejercicios sucesivos quedarán sometidos al régimen simplificado, salvo que renuncien a él.

b) Haber superado en un año natural, y para el conjunto de las operaciones que se indican a continuación, un importe de 450.000 euros:

1ª Las que deban anotarse en los libros registro previstos en el artículo 40.1, párrafo tercero, y en el artículo 47.1 de este Reglamento.

2ª Aquéllas por las que los sujetos pasivos estén obligados a expedir factura, con excepción de las operaciones comprendidas en el artículo 121.Tres de la Norma del Impuesto y de los arrendamientos de bienes inmuebles cuya realización no suponga el desarrollo de una actividad económica de acuerdo con lo dispuesto en la normativa reguladora del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Cuando en el año inmediato anterior se hubiese iniciado una actividad, dicho importe se elevará al año.

Los efectos de esta causa de exclusión tendrán lugar en el año inmediato posterior a aquél en que se produzca. Los sujetos pasivos previamente excluidos por esta causa que no superen los citados límites en ejercicios sucesivos quedarán sometidos al régimen simplificado, salvo que renuncien a él.

c) Modificación normativa del ámbito objetivo de aplicación del régimen simplificado que determine la no aplicación de dicho régimen a las actividades empresariales realizadas por el sujeto pasivo, con efectos a partir del momento que fije la correspondiente norma de modificación de dicho ámbito objetivo.

d) Haber quedado excluido de la aplicación del régimen de estimación objetiva del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

e) Realizar actividades no acogidas a los regímenes especiales simplificado, de la agricultura, ganadería y pesca o del recargo de equivalencia. No obstante, la realización por el sujeto pasivo de otras actividades en cuyo desarrollo efectúe exclusivamente operaciones exentas del Impuesto por aplicación del artículo 20 de su Norma reguladora o arrendamientos de bienes inmuebles cuya realización no suponga el desarrollo de una actividad económica de acuerdo con lo dispuesto en la normativa reguladora del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas no supondrá la exclusión del régimen simplificado.

f) Haber superado en un año natural el importe de 300.000 euros anuales, excluido el Impuesto sobre el Valor Añadido, por las adquisiciones o importaciones de bienes y servicios para el conjunto de las actividades empresariales o profesionales del sujeto pasivo, excluidas las relativas a elementos del inmovilizado.

Cuando el año inmediato anterior se hubiese iniciado una actividad el importe de las citadas adquisiciones e importaciones se elevará al año.

Los efectos de esta causa de exclusión tendrán lugar en el año inmediato posterior a aquél en que se produzca. Los sujetos pasivos previamente excluidos por esta causa que no superen los citados límites en ejercicios sucesivos quedarán sometidos al régimen simplificado, salvo que renuncien a él.

2. Lo previsto en las letras d) y e) del apartado anterior surtirán efectos a partir del año inmediato posterior a aquél en que se produzcan, salvo que el sujeto pasivo no viniera realizando actividades empresariales o profesionales; en tal caso la exclusión surtirá efectos desde el momento en que se produzca el inicio de tales actividades.

3. Cuando en el desarrollo de actuaciones de comprobación e investigación de la situación tributaria del sujeto pasivo se constate la existencia de circunstancias determinantes de la exclusión del régimen simplificado, se procederá a su oportuna regularización en régimen general."

**Siete.** Se modifica el artículo 38, que queda redactado como sigue:

“38. artikulua. - Erregimen erraztuaren edukia.

1. Zergaren Arautegiko 123. artikuluko Bat idatz ataleko A) letrak jasotzen dituen ordaintzeko kuotak subjektu pasiboak berak zehaztuko ditu. Sortutako kuoten zenbatekoa kalkulatu du bere ekonomia jarduerari egotziz Arabako Foru Aldundiak —jarduera bakoitzarako eta dagokion urteko eperako— finkatutako indizeak eta moduluak. Zenbateko horretatik kendu ahal izango dituzte 123. artikuluko Bat idatz zatiko A) letran (bigarren paragrafoa) adierazten diren ondasunak eta zerbitzuak eskuratzeagatik edo inportatzeagatik jasandako edo ordaindutako kuotak

Arabako Foru Aldundiak, aurreko paragrafoan xedatutakoaren kalkulua garatuko duen prozeduran, ordaintzeko kuoten gutxieneko zenbateko bat ezarri ahal izango du erregimen berezi hori aplikatzen zaion jarduera bakoitzerako

2. Zergaren Arautegiko 123. artikuluko Bat idatz zatiko C) letran xedatutakoaren ondorioetarako, aktibo finkoak (halakotzat higiezinako elementuak hartuko dira) eskuratzeagatik jasandako edo ordaindutako kuotak Arautegiko I. Kapituluako VIII. Tituluan ezarritakoaren arabera kenduko dira. Hala ere, subjektu pasiboak Europar Batasuneko beste herrialde batzuetan aktibo finkoak eskuratzeari, edo aktibo horiek subjektu pasiboaren inbertsioaren bidez eskuratzeari dagozkien kuotak ekitaldiko azken aldiko aitorten eta likidazioan ordaintzen dituenen, ezin izango da kuota horien kenkaria aplikatu kuota horiek ordaintzen diren aitorten eta likidazioa baino lehenagoko beste aitorten eta likidazio batean.

Ondasun eta zerbitzu jakin batzuen erosketa finantzatzeko kapitaleko diru laguntzak jasotzeak, zerbitzu eta ondasun horiek Zergari loturiko eta zergatik salbuetsi gabeko eragiketen bidez eskuratzen direnean, eragiketa horienagatik jasandako edo ordaindutako kuoten kenkariaren zenbatekoa laguntza horiek finantzaketan parte hartu duten neurrian bakarrik gutxiagotuko du. Laguntzak jaso diren urteko azken aldiko aitorten eta likidazioan gutxiagotuko dira kenkariak; halaber, aurretik egindako kenkariak erregularizatuko dira, eta horrek ez du inolako interesik edo errekar gurik sortuko.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa ez zaie aplikatuko Zergaren Arautegiko 104. artikuluko Bi idatz zatiko 2. zenbakian (hirugarren paragrafoa) aipatzen diren diru laguntzei.

3. Erregimen erraztua aplikatu dakiekeen ekonomia jardueretan suteak, uholdeak edo ezohizko beste gertakizun batzuk gertatzen badira eta, horren ondorioz, sektore edo zona jakin bat hondaturik gelditzen bada, Arabako Foru Aldundiak, salbuespen gisa, indize edo moduluak murriztea baimen dezake.

4. Erregimen erraztua aplikatu dakiekeen jardueretan suteak, uholdeak, beheera etortzeak edo industria ekipamenduan matxura larriak gertatzen badira eta, horren ondorioz, jardueran aldakuntza larriak gertatuz gero, interesdunek indize edo moduluak murrizteko eska diezaiokete Arabako Foru Aldundiari 30 eguneko epean, gertakizun horiek izan diren egunetik hasita. Egoki iruditzen zaizkion frogak aurkeztuko dituzte. Zerga Administrazioaren aurrean aldakuntza larri horiek frogatu ondoren, dagozkion indize edo moduluak murriztea erabakiko da.

Era berean, aurreko paragrafoan zehaztu den prozedura beraren bidez, jardueraren titularrak aldi baterako ezintasuna badu eta ez badu beste langile enplegatutik, indize edo moduluak murrizteko eskatu ahal izango da.

**Zortzi.** Aldatu egin dugu 39. artikulua. Honela gelditu da idatzita: 39. artikulua. Diru sarrerak aldiakotzea.

Aurreko artikuluan xedatutakoa aplikatzearen emaitza, subjektu pasiboak zehaztuko du urte natural bakoitzaren bukaeran. Urte natural horretako lehen hiru hiruilekoei dagozkien aitorten eta likidazioetan, ordea, emaitza horren parte bat kontura ordainduko da. Parte hori Arabako Foru Aldundiak ezarriko duen prozeduraren arabera kalkulatu da.

Zergaren Arautegiko 123. artikuluko Bat idatz zatiko B) letran jasotzen diren eragiketen likidazioa Zerga sortzen den likidazioaldiari dagokion aitorten eta likidazioan gauzatuko da. Hala ere, subjektu pasiboak paragrafo honetan jasotako eragiketarik urte naturaleko azken aldiko aitorten eta likidazioan likidatu ahal izango ditu.”

**Bederatzi.** Aldatu egin dugu 40. artikulua. Honela gelditu da idatzita:

“40. artikulua. Forma betebeharrak.

1. Erregimen erraztuari atxikitako subjektu pasiboek jasotako fakturen erregistro liburu bat erabiliko dute. Zerga jasatea edo or-

“Artículo 38. Contenido del régimen simplificado.

1. La determinación de las cuotas a ingresar a que se refiere el artículo 123.Uno.A) de la Norma del Impuesto se efectuará por el propio sujeto pasivo, calculando el importe total de las cuotas devengadas mediante la imputación a su actividad económica de los índices y módulos que, con referencia concreta a cada actividad y por el período de tiempo anual correspondiente, haya fijado la Diputación Foral de Álava, y podrá deducir de dicho importe las cuotas soportadas o satisfechas por la adquisición o importación de bienes y servicios referidos en el artículo 123.Uno.A), párrafo segundo.

La Diputación Foral de Álava podrá establecer, en el procedimiento que desarrolle el cálculo de lo previsto en el párrafo anterior, un importe mínimo de las cuotas a ingresar para cada actividad a la que se aplique este régimen especial.

2. A efectos de lo previsto en el artículo 123.Uno.C) de la Norma del Impuesto, la deducción de las cuotas soportadas o satisfechas por la adquisición de activos fijos, considerándose como tales los elementos del inmovilizado, se practicará conforme al Capítulo I del Título VIII de dicha Norma. No obstante, cuando el sujeto pasivo liquide en la declaración-liquidación del último período del ejercicio las cuotas correspondientes a adquisiciones intracomunitarias de activos fijos, o a adquisiciones de tales activos con inversión del sujeto pasivo, la deducción de dichas cuotas no podrá efectuarse en una declaración-liquidación anterior a aquélla en que se liquiden tales cuotas.

La percepción de subvenciones de capital concedidas para financiar la compra de determinados bienes y servicios, adquiridos en virtud de operaciones sujetas y no exentas del Impuesto, minorarán exclusivamente el importe de la deducción de las cuotas soportadas o satisfechas por dichas operaciones en la misma medida en que hayan contribuido a su financiación. La minoración de las deducciones se practicará en la declaración-liquidación del último período del año en que se hayan percibido, y se regularizarán las deducciones que se hubiesen practicado anteriormente, sin que, en ningún caso, ello suponga el pago de intereses o recargos.

Lo dispuesto en el párrafo anterior no será de aplicación a las subvenciones a que se refiere el artículo 104.Dos.2º, párrafo tercero, de la Norma del Impuesto.

3. Cuando el desarrollo de actividades a las que resulte de aplicación el régimen simplificado se viese afectado por incendios, inundaciones u otras circunstancias excepcionales que afectasen a un sector o zona determinada, la Diputación Foral de Álava podrá autorizar, con carácter excepcional, la reducción de los índices o módulos.

4. Cuando el desarrollo de actividades a las que resulte de aplicación el régimen simplificado se viese afectado por incendios, inundaciones, hundimientos o grandes averías en el equipo industrial que supongan alteraciones graves en el desarrollo de la actividad, los interesados podrán solicitar la reducción de los índices o módulos a la Diputación Foral de Álava en el plazo de 30 días a contar desde la fecha en que se produzcan dichas circunstancias, y aportarán las pruebas que consideren oportunas. Acreditada la efectividad de dichas alteraciones ante la Administración tributaria, se acordará la reducción de los índices o módulos que proceda.

Asimismo, conforme al mismo procedimiento indicado en el párrafo anterior, se podrá solicitar la reducción de los índices o módulos en los casos en que el titular de la actividad se encuentre en situación de incapacidad temporal y no tenga otro personal empleado.”

**Ocho.** Se modifica el artículo 39, que queda redactado como sigue: “Artículo 39. Periodificación de los ingresos.

El resultado de aplicar lo dispuesto en el artículo anterior se determinará por el sujeto pasivo al término de cada año natural, realizándose, sin embargo, en las declaraciones-liquidaciones correspondientes a los tres primeros trimestres del mismo el ingreso a cuenta de una parte de dicho resultado, calculado conforme al procedimiento que establezca la Diputación Foral de Álava.

La liquidación de las operaciones a que se refiere el artículo 123.Uno.B) de la Norma del Impuesto se efectuará en la declaración-liquidación correspondiente al período de liquidación en que se devengue el Impuesto. No obstante, el sujeto pasivo podrá liquidar las operaciones comprendidas en este párrafo en la declaración-liquidación correspondiente al último período del año natural.”

**Nueve.** Se modifica el artículo 40, que queda redactado como sigue:

“Artículo 40. Obligaciones formales.

1. Los sujetos pasivos acogidos al régimen simplificado deberán llevar un libro registro de facturas recibidas en el que anotarán las

daintzea ekarri dieten ondasunen eta zerbitzuen erosketei eta inportazioei dagozkien faktura eta agirien idazpena egingo dute erregistro liburuan, ondasun eta zerbitzu horiek aipatutako erregimen berezia aplikatzen zaien jardueretan erabiltzeko direnean. Erregistro liburu horretan, behar den tarte utziz, Zergaren Arautegiko 123. artikuluko Bat idatz zatiko B) eta C) letretan aipatzen dituen aktibo finkoen inportatzeak eta eskuratzeak idatziko dira. Aktibo finko horiei dagokienez, erregularizatzeko beharrezko diren datu guztiak adieraziko dira, erregularizatu behar izatekotan.

Erregimen erraztua ezin aplika dakiekeen jarduerak egiten dituzten subjektu pasiboek, behar den tarte utziz, jarduera sektore bereizi bakoitzari dagozkien erosketen fakturak jasoko dituzte.

Sarrera bolumenaren arabera indize edo modulua dituzten jarduerengatik erregimen erraztuari loturiko subjektu pasiboek, halaber, erregistro liburu bat erabili beharko dute jarduera horietan egin dituzten eragiketak jasotzeko.

2. Erregimen horri loturiko subjektu pasiboek —indize eta modulu horiek onartzen dituen ministerio aginduak haren kasuan xedatzen duenari jarraituz— aplikatzen zaizkien indize edo moduluen egiaztagiriak gorde beharko dituzte."

**Hamar.** Aldatu egin dugu 43. artikulua. Honela gelditu da idatzita:

"43. artikulua. Aplikazio esparru subjektiboa.

1. Nekazaritzaren, abeltzaintzaren eta arrantzaren erregimen berezia nekazaritzako, basoetako, abeltzaintzako edo arrantzako usiategien titularrei aplikatu ahal izango zaie, Zergaren Arauan eta Arautegi honetan adierazitako baldintzak betetzen dituztenean, eta ez badiote erregimen horri uko egin, Arautegiko 33. artikuluan jasotakoari jarraituz.

2. Nekazaritzaren, abeltzaintzaren eta arrantzaren erregimen berezitik kanpo geratuko dira honakoak:

a) Aurreko urtean 300.000 euroko zenbatekoa gainditu dituzten subjektu pasiboak, urte horretako jardueri dagozkien eragiketa guztiak kontuan hartuta. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga arautzen duen arautegiak beste zenbateko bat ezartzen badu, aurreko idatz zatian aipatzen den jardueren etekina zehazteko, zenbatespen objektiboko erregimena aplikatzearen ondorioetarako, orduan azken zenbateko hori aplikatuko da.

b) Aurreko urtean, egindako eragiketa guztiak kontuan hartuta, 450.000 euroko zenbatekoa gainditu dituzten subjektu pasiboak.

c) Balio Erantsiaren gaineko Zerga kenduta, aurreko urtean subjektu pasiboaren enpresa edo lanbide jardueretarako ondasun eta zerbitzuak eskuratzeagatik edo inportatzeagatik, higiezinako elementuei dagokienez izan ezik, 300.000 euro gainditu dituzten subjektu pasiboak.

Aurreko urtean jardueraren bati ekin bazaio, aurreko paragrafoetan aipatzen diren zenbatekoei dagokienez, urte osoko zenbatekoak hartuko dira kontuan.

3. Aurreko 2 idatz zatiko a) eta b) letretan aipatzen diren eragiketen zenbatekoa zehazteko, honako arau hauek aplikatuko dira:

a) Erregimen erraztua, nekazaritzako, abeltzaintzako eta arrantzako erregimen berezia edo baliokidetasun errekarguko erregimena aplikatu ahal izan zaien jarduerak garatzean egindako eragiketei dagokienez, Arautegi honetako 40.1 (hirugarren paragrafoa) eta 47.1 artikuluek ezartzen duten erregistro liburuan jaso beharreko eragiketak bakarrik hartuko dira kontuan, Zergaren Arautegiko 121. hiru artikuluek aipatzen dituen eragiketak eta faktura egitera behartzen duten eragiketak izan ezik.

b) Zergaren erregimen orokorraren arabera edo aurreko a) letiran aipatu ez den beste erregimen berezi baten arabera zerga ordaindu duten jarduerak garatzean egindako eragiketak, Zergaren Arautegiko 121. artikuluan xedatutakoari jarraituz hartuko dira kontuan. Hala ere, higiezinak alokatzeko eragiketak ez dira kontuan hartuko, alokatze horrek ekonomia jarduera bat garatzea ekartzen ez duenean, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga arautzen duen araudian zehaztuta dagoen bezala.

4. Arautegi honetako 33. artikulua zehazten dituen moduan eta epeetan uko egin behar izango zaio nekazaritzako, abeltzaintzako

facturas y documentos relativos a las adquisiciones e importaciones de bienes y servicios por los que se haya soportado o satisfecho el Impuesto y destinados a su utilización en las actividades por las que resulte aplicable el referido régimen especial. En este libro registro deberán anotarse con la debida separación las importaciones y adquisiciones de los activos fijos a que se refiere el artículo 123. Uno. B) y C) de la Norma del Impuesto, y se harán constar, en relación con estos últimos, todos los datos necesarios para efectuar las regularizaciones que, en su caso, hubieran de realizarse.

Los sujetos pasivos que realicen otras actividades a las que no sea aplicable el régimen simplificado deberán anotar con la debida separación las facturas relativas a las adquisiciones correspondientes a cada sector diferenciado de actividad.

Los sujetos pasivos acogidos al régimen simplificado por actividades cuyos índices o módulos operen sobre el volumen de ingresos realizado habrán de llevar asimismo un libro registro en el que anotarán las operaciones efectuadas en desarrollo de las referidas actividades.

2. Los sujetos pasivos acogidos a este régimen deberán conservar los justificantes de los índices o módulos aplicados de conformidad con lo que, en su caso, prevea la orden ministerial que los apruebe."

**Diez.** Se modifica el artículo 43, que queda redactado como sigue:

"Artículo 43. Ámbito subjetivo de aplicación.

1. El régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca será de aplicación a los titulares de explotaciones agrícolas, forestales, ganaderas o pesqueras en quienes concurren los requisitos señalados en la Norma del Impuesto y en este Reglamento, siempre que no hayan renunciado a él conforme a lo previsto en el artículo 33 de este último.

2. Quedarán excluidos del régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca:

a) Los sujetos pasivos que superen, para el conjunto de las operaciones relativas a las actividades comprendidas en aquél, un importe de 300.000 euros durante el año inmediato anterior, salvo que la normativa reguladora del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas estableciera otra cifra a efectos de la aplicación del régimen de estimación objetiva para la determinación del rendimiento de las actividades a que se refiere el apartado anterior, en cuyo caso se estará a esta última.

b) Los sujetos pasivos que superen, para la totalidad de las operaciones realizadas, durante el año inmediato anterior un importe de 450.000 euros.

c) Los sujetos pasivos que hayan superado en el año inmediato anterior el importe de 300.000 euros anuales, excluido el Impuesto sobre el Valor Añadido, por las adquisiciones o importaciones de bienes y servicios para el conjunto de las actividades empresariales o profesionales del sujeto pasivo, excluidas las relativas a elementos del inmovilizado.

Cuando el año inmediato anterior se hubiese iniciado una actividad, los importes citados en los párrafos anteriores se elevarán al año.

3. La determinación del importe de operaciones a que se refieren las letras a) y b) del apartado 2 anterior se efectuará aplicando las siguientes reglas:

a) En el caso de operaciones realizadas en el desarrollo de actividades a las que hubiese resultado aplicable el régimen simplificado, el régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca o el régimen especial del recargo de equivalencia se computarán únicamente aquellas que deban anotarse en los libros registro a que se refieren el artículo 40.1, párrafo tercero, y el artículo 47.1, ambos de este Reglamento, excepto las operaciones a que se refiere el artículo 121. Tres de la Norma del Impuesto, así como aquellas otras por las que exista obligación de expedir factura.

b) En el caso de operaciones realizadas en el desarrollo de actividades que hubiesen tributado por el régimen general del Impuesto o un régimen especial distinto de los mencionados en la letra a) anterior, éstas se computarán según lo dispuesto en el artículo 121 de la Norma del Impuesto. No obstante, no se computarán las operaciones de arrendamiento de bienes inmuebles cuya realización no suponga el desarrollo de una actividad económica de acuerdo con lo dispuesto en la normativa reguladora del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

4. La renuncia al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca deberá efectuarse en la forma y plazos previstos por el ar-

eta arrantzako erregimen bereziari. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan errentak esleitzeko erregimenean diren erakundeek lehen aipaturiko erregimenari uko egiteko, haien bazkide, oinordeko, erdide edo partaide guztiek uko egin beharko diote.

5. Erregimen berezi horren ondorioetarako, honako hauek ez dira nekazaritzako, basoetako, abeltzaintzako edo arrantzako ustiategiaren titulartzat joko:

a) Beren finkak edo ustiategiak errentan edo gasailan laga duten edo finka edo ustiategi horien ustiapena beste edozein eratan laga duten jabeak.

b) Abeltzaintza osatuko erregimenean diren abeltzaintza ustiapenak egiten dituztenak."

**Hamaika.** Aldatu egin dugu 48. artikuluko 2. idatz zatia. Honela gelditu da idatzita:

"2. Nekazaritzako, basogintzako, abeltzaintzako edo arrantzako produktua entregatzen diren edo zerbitzu osagarriak ematen diren momentuan itzuliko dira konpentsazioak, oinarritzat hartzen den prezioa ordaintzeko ezarri den eguna edozein dela ere. Erregimen bereziaren barruan diren ondasunen erosleari edo zerbitzuen hartzaileari dagokio konpentsazioak itzultzea, Zergaren Arautegiko 131.2. artikuluan xedatzen den bezala. Fakturazioko betebeharren arautegiko 14.1 artikulua ezarri duen ordainagiria eginez dokumentatuko da konpentsazioak itzuli direla.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa gorabehera, konpentsazioak itzuli ahal izango dira, interesdunen artean hitzarmena izanez gero, ondasun edo zerbitzuei dagokien prezioa (osorik edo zati bat) kobratzeko momentuan, eta ondasun edo zerbitzu horien arabera."

**Hamabi.** Aldatu egin dugu 49. artikulua. Honela gelditu da idatzita:

"49. artikulua. Konpentsazioen kenkaria.

1. Konpentsazioen kenkaria izateko eskubidea (Zergaren Arautegiko 134. artikulua aipatzen duena) gauzatzeko, enpresaburu edo profesionalak bere egindako eta fakturazioko betebeharren arautegiko 14.1 artikulua ezarritako ordainagiria izan beharko dute. Agiri hori izango da erosketen egiaztatzea, kenkari horren ondorioetarako.

2. Agiri horiek Arautegiko 14. artikuluan xedatutakoa betetzen dutenean eta erosleek bete behar duten erregistro liburu batean jasotzen direnean bakarrik egiaztatuko dute kenkaria izateko eskubidea. Erregistro liburu horri jasotako fakturen erregistro libururako ezarzen diren baldintza berak, egokiak diren heinean, aplikatu ahal izango zaizkio.

3. Aurreko 1. eta 2. idatz zatietan jasotzen diren ordainagiriaren originalak eta kopia Zergaren preskripzio epean gordeko dira."

**Hamahiru.** Artikulu berri bat (49 bis artikulua) erantsi dugu, ondorengo testua duela:

"49. bis artikulua. Erregimen berezia hastea edo uztea.

1. Egiten ari diren jardueren kasuetan, erregimen berezia aplikatzen hasten zaienean edo aplikatzeari uzten zaienean, nekazaritzako, abeltzaintzako, basogintzako edo arrantzako ustiategi horien tituluarrak bere jardueretan erabiltzeko diren eta erregimen berezia aplikatu ahal zaien ondasunen izakinen inbentarioa egin beharko du. Inbentario horren erreferentzia eguna erregimen berezia hasten den edo uzten den aurreko eguna izango da.

Halaber, ustiategiaren lorturiko produktu naturalak, zerga erregimena aldatzen den eguna arte entregatu gabekoak, jaso beharko dira inbentario horretan.

Inbentarioa, titularrak izenpeturik, Arabako Foru Aldundian aurkeztu beharko da, 15 eguneko epean, erregimen berezia hasten den edo uzten den egunetik hasita.

2. Inbentario horrek jasotzen dituen egoerak erregularizatetik sortzen den kenkaria gauzatu da erregimen berezia utzi den likidazioaldiari dagokion aitortzen eta likidazioan.

Erregimen berezia hastean egin behar den erregularizatzeko horretatik sortzen den sarrera aitortzen eta likidazio berezi baten bidez egin behar da. Aitortzen eta likidazio horrek ez da aldizkakoa izango, eta Ogasun, Finantza eta Aurrekontuetako foru diputatuak zehaztuko ditu aurkezteko tokia, modua, epea eta inprimakiak."

título 33 de este Reglamento. La renuncia a dicho régimen por las entidades en régimen de atribución de rentas en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas deberá formularse por todos los socios, herederos, comuneros o partícipes.

5. No se considerarán titulares de explotaciones agrícolas, forestales, ganaderas o pesqueras a efectos de este régimen especial:

a) Los propietarios de fincas o explotaciones que las cedan en arrendamiento o en aparcería o que de cualquier otra forma cedan su explotación.

b) Los que realicen explotaciones ganaderas en régimen de ganadería integrada."

**Once.** Se modifica el apartado 2 del artículo 48, que queda redactado como sigue:

"2. El reintegro de las compensaciones que, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 131.2º de la Norma del Impuesto, deba ser efectuado por el adquirente de los bienes o el destinatario de los servicios comprendidos en el régimen especial se realizará en el momento en que tenga lugar la entrega de los productos agrícolas, forestales, ganaderos o pesqueros o se presten los servicios accesorios indicados, cualquiera que sea el día fijado para el pago del precio que le sirve de base. El reintegro se documentará mediante la expedición del recibo al que se refiere el artículo 14.1 del Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, el reintegro de las compensaciones podrá efectuarse, mediando acuerdo entre los interesados, en el momento del cobro total o parcial del precio correspondiente a los bienes o servicios de que se trate y en proporción a ellos."

**Doce.** Se modifica el artículo 49, que queda redactado como sigue:

"Artículo 49. Deducción de las compensaciones.

1. Para ejercitar el derecho a la deducción de las compensaciones a que se refiere el artículo 134 de la Norma del Impuesto, los empresarios o profesionales que las hayan satisfecho deberán estar en posesión del recibo expedido por ellos mismos a que se refiere el artículo 14.1 del Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación. Dicho documento constituirá el justificante de las adquisiciones efectuadas a los efectos de la referida deducción.

2. Los citados documentos únicamente justificarán el derecho a la deducción cuando se ajusten a lo dispuesto en el artículo 14 del mencionado Reglamento y se anoten en un libro registro especial que dichos adquirentes deberán cumplimentar. A este libro registro le serán aplicables, en cuanto resulten procedentes, los mismos requisitos que se establecen para el libro registro de facturas recibidas.

3. Los originales y las copias de los recibos a que se refieren los apartados 1 y 2 anteriores se conservarán durante el plazo de prescripción del Impuesto."

**Trece.** Se añade un nuevo artículo 49 bis, con la siguiente redacción:

"Artículo 49 bis. Comienzo o cese en la aplicación del régimen especial.

1. En los supuestos de actividades ya en curso, respecto de las cuales se produzca la iniciación o cese en la aplicación de este régimen especial, el titular de las respectivas explotaciones agrícolas, ganaderas, forestales o pesqueras deberá confeccionar un inventario de sus existencias de bienes destinados a ser utilizados en sus actividades y respecto de los cuales resulte aplicable el régimen especial, con referencia al día inmediatamente anterior al de iniciación o cese en la aplicación de aquél.

Asimismo, en dicho inventario deberán constar los productos naturales obtenidos en las respectivas explotaciones que no se hubiesen entregado a la fecha del cambio de régimen de tributación.

El referido inventario, firmado por dicho titular, deberá ser presentado en la Diputación Foral de Álava en el plazo de 15 días a partir del día de comienzo o cese en la aplicación del régimen especial.

2. La deducción derivada de la regularización de las situaciones a que se refiere el mencionado inventario deberá efectuarse en la declaración-liquidación correspondiente al período de liquidación en que se haya producido el cese en la aplicación del régimen especial.

El ingreso derivado de la citada regularización que debe realizarse en caso de inicio en la aplicación del régimen especial deberá efectuarse mediante la presentación de una declaración-liquidación especial de carácter no periódico, que se presentará en el lugar, forma, plazos e impresos que establezca el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos."

**Hamalau.** Aldatu egin dugu 51. artikulua. Honela gelditu da idatzita:

"51. artikulua. Forma eta erregistro betebeharrak bereziak.

Betebeharrak orokorrean gain, ondasun erabilien, arte objektuen, antigoaleko gauzen eta bilduma objektuen erregimen bereziaz aplikatzen duten subjektu pasiboek honako betebeharrak berezi hauek bete beharko dituzte erregimen berezi horri lotutako eragiketari dagokienez:

a) Erregistro liburu espezifiko erabili beharko dute. Erregistro liburu horretan, banan-banan eta behar den tarteak utziz, subjektu pasiboak egindako erosketak, inportazio eta emateak jasoko dira, eragiketa bakoitzaren mozkin marjinen bidez zerga oinarria zehaztea aplikagarria zaienean.

Erregistro liburuak datu hauek izan beharko ditu:

1. Eskuratu edo inportatu den ondasunen deskribapena.
2. Ondasun horren fakturaren, erosketak agiriaren edo inportazio agiriaren zenbakia.
3. Erosketaren prezioa.
4. Subjektu pasiboak ondasun hori eskualdatzean egindako fakturaren edo ordezkio agiriaren zenbakia.
5. Salmentaren prezioa.
6. Salmentari dagokio Balio Erantsiaren gaineko Zerga edo, hala dagokionean, aplikatzen den salbuespena adierazi behar da.
7. Hala badagokio, ondasunak entregatzean erregimen orokorra aplikatu dela adierazi behar da.

b) Erregistro liburu espezifiko erabili beharko dute, aurreko a) letran aipaturikoa ez dena. Erregistro liburu horretan, subjektu pasiboak likidazioaldi bakoitzean egindako erosketak, inportazio eta emateak jasoko dira, mozkin marjina orokorraren bidez zerga oinarria zehaztea aplikagarria zaienean.

Erregistro liburu horrek datu hauek izan beharko ditu:

1. Eragiketa bakoitzean eskuraturiko, inportaturiko edo entregaturiko ondasunen deskribapena.
2. Ondasunen fakturaren, erosketak agiriaren edo inportazio agiriaren zenbakia.
3. Erosketaren prezioa.
4. Subjektu pasiboak ondasunak eskualdatzean egindako fakturaren edo ordezkio agiriaren zenbakia.
5. Salmentaren prezioa.
6. Hala badagokio, aplikatu den salbuespena adierazi behar da.
7. Urte natural bakoitzaren hasierako eta bukaerako izakinen balioa, Zergaren Arautegiko 137.bi artikuluan xedatutako erregularizatzea egiteko. Balio horiek kalkulatzeko, Kontabilitate Plan Orokorrean ezarritako balioztatze arauak aplikatuko dira.

c) Oinarria zehazteko, mozkin marjina orokorraren modalitatea aplikatzen hasten den edo uzten den kasuetan, eta Zergaren Arautegiko 137.bi.6. artikuluan xedaturiko erregularizatzearen ondorioetarako, subjektu pasiboek beren izakinen inbentarioak egin beharko dituzte, eta zerga aplikagarria zaien izakinak jaso behar dituzte. Inbentario horien erreferentzia eguna modalitate hori aplikatzen hasten den edo aplikatzeari uzten zaion aurreko eguna izango da.

Inbentarioak, subjektu pasiboak izenpeturik, Arabako Foru Aldundian aurkeztu beharko dira, 15 eguneko epean, zerga oinarria zehazteko modalitate hori aplikatzen hasten den edo aplikatzeari uzten zaion egunetik hasita."

**Hamabost.** Indargabeturik gelditu da 61. artikuluko 4. idatz zatia.

**Hamasei.** Aldatu egin dugu 62. artikulua. Honela gelditu da idatzita:

"62. artikulua. Balio Erantsiaren gaineko Zergako erregistro liburuak.

1. Enpresaburu edo profesionalak eta Balio Erantsiaren gaineko Zergaren beste subjektu pasibo batzuek, oro har eta Arautegi honek xedatzen dituen baldintzetan, honako erregistro liburu hauek erabili beharko dituzte:

- a) Egindako fakturen erregistro liburuak.
- b) Jasotako fakturen erregistro liburuak.
- c) Inbertsio ondasunen erregistro liburuak.
- d) Europar Batasuneko beste herrialde batzuetan egindako eragiketa jakin batzuen erregistro liburuak.

**Catorce.** Se modifica el artículo 51, que queda redactado como sigue:

"Artículo 51. Obligaciones formales y registrales específicas.

Además de las establecidas con carácter general, los sujetos pasivos que apliquen el régimen especial de los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección deberán cumplir, respecto de las operaciones afectadas por el referido régimen especial, las siguientes obligaciones específicas:

a) Llevar un libro registro específico en el que se anotarán, de manera individualizada y con la debida separación, cada una de las adquisiciones, importaciones y entregas, realizadas por el sujeto pasivo, a las que resulte aplicable la determinación de la base imponible mediante el margen de beneficio de cada operación.

Dicho libro deberá reflejar los siguientes datos:

- 1º Descripción del bien adquirido o importado.
- 2º Número de factura, documento de compra o documento de importación de dicho bien.
- 3º Precio de compra.
- 4º Número de la factura o documento sustitutivo expedido por el sujeto pasivo con ocasión de la transmisión de dicho bien.
- 5º Precio de venta.
- 6º Impuesto sobre el Valor Añadido correspondiente a la venta o, en su caso, indicación de la exención aplicada.
- 7º Indicación, en su caso, de la aplicación del régimen general en la entrega de los bienes.

b) Llevar un libro registro específico, distinto del indicado en la letra a) anterior, en el que se anotarán las adquisiciones, importaciones y entregas, realizadas por el sujeto pasivo durante cada período de liquidación, a las que resulte aplicable la determinación de la base imponible mediante el margen de beneficio global.

Dicho libro deberá reflejar los siguientes datos:

- 1º Descripción de los bienes adquiridos, importados o entregados en cada operación.
- 2º Número de factura o documento de compra o documento de importación de los bienes.
- 3º Precio de compra.
- 4º Número de factura o documento sustitutivo, emitido por el sujeto pasivo con ocasión de la transmisión de los bienes.
- 5º Precio de venta.
- 6º Indicación, en su caso, de la exención aplicada.
- 7º Valor de las existencias iniciales y finales correspondientes a cada año natural, a los efectos de practicar la regularización prevista en el artículo 137.Dos de la Norma del Impuesto. Para el cálculo de estos valores se aplicarán las normas de valoración establecidas en el Plan General de Contabilidad.

c) En los supuestos de iniciación o cese y a los efectos de la regularización prevista en el artículo 137.Dos.6ª de la Norma del Impuesto, los sujetos pasivos deberán confeccionar inventarios de sus existencias, respecto de las cuales resulte aplicable la modalidad del margen de beneficio global para determinar la base imponible, con referencia al día inmediatamente anterior al de iniciación o cese en la aplicación de aquélla.

Los mencionados inventarios, firmados por el sujeto pasivo, deberán ser presentados en la Diputación Foral de Álava en el plazo de 15 días a partir del día de comienzo o cese en la aplicación de la mencionada modalidad de determinación de la base imponible."

**Quince.** Queda derogado el apartado 4 del artículo 61.

**Dieciséis.** Se modifica el artículo 62, que queda redactado como sigue:

"Artículo 62. Libros registros del Impuesto sobre el Valor Añadido.

1. Los empresarios o profesionales y otros sujetos pasivos del Impuesto sobre el Valor Añadido deberán llevar, con carácter general y en los términos dispuestos por este Reglamento, los siguientes libros registros:

- a) Libro registro de facturas expedidas.
- b) Libro registro de facturas recibidas.
- c) Libro registro de bienes de inversión.
- d) Libro registro de determinadas operaciones intracomunitarias.

2. Aurreko idatz zatian xedatutakoa ez zaie aplikatuko erregimen berezi eraztuan, nekazaritzako, abeltzaintzako eta arrantzako erregimen berezian, baliokidetasun erregimen berezian eta elektronikak bidez emandako zerbitzuei aplikatzen zaien erregimen berezian sartuta dauden jarduerari, erregimen berezi horiek erregulatzen dituzten arauetan ezarrita dauden salbuespenetan izan ezik. Zergaren Arautegiko 5.bat.e) artikuluan aipatuta dauden pertsonen egindako garaibide berrien noizbehinkako entregatzeei ere ez zaie aplikatuko.

3. Enpresaburu edo profesionalak eta Balio Erantsiaren gaineko Zergaren beste subjektu pasibo batzuek, zerga edo kontabilitate betebeharrak betetzeko, erabili behar dituzten liburu edo erregistroak — informatikoak ere bai—, Zerga horren ondorioetarako erabili ahal izango dira, baldin eta Arautegi honetan ezarrita dauden baldintzak betetzen badituzte.

4. Zergaren aplikazio lurraldean dagoen hainbat establezimenduren titularrek 1. idatz zatian ezarri diren erregistro liburuak erabili ahal izango dituzte haietako bakoitzean. Erregistro liburu horietan berezita jasoko dira establezimendu horietatik egindako eragiketak. Hori egiteko, beti ere, establezimendu horien laborpen idazpenak dagozkien erregistro liburu orokorretara (zerga egoitzan erabili behar direnak) aldatu behar dira.

5. Arabako Foru Aldundiak 1. idatz zatian jasota dauden erregistro liburuak beste erregistro sistema batekin ordezkatzeari baimendu ahal izango du, aurretik egoki iruditzen zaizkion egiaztapenak eginda. Halaber, erregistro idazpenetarako eskatzen diren baldintzak aldatzea baimendu ahal izango du, baldin eta aldaketek enpresaburu edo profesional edo subjektu pasiboen administrazio eta kontabilitate antoleraeri erantzuten badiote, eta baldin eta Balio Erantsiaren gaineko Zergaren arabera zerga betebeharrak egiaztatuta ahal direla erabat bermatuta gelditzen bada. Baimen horiek edozein unetan ezeztatu daitezke."

**Hamazazpi.** Aldatu egin dugu 63. artikulua. Honela gelditu da idatzita:

"63. artikulua. Egindako fakturen erregistro liburuak.

1. Enpresaburu edo profesionalak egindako faktura eta ordezeko agirien erregistro liburuak erabili eta gorde behar dira. Erregistro liburu horretan, behar den tarte utziz, agiri horien guztien idazpena egingo da.

Betebehar bera izango dute, enpresaburu edo profesional izan gabe, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren ondorioetarako, zerga horren subjektu pasiboak diren, izaera horrekin egiten dituzten fakturari dagokienez.

2. Onargaria izango da, hala ere, idazpenak egitea, edozein prozedura egoki erabiliz, orri solteetan. Gerora, orri horiek korrelatiboki zenbakitu eta koadernatu behar dira, aurreko idatz zatiak aipatutako erregistro liburuak osatzeko.

3. Egindako fakturen erregistro liburuan banan-banan egingo dira egindako fakturen edo ordezeko agirien idazpenak. Honako hauek adieraziko dira: zenbakia eta, hala badagokio, seriea; egin den eguna; hartzailearen identifikazioa; zerga oinarria edo eragiketen zenbatekoa, eta, hala badagokio, zerga tasa eta zerga kuota.

4. Aurreko idatz zatian jasota dagoen fakturen edo ordezeko agirien banakako idazpena egin beharrenean, laborpen idazpen bidez ordezkatu daitezke. Laborpen idazpen horietan jasoko dira, korrelatiboki zenbakiturik, egun berean egindako fakturen edo ordezeko agirien data, zenbakiak, zerga oinarri orokorra, zerga tasa eta kuota orokorra; faktura eta ordezeko agiri horien guztizko zenbateko orokorra ez duenean 6.000 euroko kopurua, Balio Erantsiaren gaineko Zerga sartu gabe, gainditzen.

Halaber, faktura bera hainbat idazpen korrelatibotan jasotzea onartuko da, zerga tasa ezberdinekin zerga ordaintzen duten eragiketak biltzen dituenean.

5. Fakturaziko betebeharren arautegiko 2.3 artikuluan aipatuta dauden fakturak erregistro liburu horretan jaso behar dira, behar den tarte utziz, eta honako hauek adieraziz: zenbakia; egin den eguna; hornitzailearen identifikazioa; eragiketaren izaera; zerga oinarria; zerga tasa, eta zerga kuota.

6. Halaber, aurreko idatz zatian aipatu den arautegiko 13. artikuluan jasota dauden faktura edo ordezeko agiri zuzentzaileen idazpenak bereizita egingo dira, eta, era berean, aurreko idatz zati horretan aipatu diren datuak idatziko dira."

**Hemezortzi.** Aldatu egin dugu 64. artikulua. Honela gelditu da idatzita:

"64. artikulua. Jasotako fakturen erregistro liburuak.

1. Enpresaburu edo profesionalak, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren ondorioetarako, beren enpresa edo lanbide jardueretan es-

2. Lo dispuesto en el apartado anterior no será de aplicación respecto de las actividades acogidas a los regímenes especiales simplificados, de la agricultura, ganadería y pesca, del recargo de equivalencia y del aplicable a los servicios prestados por vía electrónica, con las salvedades establecidas en las normas reguladoras de dichos regímenes especiales, ni respecto de las entregas a título ocasional de medios de transporte nuevos realizadas por las personas a que se refiere el artículo 5.Uno.e) de la Norma del Impuesto.

3. Los libros o registros, incluidos los de carácter informático que, en cumplimiento de sus obligaciones fiscales o contables, deban llevar los empresarios o profesionales y otros sujetos pasivos del Impuesto sobre el Valor Añadido, podrán ser utilizados a efectos de este Impuesto, siempre que se ajusten a los requisitos que se establecen en este Reglamento.

4. Quienes fuesen titulares de diversos establecimientos situados en el territorio de aplicación del Impuesto podrán llevar, en cada uno de ellos, los libros registros establecidos en el apartado 1, en los que anotarán por separado las operaciones efectuadas desde dichos establecimientos, siempre que los asientos resúmenes de éstos se trasladen a los correspondientes libros registros generales que deberán llevarse en el domicilio fiscal.

5. La Diputación Foral de Álava podrá autorizar, previas las comprobaciones que estime oportunas, la sustitución de los libros registros mencionados en el apartado 1 por sistemas de registro diferentes, así como la modificación de los requisitos exigidos para las anotaciones registrales, siempre que respondan a la organización administrativa y contable de los empresarios o profesionales o sujetos pasivos y, al mismo tiempo, quede garantizada plenamente la comprobación de sus obligaciones tributarias por el Impuesto sobre el Valor Añadido. Dichas autorizaciones serán revocables en cualquier momento."

**Diecisiete.** Se modifica el artículo 63, que queda redactado como sigue:

"Artículo 63. Libro registro de facturas expedidas.

1. Los empresarios o profesionales deberán llevar y conservar un libro registro de las facturas y documentos sustitutivos que hayan expedido, en el que se anotarán, con la debida separación, el total de los referidos documentos.

La misma obligación incumbirá a quienes, sin tener la condición de empresarios o profesionales a los efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido, sean sujetos pasivos de éste, en relación con las facturas que expidan en su condición de tales.

2. Será válida, sin embargo, la realización de asientos o anotaciones, por cualquier procedimiento idóneo, sobre hojas separadas, que después habrán de ser numeradas y encuadradas correlativamente para formar el libro mencionado en el apartado anterior.

3. En el libro registro de facturas expedidas se inscribirán, una por una, las facturas o documentos sustitutivos expedidos, reflejando el número y, en su caso, serie, la fecha de expedición, identificación del destinatario, base imponible o importe de las operaciones y, en su caso, el tipo impositivo y cuota tributaria.

4. La anotación individualizada de las facturas o documentos sustitutivos a que se refiere el apartado anterior se podrá sustituir por la de asientos resúmenes en los que se harán constar la fecha, números, base imponible global, el tipo impositivo y la cuota global de facturas o documentos sustitutivos numerados correlativamente y expedidos en la misma fecha, cuyo importe total conjunto, Impuesto sobre el Valor Añadido no incluido, no exceda de 6.000 euros.

Igualmente será válida la anotación de una misma factura en varios asientos correlativos cuando incluya operaciones que tributen a distintos tipos impositivos.

5. Las facturas a que se refiere el artículo 2.3 del Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación deberán ser anotadas en este libro registro con la debida separación, reflejando el número, la fecha de expedición, identificación del proveedor, naturaleza de la operación, base imponible, tipo impositivo y cuota.

6. Igualmente, deberán anotarse por separado las facturas o documentos sustitutivos rectificativos a que se refiere el artículo 13 del Reglamento citado en el apartado anterior, consignando asimismo los datos citados en dicho apartado."

**Dieciocho.** Se modifica el artículo 64, que queda redactado como sigue:

"Artículo 64. Libro registro de facturas recibidas.

1. Los empresarios o profesionales, a los efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido, deberán numerar correlativamente todas las



kuraturiko edo inportaturiko ondasunei edo jasotako zerbitzuei dagozkien fakturak eta aduanako agiriak korrelatiboki zenbakitu beharko dituzte. Serie bereizien bidez zenbakitu ahal izango dira, baldin eta horrela egitea justifikatzen duten arrazoiak badaude.

2. Aurreko idatz zatian aipaturiko agirien idazpenak jasotako fakturen erregistro liburuan egingo dira.

Bereziki, Europar Batasuneko beste herrialde batzuetan enpresaburu edo profesionalak egindako eta Zergari lotutako ondasun erosketak sortzen dituzten entregatzeen fakturak idatziko dira.

Halaber, aurreko artikuluko 5. idatz zatian jasota dauden fakturen idazpenak egin beharko dira.

3. Onargaria izango da, hala ere, idazpenak egitea, edozein prozedura egoki erabiliz, orri solteetan. Gerora, orri horiek korrelatiboki zenbakitu eta koadernatu beharko dira, artikuluko honetan araututako erregistro liburu osatzeko.

4. Jasotako fakturen erregistro liburuan banan-banan egingo dira jasotako fakturen idazpenak, bai eta, hala badagokio, aduanako agirienak eta aurretik aipatutako agirienak ere. Honako hauek adieraziko dira: jasotze zenbakia; eguna; faktura edo agiri hori egitera behartuta dagoenaren izen-abizenak edo sozietate izena; zerga oinarria, eta, hala badagokio, zerga tasa eta zerga kuota.

2. idatz zatiko bigarren paragrafoan jasota dauden fakturen kasuan, faktura horietan dokumentaturik dauden entregatzeen ondoriozko eta Europar Batasuneko beste herrialde batzuetan egindako ondasun eskuratzeen zerga kuota faktura horiei dagokien idazpenean kalkulatu eta idatzitako beharko dira.

5. Egun berean jasotako fakturak laburpen idazpen orokor batean jaso ahal izango dira. Laburpen idazpen horretan honako hauek idatziko dira: jasotako fakturei hartzaileak emandako zenbakiak; zerga oinarriaren guztizko orokorra, eta zerga kuota orokorra, baldin eta guztizko zenbateko orokorra, Balio Erantsiaren gaineko Zerga sartu gabe, 6.000 euro baino gehiagokoa ez bada, eta baldin eta faktura bakoitzean dokumentatzen den eragiketa 500 euro baino gehiagokoa ez bada, Balio Erantsiaren gaineko Zerga sartu gabe.

Halaber, faktura bera hainbat idazpen korrelatibotan jasotzea onartuko da, zerga tasa ezberdinekin zerga ordaintzen duten eragiketak biltzen dituenean."

**Hemeretzi.** Aldatu egin dugu 68. artikulua. Honela gelditu da idatzita:

"68. artikulua. Baldintza formalak.

1. Arautegi honetan aipatutako erregistro liburu guztiak, erabiltzen den prozedura edozein dela ere, argitasunez eta zehaztasunez idatzitako beharko dira, egunen arabera ordenatuta, zuriunerik gabe eta tartekatzerik, karrakatzerik eta zirriborratzerik gabe. Erregistro idazpenetan aurkitzen diren akats edo hutsegite guztiak jarraian konpondu behar dira, haietaz ohartu eta berehala.

Erregistro idazpenak zenbatekoak eurotan adieraziz idatzitako behar dira. Faktura euroa ez den kontu unitate batean edo dibisa batean egin bada, eurotara bihurtu beharko da erregistro liburuetan adierazteko.

2. Aurreko idatz zatian adierazita dauden baldintzek inbertsio ondasunen erregistro liburu zuriuneen ez dietela eragiten ulertuko da, zuriune horiek behin betiko prorratearen kalkuluak eta doikuntzak egiteko baitira.

3. Erregistro liburu orrialdeek korrelatiboki zenbakituta egin beharko dute."

**Hogei.** Aldatu egin dugu 69. artikulua. Honela gelditu da idatzita:

"69. artikulua. Erregistro idazpenetarako epeak.

1. Erregistro idazpenean adierazi beharreko eragiketek dagokien Zerga likidatu eta ordaintzen den momentuan egin behar dute idatzita beren erregistro liburuetan, edo, nolana ere, borondatezko aldi likidatzeko eta ordaintzeko legezko epea bukatu baino lehen.

2. Hala ere, subjektu pasiboak fakturarik egin gabe edo ordeko agiriak eginez egindako eragiketak zazpi egunen epean idatzitako beharko dira, eragiketak hasi edo agiriak egin diren unetik hasita, baldin eta epe hori aurreko idatz zatian aipatutakoa baino laburragoa bada.

3. Jasotako fakturen idazpenak jasotzen diren ordenan egin behar dira dagokien erregistro liburuan, eta haien kenkaria egitea egoki den likidazioaldiaren barruan.

fakturak eta dokumentos de aduanas correspondientes a los bienes adquiridos o importados y a los servicios recibidos en el desarrollo de su actividad empresarial o profesional. Esta numeración podrá realizarse mediante series separadas siempre que existan razones que lo justifiquen.

2. Los documentos a que se refiere el apartado anterior se anotarán en el libro registro de facturas recibidas.

En particular, se anotarán las facturas correspondientes a las entregas que den lugar a las adquisiciones intracomunitarias de bienes sujetas al Impuesto efectuadas por los empresarios o profesionales.

Igualmente, deberán anotarse las facturas a que se refiere el apartado 5 del artículo anterior.

3. Será válida, sin embargo, la realización de asientos o anotaciones, por cualquier procedimiento idóneo, sobre hojas separadas que, después, habrán de ser numeradas y encuadradas correlativamente para formar el libro regulado en este artículo.

4. En el libro registro de facturas recibidas se anotarán, una por una, las facturas recibidas y, en su caso, los documentos de aduanas y los demás indicados anteriormente, reflejando su número de recepción, fecha, nombre y apellidos o razón social del obligado a su expedición, base imponible y, en su caso, el tipo impositivo y cuota.

En el caso de las facturas a que se refiere el párrafo segundo del apartado 2, las cuotas tributarias correspondientes a las adquisiciones intracomunitarias de bienes a que den lugar las entregas en ellas documentadas habrán de calcularse y consignarse en la anotación relativa a dichas facturas.

5. Podrá hacerse un asiento resumen global de las facturas recibidas en una misma fecha, en el que se harán constar los números de las facturas recibidas asignados por el destinatario, la suma global de la base imponible y la cuota impositiva global, siempre que el importe total conjunto, Impuesto sobre el Valor Añadido no incluido, no exceda de 6.000 euros, y que el importe de las operaciones documentadas en cada una de ellas no supere 500 euros, Impuesto sobre el Valor Añadido no incluido.

Igualmente será válida la anotación de una misma factura en varios asientos correlativos cuando incluya operaciones que tributen a distintos tipos impositivos."

**Diecinueve.** Se modifica el artículo 68, que queda redactado como sigue:

"Artículo 68. Requisitos formales.

1. Todos los libros registro mencionados en este Reglamento deberán ser llevados, cualquiera que sea el procedimiento utilizado, con claridad y exactitud, por orden de fechas, sin espacios en blanco y sin interpolaciones, raspaduras ni tachaduras. Deberán salvarse a continuación, inmediatamente que se adviertan, los errores u omisiones padecidos en las anotaciones registrales.

Las anotaciones registrales deberán hacerse expresando los valores en euros. Cuando la factura se hubiese expedido en una unidad de cuenta o divisa distinta del euro, tendrá que efectuarse la correspondiente conversión para su reflejo en los libros registro.

2. Los requisitos mencionados en el apartado anterior se entenderán sin perjuicio de los posibles espacios en blanco en el libro registro de bienes de inversión, en previsión de la realización de los sucesivos cálculos y ajustes de la prorrate definitiva.

3. Las páginas de los libros registros deberán estar numeradas correlativamente."

**Veinte.** Se modifica el artículo 69, que queda redactado como sigue:

"Artículo 69. Plazos para las anotaciones registrales.

1. Las operaciones que hayan de ser objeto de anotación registral deberán hallarse asentadas en los correspondientes libros registros en el momento en que se realice la liquidación y pago del Impuesto relativo a dichas operaciones o, en cualquier caso, antes de que finalice el plazo legal para realizar la referida liquidación y pago en periodo voluntario.

2. No obstante, las operaciones efectuadas por el sujeto pasivo respecto de las cuales no se expidan facturas o se expidiesen documentos sustitutivos deberán anotarse en el plazo de siete días a partir del momento de la realización de las operaciones o de la expedición de los documentos, siempre que este plazo sea menor que el señalado en el apartado anterior.

3. Las facturas recibidas deberán anotarse en el correspondiente libro registro por el orden en que se reciban, y dentro del período de liquidación en que proceda efectuar su deducción.

4. 66.1 artikuluan aipatutako eragiketak zazpi eguneko epean jaso beharko dira, dagozkien ondasunak igortzen edo garraiatzen hasten den unetik hasita."

**Hogeita bat.** Aldatu egin dugu 81. artikuluko 3. idatz zatia. Honela gelditu da idatzita:

"3. Aurreko idatz zatian xedatutakoa gorabehera, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak baimendu ahal izango du eragiketak biltzeko aitortpena urte naturalekoa izatea, subjektu pasiboek honako bi baldintza hauek biltzen dituztenean:

a) Aurreko urte naturalean egindako ondasun entregatzeen eta zerbitzu emateen guztizko zenbatekoa, Balio Erantsiaren gaineko Zerga sartu gabe, 35.000 euro baino gehiagokoa ez izatea.

b) Aurreko urte naturalean egindako eta, Zergaren Arautegiko 25.bat eta hiru artikuluan xedatutakoren arabera, zergatik salbuetsitako ondasun entregatzeen guztizko zenbatekoa (ondasun horiek garraibide berriak ez direnean) 15.000 euro baino gehiagokoa ez izatea."

**Hogeita bi.** Aldatu egin dugu 82. artikulua. Honela gelditu da idatzita:

"82. artikulua. Zergaren aplikazio lurraldean bizi ez diren subjektu pasiboek betebeharrak.

1. Zergaren Arautegiko 164.bat.7. artikuluan xedatutakoari jarraituz, eta hurrengo 3. idatz zatian ezarritakoaz gain, Zergaren aplikazio lurraldean bizi ez diren subjektu pasiboak behartuta daude pertsona fisiko edo juridiko bat izendatzera haien ordezkaria izan dadin aipaturiko Legean eta Arautegi honetan ezarritako betebeharrak betetzean. Pertsona fisiko edo juridiko horrek Zergaren aplikazio lurraldean izan behar du egoitza, eta subjektu pasiboak nor den jakinarazi behar dio Zerga Administrazioari, Zergari lotutako eragiketak egin baino lehen.

Honako hauetan egoitza duten subjektu pasiboek ez dute betebeharrak izango: Kanarietan, Ceutan edo Melillan, Europar Batasuneko Estatu batean, edo Europar Batasunean ezarritakoen antzeko elkarrekiko laguntzako baliabideak dauden Estatu batean. Halaber, elektronikoa bidez emandako zerbitzuei aplikatzeko erregimen bereziari lotzen zaizkion subjektu pasiboek ez dute betebeharrak izango.

2. Zergaren aplikazio lurraldean egoitza ez duten subjektu pasiboek ez dute Arautegi bereko 164. artikulua xedatutako betebeharrak formalak bete beharko, baldin Zergaren Arautegiko 23. eta 24. artikuluetan jasotako eta zergatik salbuetsitako eragiketak bakarrik egiten badituzte.

3. Artikulu honetan xedatutakoaz gain, Zergaren Arautegiko 119.hiru artikuluan ezarritakoa hartu behar da kontuan."

**Hogeita hiru.** Gehitu egin dugu beste xedapen gehigarri bat, seigarrena. Honela gelditu da idatzita:

"Seigarren xedapen gehigarria. Administrazioak egindako eragiketen ordainagatik sortutako eta Balio Erantsiaren gaineko Zergari lotutako tasa eta prezioak kudeatzeko betebeharra.

1. Zergadunek edo zergadunen ordezkoez —bai eta, zerbitzu edo jarduera publiko baten titulararen edo emakidadunaren kontura, borondatezko aldiaren, legez, zerbitzu edo jarduera publiko horien ordaina diren tasak edo prezioak biltzera behartuta daudenek ere— honako betebeharrak izango dituzte eragiketa Balio Erantsiaren gaineko Zergari loturik dagoenean:

a) Eragiketa hori zergapetzen duen Balio Erantsiaren gaineko Zergaren zenbatekoa eskatzea tasaren zergadunari edo zerbitzu edo jarduera horren erabiltzaileari edo hartzaileari.

b) Balio Erantsiaren gaineko Zergaren 12/1993 Araugintzako Foru Dekretuko (urtarrilaren 19koa) 88. artikuluan jasotako faktura edo ordezkoko agiria egitea eragiketa horri dagokionez, subjektu pasiboaren izenean eta kontura.. Betebeharrak fakturazioko betebeharraren arautegian xedatutakoaren arabera beteko da. Hala ere, Arabako Foru Aldundiko Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Sailak formula erraztuak baimendu ahal izango ditu betebeharrak betetzeko.

c) Balio Erantsiaren gaineko Zergaren subjektu pasiboari aurreko a) letran xedatutakoa aplikatuz jasotako zenbatekoa ordaintzea, dagokion tasaren edo prezioaren sarrerarako ezarritako dauden modu eta epe beretan.

2. Aurreko idatz zatian xedatutako kasuetan, zerbitzuaren edo jardueraren erabiltzaileak edo hartzaileak behartuta daude dagokion

4. Las operaciones a que se refiere el artículo 66.1 deberán anularse en el plazo de siete días a partir del momento de inicio de la expedición o transporte de los bienes a que se refieren."

**Veintiuno.** Se modifica el apartado 3 del artículo 81, que queda redactado como sigue:

"3. No obstante lo dispuesto en el apartado anterior, el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos podrá autorizar que las declaraciones recapitulativas se refieran al año natural respecto de aquellos sujetos pasivos en los que concurren las dos circunstancias siguientes:

a) Que el importe total de las entregas de bienes y prestaciones de servicios, excluido el Impuesto sobre el Valor Añadido, realizadas durante el año natural anterior no haya sobrepasado 35.000 euros.

b) Que el importe total de las entregas de bienes, que no sean medios de transporte nuevos, exentas del Impuesto de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 25.Uno y Tres de la Norma del Impuesto realizadas durante el año natural anterior, no exceda de 15.000 euros."

**Veintidós.** Se modifica el artículo 82, que queda redactado como sigue:

"Artículo 82. Obligaciones de los sujetos pasivos no establecidos.

1. De conformidad con lo previsto en el artículo 164.Uno.7º de la Norma del Impuesto, y sin perjuicio de lo establecido en el apartado 3 siguiente, los sujetos pasivos no establecidos en el territorio de aplicación del Impuesto vendrán obligados a nombrar y poner en conocimiento de la Administración tributaria, con anterioridad a la realización de las operaciones sujetas, una persona física o jurídica con domicilio en dicho territorio para que les represente en relación con el cumplimiento de las obligaciones establecidas en dicha Ley y en este Reglamento.

Esta obligación no existirá en relación con los sujetos pasivos que se encuentren establecidos en Canarias, Ceuta o Melilla, en otro Estado miembro de la Comunidad Europea o en un Estado con el que existan instrumentos de asistencia mutua análogos a los instituidos en la Comunidad Europea, o que se acojan al régimen especial aplicable a los servicios prestados por vía electrónica.

2. Los sujetos pasivos no establecidos en el territorio de aplicación del Impuesto que realicen exclusivamente las operaciones exentas contempladas en los artículos 23 y 24 de la Norma del Impuesto no tendrán que cumplir las obligaciones formales a que se refiere el artículo 164 de la misma Norma.

3. Lo dispuesto en este artículo se entiende sin perjuicio de lo previsto en el artículo 119.Tres de la Norma del Impuesto."

**Veintitres.** Se añade una nueva Disposición Adicional Sexta, con la siguiente redacción:

"Disposición Adicional Sexta. Obligación de gestión de determinadas tasas y precios, que constituyan contraprestación de operaciones realizadas por la Administración, sujetas al Impuesto sobre el Valor Añadido.

1. Los contribuyentes y los sustitutos del contribuyente, así como quienes vengán obligados legalmente en su plazo voluntario a recaudar, por cuenta del titular o del concesionario de un servicio o actividad pública, las tasas o precios que constituyan las contraprestaciones de aquéllas estarán sometidos, cuando la operación esté sujeta al Impuesto sobre el Valor Añadido, a las siguientes obligaciones:

a) Exigir el importe del Impuesto sobre el Valor Añadido que grava la citada operación al contribuyente de la tasa o al usuario o destinatario del servicio o actividad de que se trate.

b) Expedir la factura o documento sustitutivo relativo a dicha operación a que se refiere el artículo 88 del Decreto Foral Normativo 12/1993, de 19 de enero, del Impuesto sobre el Valor Añadido, en nombre y por cuenta del sujeto pasivo. Esta obligación se cumplirá de acuerdo con lo establecido en el Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación. No obstante, el Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos de la Diputación Foral de Álava podrá autorizar fórmulas simplificadas para el cumplimiento de esta obligación.

c) Abonar al sujeto pasivo del Impuesto sobre el Valor Añadido el importe que haya percibido por aplicación de lo previsto en la letra a) anterior en la misma forma y plazos que los establecidos para el ingreso de la tasa o precio correspondiente.

2. En los supuestos a los que se refiere el apartado anterior, los usuarios o destinatarios del servicio o actividad estarán obligados a

Balio Erantsiaren gaineko Zergaren eskualdatzea jasatera, idatz zati horretan ezarritako baldintzetan."

**Hirugarren artikulua.**- Finantza eragiketa jakin batzuk justifikatzea.

**Hogeita lau.** Balio higigarrien erosketa esku hartzen duen fedee-mailak eginiko agiri publikoaren bidez justifikatu ahal izango da, edo finantza erakundeak egindako agiriaren bidez edo, hala badagokio, inbertsio zerbitzuen enpresak eginiko agiriaren bidez. Agiri horrek eragiketaren datu guztiak bildu beharko ditu.

Etekin inplizituarekiko finantza-aktiboak eskuratzea —bai eta eskualdatzean, amortizatzean edo ordaintzean atxiki behar diren etekin esplizituarekiko finantza-aktiboak eskuratzea ere— justifikatuko da Sozietateen gaineko Zergaren Arautegiko (abenduaren 10eko 60/2002 Foru Dekretuak onartutakoa) 52. artikuluan xedatutakoaren arabera eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Araudiko (abenduaren 18ko 111/2001 Foru Dekretuak onartutakoa) 106. artikuluan xedatutakoaren arabera.

**Hogeita bost.** Kreditu erakundeek egindako eragiketengatik sorturiko gastuak eta kenkariak justifikatu ahal izango dira erakundeak egindako agiriaren, laburpenaren edo kargu agiriaren bidez. Agiri horretan faktura bati dagozkion datuek egon agertu behar dute, zenbakiak eta serieak izan ezik.

#### XEDAPEN GEHIGARRI BAKARRA

**Balio Erantsiaren gaineko Zerga ordaintzea ondare inportazioetan, Aduana Administrazioak behar bezala gaituta, aduanetako agenteen edota beren izenean eta inportatzaileen kontura jarduten duten pertsona edo erakundeen bidez.**

Balio Erantsiaren gaineko Zerga aduanako agenteei ordaintzeko —edo Aduana Administrazioak behar bezala gaituta, beren izenean eta inportatzaileen kontura jarduten duten pertsona edo erakundeek— haien bidez egindako ondasun inportazioei dagokienez (ekainaren 9ko 3/1998 Zerga arloko Premiazko Araugintzako Dekretuko Xedapen Gehigarri Bakarrak xedatutakoaren arabera; xedapen horrek Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Arauan sartzen ditu apirilaren 21eko 9/1998 Legearen bidez legedi orokorrean xedatutako aldaketak), pertsona horiek honako agiri hauek aurkeztu beharko dituzte salgaiak igorri diren aduanan:

a) Inportatzaileak izenpeturiko aitorten bat. Aitorten horretan ziurtatuko du ondasun horiek inportatzeagatik ordaindutako Zerga erabat kentzeko eskubidea duen subjektu pasiboa dela. Aitortenak eragina izango du ondoko beste aitorten batek aldatu arte.

Horren ondorioetarako, inportatzaileak inportazioagatik ordaindu dituen kuotengatik erabateko kenkaria egiteko eskubidea duela joko da, baldin eta kuota horiek ordaintzen diren urtean behin-behineko aplikagarri den kenkari ehunekoak osorik kentzea ahalbidetzen badu, bai eta enpresa edo lanbide jardueri dagozkien ondasunak edo zerbitzuak entregatzen hasi aurretik ordaindutako kuotak badira ere.

b) Pertsona horiek izenpeturiko itzulketa eskaera hiru hilabeteko epean aurkeztu beharko da. Inportazioari dagozkion Zergaren kuotak kentzeko eskubidea hasten denetik, urtebete igaro ondoren hasiko da epea. Eskaerarekin batera, Zerga ordaindu dela egiaztatzen duen agiria eta aurreko a) letran adierazitako agiria aurkeztuko dira.

#### ALDI BATERAKO XEDAPEN BAKARRA

**2003ko abenduaren 31 arteko fakturazio erregimena, eta apirilaren 3ko 49/2001 Foru Dekretuaren arabera emaniko baimenen indarraldi erregimena.**

1. Apirilaren 3ko 49/2001 Foru Dekretuak (enpresaburu eta profesionalak fakturak egin eta emateko duten betebeharrak arautzen duena) xedatutako fakturazio erregimenak 2003ko abenduaren 31 arte erabateko eraginkortasuna izango du.

Halaber, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Arautegiko 62. artikuluan jasota dauden liburuetan egin beharreko erregistro idazpenak, 2003ko abenduaren 31 arteko eragiketari dagozkienean, Foru Dekretu hau indarrean sartu aurretik Arautegi horretan zeuden arauak jarraituz egin beharko dira.

2. Honako hauek indarrean egongo dira berariaz ezeztatuta bitartean:

soportar la traslación del Impuesto sobre el Valor Añadido correspondiente, en las condiciones establecidas en dicho apartado."

**Artículo Tercero.- Justificación de determinadas operaciones financieras.**

**Veinticuatro.** La adquisición de valores mobiliarios podrá justificarse mediante el documento público extendido por el fedatario interviniente o mediante el documento emitido por la entidad financiera o, en su caso, por la empresa de servicios de inversión, comprensivo de todos los datos de la operación.

La adquisición de activos financieros con rendimiento implícito, así como de aquellos otros con rendimiento explícito que deban ser objeto de retención en el momento de su transmisión, amortización o reembolso, se justificará conforme a lo dispuesto en el artículo 52 del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, aprobado por el Decreto Foral 60/2002, de 10 de diciembre, y el artículo 106 del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, aprobado por el Decreto Foral 111/2001, de 18 de diciembre.

**Veinticinco.** Los gastos y deducciones por operaciones realizadas por entidades de crédito podrán justificarse a través del documento, extracto o nota de cargo expedido por la entidad en el que consten los datos propios de una factura salvo su número y serie.

#### DISPOSICIÓN ADICIONAL ÚNICA

**Reembolso del Impuesto sobre el Valor Añadido en importaciones de bienes mediante Agentes de Aduanas y personas o entidades que, debidamente habilitadas por la Administración aduanera, actúen en nombre propio y por cuenta de los importadores.**

El reembolso a los agentes de aduanas o a las personas o entidades que, debidamente habilitadas por la Administración aduanera, actúen en nombre propio y por cuenta de los importadores, del Impuesto sobre el Valor Añadido relativo a las importaciones de bienes que se efectúen con intervención de aquéllos, de acuerdo con lo previsto en la Disposición Adicional Única del Decreto Normativo de Urgencia Fiscal 3/1998, de 9 de junio, por la que se introduce en la Norma del Impuesto sobre el Valor Añadido las modificaciones verificadas en la legislación general por la Ley 9/1998, de 21 de abril, quedará condicionado a la presentación por dichas personas ante la aduana en que se hubiera efectuado el correspondiente despacho de las mercancías de los siguientes documentos:

a) Una declaración suscrita por el importador, en la que haga constar su condición de sujeto pasivo con derecho a la deducción total del Impuesto satisfecho por la importación de los respectivos bienes. Dicha declaración surtirá sus efectos mientras no sea modificada por otra posterior.

A estos efectos, se entenderá que el importador tiene derecho a la deducción total de las cuotas satisfechas por la importación cuando el porcentaje de deducción provisionalmente aplicable en el año en que se satisfacen tales cuotas permita su deducción íntegra, incluso en el supuesto de cuotas satisfechas con anterioridad al inicio de la realización de entregas de bienes o prestaciones de servicios correspondientes a sus actividades empresariales o profesionales.

b) La solicitud de reembolso suscrita por dichas personas deberá presentarse en el plazo de los tres meses siguientes al transcurso de un año desde el nacimiento del derecho a la deducción de las cuotas del Impuesto relativas a la importación, acompañándola del documento que acredite el pago del Impuesto y del documento indicado en la letra a) anterior.

#### DISPOSICIÓN TRANSITORIA ÚNICA

**Régimen de facturación hasta el 31 de diciembre de 2003, y régimen de vigencia de las autorizaciones concedidas de acuerdo con el Decreto Foral 49/2001, de 3 de abril.**

1. El régimen de facturación previsto en el Decreto Foral 49/2001, de 3 de abril, por el que se regula el deber de expedir y entregar factura por parte de los empresarios y profesionales, tendrá plena eficacia hasta el 31 de diciembre de 2003.

Igualmente, las anotaciones registrales en los libros a los que se refiere el artículo 62 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, correspondientes a operaciones realizadas hasta el 31 de diciembre de 2003, deberán efectuarse de conformidad con la regulación contenida en dicho Reglamento con anterioridad a la entrada en vigor de este Decreto Foral.

2. Se mantendrán vigentes mientras no se revoquen expresamente:

a) Apirilaren 3ko 49/2001 Foru Dekretuko (enpresaburu eta profesionalen fakturak egin eta emateko duten betebeharrak arautzen duena) 2.2.d) artikulua araberako Arabako Foru Aldundiak emandako baimenak fakturak ez egiteko.

b) Apirilaren 3ko 49/2001 Foru Dekretuko (enpresaburu eta profesionalen fakturak egin eta emateko duten betebeharrak arautzen duena) 4.1. artikulua araberako Arabako Foru Aldundiak emandako baimenak hartzailearen datuak ez adierazteko.

c) Apirilaren 3ko 49/2001 Foru Dekretuko (enpresaburu eta profesionalen fakturak egin eta emateko duten betebeharrak arautzen duena) 4.2.n) artikulua araberako Arabako Foru Aldundiak emandako baimenak ordezkariak egiteko.

d) Apirilaren 3ko 49/2001 Foru Dekretuko (enpresaburu eta profesionalen fakturak egin eta emateko duten betebeharrak arautzen duena) 10.3. artikulua (bigarren paragrafoa) araberako Arabako Foru Aldundiak emandako baimenak zuzendutako fakturak ez zehazteko, nahikoa izanik faktura zuzentzaileek jasotzen duten aldia adieraztea.

3. Honako hauek indarrean egongo dira 2004ko ekainaren 30 arte:

a) Apirilaren 3ko 49/2001 Foru Dekretuko (enpresaburu eta profesionalen fakturak egin eta emateko duten betebeharrak arautzen duena) 3.1.3. artikulua araberako Arabako Foru Aldundiak emandako baimenak zerga tasa edo "BEZ barne" esapidea bakarrik adierazteko, jasanaraziko Zergaren kuota adierazi beharrean.

b) Apirilaren 3ko 49/2001 Foru Dekretuko (enpresaburu eta profesionalen fakturak egin eta emateko duten betebeharrak arautzen duena) 8.7. artikulua araberako Arabako Foru Aldundiak emandako baimenak faktura osoa beste agiri batekin ordezkatzeko.

Aurrekoaz gain, baimen horien enpresaburu edo profesional onuradunek beste baimen batzuek eskatu ahal izango dituzte, fakturazioaren betebeharrak arautzeko xedatutako baldintzetan.

#### XEDAPEN INDARGABETZAILE BAKARRA

##### Arauzko indargabetzea

1. Hemendik aurrera indarrak gabe dago apirilaren 3ko 49/2001 Foru Dekretuak (enpresaburu eta profesionalen fakturak egin eta emateko duten betebeharrak arautzen duena), Aldi baterako Xedapen Bakarrean xedatutakoa gorabehera.

2. Hemendik aurrera indarrak gabe dago martxoaren 17ko 18/1998 Foru Dekretuko (Arabako zerga sistemari hainbat Errege Dekretuak sortutako aldaketak, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Araudiari eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Araudiari dagokienez, gehitzen dizkiona) bigarren artikulua.

3. Halaber, indargabeturik gelditu dira Foru Dekretu honetan ezarritakoaren kontra doazen maila bereko edo gutxiagoko xedapenak.

#### AZKEN XEDAPEN BAKARRA

##### Indarrean sartzea

Foru Dekretu hau Arabako Lurralde Historikoko ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratzen den egunean sartuko da indarrean, azaroaren 28ko 1496/2003 Errege Dekretuak indarrean sartzen den unetik aurrera izango ditu ondorioak.

Vitoria-Gasteizen, 2004ko martxoaren 23an.- Diputatu nagusiaren ordekoa eta Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatua, JUAN ANTONIO ZARATE PEREZ DE ARRILUCEA.

#### I. eranskina

#### FAKTURAZIOKO BETEBEHARRAK ARAUTZEA

#### HASIERAKO TITULUA

#### ERAGIKETAK DOKUMENTATZEKO BETEBEHARRA

1. artikulua.- Eragiketen egiaztagiriak egiteko, emateko eta gordetzeko betebeharrak.

Enpresaburu edo profesionalen, hala dagokionean, beren enpresa edo lanbide jardueretan egiten dituzten eragiketen faktura edo bestelako egiaztagiriak egiteko eta emateko betebeharrak dute. Halaber, faktura edo egiaztagiri horien kopia edo matrizea gordetzeko betebeharrak dute. Era berean, beren jardueran, hartzaileak diren

a) Las autorizaciones concedidas conforme al artículo 2.2.d) del Decreto Foral 49/2001, de 3 de abril, por el que se regula el deber de expedir y entregar factura por parte de los empresarios y profesionales, por la Diputación Foral de Álava para la no expedición de facturas.

b) Las autorizaciones concedidas conforme al artículo 4.1 del Decreto Foral 49/2001, de 3 de abril, por el que se regula el deber de expedir y entregar factura por parte de los empresarios y profesionales, por la Diputación Foral de Álava para la no consignación de los datos del destinatario.

c) Las autorizaciones concedidas conforme al artículo 4.2.n) del Decreto Foral 49/2001, de 3 de abril, por el que se regula el deber de expedir y entregar factura por parte de los empresarios y profesionales, por la Diputación Foral de Álava para la expedición de documentos sustitutos.

d) Las autorizaciones concedidas conforme al artículo 10.3, párrafo segundo, del Decreto Foral 49/2001, de 3 de abril, por el que se regula el deber de expedir y entregar factura por parte de los empresarios y profesionales, por la Diputación Foral de Álava para la no especificación de las facturas rectificadas, bastando la simple determinación del período a que se refieran las facturas rectificativas.

3. Se mantendrán vigentes hasta el 30 de junio de 2004:

a) Las autorizaciones concedidas conforme al artículo 3.1.3º, del Decreto Foral 49/2001, de 3 de abril, por el que se regula el deber de expedir y entregar factura por parte de los empresarios y profesionales, por la Diputación Foral de Álava para indicar únicamente el tipo tributario aplicado o la expresión "IVA incluido" en vez de consignar la cuota del Impuesto repercutida.

b) Las autorizaciones concedidas conforme al artículo 8.7 del Decreto Foral 49/2001, de 3 de abril, por el que se regula el deber de expedir y entregar factura por parte de los empresarios y profesionales, por la Diputación Foral de Álava para que la factura completa sea sustituida por otro documento.

Sin perjuicio de lo anterior, los empresarios o profesionales beneficiarios de dichas autorizaciones podrán solicitar la concesión de nuevas autorizaciones en los términos dispuestos por el Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación.

#### DISPOSICIÓN DEROGATORIA ÚNICA

##### Derogación normativa

1. Sin perjuicio de lo establecido en la Disposición Transitoria Única, queda derogado el Decreto Foral 49/2001, de 3 de abril, por el que se regula el deber de expedir y entregar factura por parte de los empresarios y profesionales.

2. Queda derogado el artículo segundo del Decreto Foral 18/1998, de 17 de marzo, por el que se incorporan al sistema tributario del Territorio Histórico las modificaciones introducidas por diversos Reales Decretos en relación con el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido y el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

3. Asimismo, quedan derogadas cuantas disposiciones de igual o inferior rango se opongan a lo dispuesto en este Decreto Foral.

#### DISPOSICIÓN FINAL ÚNICA

##### Entrada en vigor

El presente Decreto Foral entrará en vigor el día de su publicación en el BOLETÍN OFICIAL del Territorio Histórico de Álava y surtirá efectos desde el mismo momento en que lo haga el Real Decreto 1496/2003, de 28 de noviembre.

Vitoria-Gasteiz, a 23 de marzo de 2004.- El Teniente de Diputado General y Diputado Foral titular del Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, JUAN ANTONIO ZARATE PÉREZ DE ARRILUCEA.

#### Anexo I

#### REGLAMENTO POR EL QUE SE REGULAN LAS OBLIGACIONES DE FACTURACIÓN

#### TÍTULO PRELIMINAR

#### OBLIGACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE LAS OPERACIONES

Artículo 1.- Obligación de expedir, entregar y conservar justificantes de las operaciones.

Los empresarios o profesionales están obligados a expedir y entregar, en su caso, factura u otros justificantes por las operaciones que realicen en el desarrollo de su actividad empresarial o profesional, así como a conservar copia o matriz de aquéllos. Igualmente, están obligados a conservar las facturas u otros justificantes recibidos

eragiketengatik, beste enpresaburu edo profesional batzuegandik jasotako faktura edo bestelako egiaztagiriak gordetzera behartuta daude.

Orobat, enpresaburu edo profesional ez diren beste pertsona edo erakunde batzuk egiten dituzten eragiketen faktura edo bestelako egiaztagiriak egitera eta gordetzera behartuta daude, Arautegi honen ezarritako baldintzetan.

## I. TITULUA

### ERAGIKETAK DOKUMENTATZEKO BETEBEHARRA BALIO ERANTSIAREN GAINEKO ZERGAREN ONDORIOETARAKO

#### I. KAPITULUA

##### FAKTURA EGIN BEHARREKO KASUAK

#### 2. artikulua.- Faktura egiteko betebeharra.

1. Urtarrilaren 19ko 12/1993 Araugintzako Foru Dekretuko (Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzkoa) 164.bat.3. artikuluekin bat, enpresaburu edo profesionalak beren jardueran egiten dituzten ondasun eta zerbitzu emateengatik faktura eta haren kopia egin behar dituzte, bai eta zergari loturik ez dauden eragiketengatik eta zergari loturik baina salbuetsirik dauden eragiketengatik ere, Arautegi honetan ezarritako baldintzetan eta bertan jasotako salbuespenekin bakarrik. Betebehar horrek Balio Erantsiaren gaineko Zergaren erregimen berezietan sartuta dauden enpresaburu edo profesionalen ere eragiten die.

Aurreko paragrafoaren arabera, betebehar hori betetzera behartzen duten ondasun eta zerbitzu emateak egin aurretik jasotako ordainketengatik ere faktura eta haren kopia egin behar dira. Zergaren Arautegiko 25. artikuluan xedatutakoa aplikatuz Balio Erantsiaren gaineko Zergatik salbuetsita dauden ondasun entregatzeen kasuan ezik.

2. Honako eragiketa hauek egiten direnean faktura eta haren kopia egin beharko dira beti:

a) Hartzaila lan hori betetzen duen enpresaburu edo profesional bat denean, eragiketa egiten duen enpresaburuaren edo profesionalaren zerga erregimena edozein izanik ere. Halaber, hartzailaek hala eskatzen duen eragiketetan, edozein zerga eskubidea erabiltzeko, faktura eta haren kopia egin beharko dira.

b) Zergari buruzko Foru Arau honetako 25. artikuluan adierazita dauden Europar Batasuneko beste herrialde baterako ondasun entregatzeak.

c) Zergaren Arautegiko 68.hiru eta bost artikuluan jasota dauden ondasun entregatzeak, agindu horretan adierazitako arauak aplikatuz, Zergaren aplikazio lurraldean egin direla ulertzen denean.

d) Zergaren Arautegiko 21.1 eta 2 artikuluan jasota dauden Europar Batasunetik kanpora igorritako edo garraiatuak ondasunen entregatzeak, zergatik aske dauden dendetan egiten diren ondasun entregatzeak (aipaturiko artikuluko 2.B) idatz zatian jasotakoak) izan ezik.

e) Eskuratu aurretik instalazioa edo muntaketa beharrezkoa duten ondare entregatzeak, Zergaren Arautegiko 68.bi.2 artikuluan aipatutakoak, alegia.

f) Hartzaila enpresaburu edo profesional gisa jarduten ez duten pertsona juridikoak direnean —Zergaren aplikazioko lurraldean egoitza dutela zein ez—, edo azaroaren 26ko 30/1992 Legeak (Herri Administrazioen Araubide Juridikoaren eta Administrazio Prozedura Erkidearena) jasotako Administrazio publikoak direnean.

3. Halaber, Zergaren Arautegiko 84.bat.2. eta 3. eta 140 quinquies bi artikuluek aipatutako subjektu pasiboek edozein kasutan faktura egin beharko dute hartzaila diren eragiketa guztiengatik, agindu horien arabera, eragiketa horiei dagokien Balio Erantsiaren Gaineko zergaren subjektu pasiboak direnean.

Faktura hori kontabilitateko egiaztagiriari erantsiko zaio, eta Arautegi honetako 6. artikuluan zehaztutako datuak izan beharko ditu.

Arautegi honen ondorioetarako, kontabilitateko egiaztagiria izango da eragiketaren kontabilitateko idazpenak, egitea badagokio, euskarritzat duen edozein agiri.

#### 3. artikulua.- Faktura egiteko betebeharraren salbuespena

1. Honako eragiketa hauengatik ez da faktura egiteko betebeharririk izango, 2. artikuluko 2. eta 3. idatz zatietan jasotako kasuetan izan ezik:

de otros empresarios o profesionales por las operaciones de las que sean destinatarios y que se efectúen en desarrollo de la citada actividad.

Asimismo, otras personas y entidades que no tengan la condición de empresarios o profesionales están obligadas a expedir y conservar factura u otros justificantes de las operaciones que realicen en los términos establecidos en este Reglamento.

## TÍTULO I

### OBLIGACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE LAS OPERACIONES A LOS EFECTOS DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

#### CAPÍTULO I

##### SUPUESTOS DE EXPEDICIÓN DE FACTURA

#### Artículo 2.- Obligación de expedir factura.

1. De acuerdo con el artículo 164.Uno.3º del Decreto Foral Normativo 12/1993, de 19 de enero, del Impuesto sobre el Valor Añadido, los empresarios o profesionales están obligados a expedir factura y copia de ésta por las entregas de bienes y prestaciones de servicios que realicen en el desarrollo de su actividad, incluidas las no sujetas y las sujetas pero exentas del Impuesto, en los términos establecidos en este Reglamento y sin más excepciones que las previstas en él. Esta obligación incumbe asimismo a los empresarios o profesionales acogidos a los regímenes especiales del Impuesto sobre el Valor Añadido.

También deberá expedirse factura y copia de ésta por los pagos recibidos con anterioridad a la realización de las entregas de bienes o prestaciones de servicios por las que deba asimismo cumplirse esta obligación conforme al párrafo anterior, a excepción de las entregas de bienes exentas del Impuesto sobre el Valor Añadido por aplicación de lo dispuesto en el artículo 25 de la Norma del Impuesto.

2. Deberá expedirse factura y copia de ésta en todo caso en las siguientes operaciones:

a) Aquéllas en las que el destinatario sea un empresario o profesional que actúe como tal, con independencia del régimen de tributación al que se encuentre acogido el empresario o profesional que realice la operación, así como cualesquiera otras en las que el destinatario así lo exija para el ejercicio de cualquier derecho de naturaleza tributaria.

b) Las entregas de bienes destinados a otro Estado miembro a que se refiere el artículo 25 de la Norma del Impuesto.

c) Las entregas de bienes a que se refiere el artículo 68.Tres y Cinco de la Norma del Impuesto cuando, por aplicación de las reglas referidas en dicho precepto, se entiendan realizadas en el territorio de aplicación del Impuesto.

d) Las entregas de bienes expedidos o transportados fuera de la Comunidad Europea a que se refiere el artículo 21.1º y 2º de la Norma del Impuesto, excepto las efectuadas en las tiendas libres de impuestos a que se refiere el apartado 2º.B) del citado artículo.

e) Las entregas de bienes que han de ser objeto de instalación o montaje antes de su puesta a disposición a que se refiere el artículo 68.Dos.2º de la Norma del Impuesto.

f) Aquéllas de las que sean destinatarias personas jurídicas que no actúen como empresarios o profesionales, con independencia de que se encuentren establecidas en el territorio de aplicación del Impuesto o no, o las Administraciones públicas a que se refiere el artículo 2 de la Ley 30/1992, de 26 de noviembre, de Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y del Procedimiento Administrativo Común.

3. Asimismo, los sujetos pasivos a que se refieren los artículos 84.Uno.2º y 3º y 140 quinquies, ambos de la Norma del Impuesto, deberán expedir factura en todo caso por las operaciones de las que sean destinatarios en las que, conforme a dichos preceptos, sean sujetos pasivos del Impuesto sobre el Valor Añadido correspondiente a aquéllas.

Esta factura, que se unirá al justificante contable de cada operación, deberá contener los datos previstos en el artículo 6 de este Reglamento.

A los efectos de este Reglamento, tendrá la consideración de justificante contable cualquier documento que sirva de soporte a la anotación contable de la operación que, en su caso, deba efectuarse.

#### Artículo 3.- Excepciones a la obligación de expedir factura.

1. No existirá obligación de expedir factura, salvo en los supuestos contenidos en los apartados 2 y 3 del artículo 2, por las operaciones siguientes:

a) Balio Erantsiaren gaineko Zergatik salbuetsitako eragiketengatik, Zerga horren arau erregulatzaileko 20. artikuluan ezarritakoari jarraituz. Hala ere, Zergaren Arautegiko 20.bat.2., 3., 4., 5., 15., 20., 21., 22., 24., 25. eta 27. artikuluen arabera salbuetsitako eragiketetan, nahitaez egin beharko da faktura.

b) Enpresaburu edo profesionalek egindako eragiketengatik, baliokidetasun errekarigoko erregimen berezia aplikagarria zaien jardueretan.

Hala ere, Zergaren Arautegiko 154.bi artikulua aipatutako higiezin entregatzeetan, subjektu pasiboak salbuespenari uko egin dione jakinetaraino entregatzeetan, alegia, faktura egin beharko da kasu guztietan.

c) Enpresaburu edo profesionalek egindako eragiketengatik, jarduera horiei dagokienez Zergaren erregimen erraztuan sartuta dudenean, sortutako kuotak sarrera bolumenaren arabera zehazten direnean izan ezik.

Hala ere, Zergaren Arautegiko 123.bat.B).3. artikulua aipatutako aktibo finkoen eskualdatzeengatik faktura egin beharko da kasu guztietan.

d) Enpresa eta lanbide jardueretan eragozpenak saihesteko, Zerga Administrazioako organo aginpidedunak enpresa edo lanbide sektore jakinetarako edo enpresa jakinetarako hala baimentzen duen eragiketengatik.

2. Halaber, Arautegi honetako 2.3. artikuluan xedatutakoaren salbuespenarekin, enpresaburu edo profesionalak ez daude behartuta faktura egitera nekazaritzako, abeltzaintzako eta arrantzako erregimen berezian sartuta dauden jardueretan egindako eragiketengatik, 14.1 artikuluan xedatutakoa gorabehera.

Zergaren Arautegiko 129.bat artikulua (bigarren paragrafoa) aipatutako higiezin entregatzeengatik faktura egin beharko da beti.

#### 4. artikulua.- Fakturen ordezkoko agiriak.

1. Jarraian deskribatzen diren eragiketak egitean, faktura egiteko betebeharrak tiketa eta haren kopia eginez bete ahal izango da, zenbatekoa 3.000 baino gehiagokoa ez denean, Balio Erantsiaren gaineko Zerga barne:

a) Txikizkako salmentak, bai eta entregatzen diren produktuen fabrikatzaileek edo egileek egindako salmentak ere.

Ondorio horietarako, txikizkako salmentatzat hartuko dira gorputz ondasun higigarri edo azienden entregatzeak, eragiketaren hartzaileak enpresaburu edo profesional gisa ez diharduenean, haien azken kontsumitzaile gisa baizik. Ez dira txikizkako salmentatzat hartuko — haien ezaugarri objektiboengatik, ontziagatik, aurkezpenagatik edo kontserbazio egoeragatik — nagusiki enpresa edo lanbide erabilerarako diren ondasunak saltzen direnean.

b) Era ibiltariko salmentak edo zerbitzuak.

c) Kontsumitzailearen etxera egindako salmentak edo zerbitzuak.

d) Bidaiariak eta haien ekipaia garraiatzea.

e) Jatetxeek, taberneak, kafetegiek, hortxata denden, txokolategiek eta antzeko establezimenduek emandako ostalaritzako eta jatetxe zerbitzuak, bai eta berehala kontsumitzeko diren edariak edo janariak ematea ere.

f) Dantza aretoek eta dantzalekuek emandako zerbitzuak..

g) Erabilera publikoko telefono kabinen bidez emandako telefono zerbitzuak, bai eta eramailea identifikatzen ez duten tiketentz bidez emandako telefono zerbitzuak ere.

h) Ile apaindegiko zerbitzuak eta edertasun institutuek emandako zerbitzuak.

i) Kirol instalazioak erabiltzea.

j) Argazkiak errebelatzea eta argazki dende emandako zerbitzuak.

k) Ibilgailuak aparkatzea.

l) Filmak alokatzea.

m) Garbategiko eta tindategiko zerbitzuak.

n) Bidesariko autobideak erabiltzea.

ñ) Enpresa eta lanbide jardueretan eragozpenak saihesteko, Zerga Administrazioako organo aginpidedunak enpresa edo lanbide sektore jakinetarako edo enpresa jakinetarako baimentzen dituenak.

a) Las operaciones exentas del Impuesto sobre el Valor Añadido en virtud de lo establecido en el artículo 20 de su Norma reguladora. No obstante, la expedición de factura será obligatoria en las operaciones exentas de este Impuesto de acuerdo con el artículo 20.Uno.2º, 3º, 4º, 5º, 15º, 20º, 21º, 22º, 24º, 25º y 27º de la Norma del Impuesto.

b) Las realizadas por empresarios o profesionales en el desarrollo de actividades a las que sea de aplicación el régimen especial del recargo de equivalencia.

No obstante, deberá expedirse factura en todo caso por las entregas de inmuebles en las que el sujeto pasivo haya renunciado a la exención, a las que se refiere el artículo 154.Dos de la Norma del Impuesto.

c) Las realizadas por empresarios o profesionales en el desarrollo de actividades por las que se encuentren acogidos al régimen simplificado del Impuesto, salvo que la determinación de las cuotas devengadas se efectúe en atención al volumen de ingresos.

No obstante, deberá expedirse factura en todo caso por las transmisiones de activos fijos a que se refiere el artículo 123.Uno.B).3º de la Norma del Impuesto.

d) Aquellas otras en las que así se autorice por el órgano competente de la Administración tributaria en relación con sectores empresariales o profesionales o empresas determinadas, con el fin de evitar perturbaciones en el desarrollo de las actividades empresariales o profesionales.

2. Asimismo, a excepción de lo dispuesto en el artículo 2.3 de este Reglamento, no estarán obligados a expedir factura los empresarios o profesionales por las operaciones realizadas en el desarrollo de las actividades que se encuentren acogidas al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 14.1.

En todo caso deberá expedirse factura por las entregas de inmuebles a que se refiere el artículo 129.Uno, párrafo segundo, de la Norma del Impuesto.

#### Artículo 4.- Documentos sustitutos de las facturas.

1. La obligación de expedir factura podrá ser cumplida mediante la expedición de tique y copia de éste en las operaciones que se describen a continuación, cuando su importe no exceda de 3.000 euros, Impuesto sobre el Valor Añadido incluido:

a) Ventas al por menor, incluso las realizadas por fabricantes o elaboradores de los productos entregados.

A estos efectos, tendrán la consideración de ventas al por menor las entregas de bienes muebles corporales o semovientes en las que el destinatario de la operación no actúe como empresario o profesional, sino como consumidor final de aquéllos. No se reputarán ventas al por menor las que tengan por objeto bienes que por sus características objetivas, envasado, presentación o estado de conservación sean principalmente de utilización empresarial o profesional.

b) Ventas o servicios en ambulancia.

c) Ventas o servicios a domicilio del consumidor.

d) Transportes de personas y sus equipajes.

e) Servicios de hostelería y restauración prestados por restaurantes, bares, cafeterías, horchaterías, chocolaterías y establecimientos similares, así como el suministro de bebidas o comidas para consumir en el acto.

f) Servicios prestados por salas de baile y discotecas.

g) Servicios telefónicos prestados mediante la utilización de cabinas telefónicas de uso público, así como mediante tarjetas que no permitan la identificación del portador.

h) Servicios de peluquería y los prestados por institutos de belleza.

i) Utilización de instalaciones deportivas.

j) Revelado de fotografías y servicios prestados por estudios fotográficos.

k) Aparcamiento y estacionamiento de vehículos.

l) Alquiler de películas.

m) Servicios de tintorería y lavandería.

n) Utilización de autopistas de peaje.

ñ) Las que autorice el órgano competente de la Administración tributaria en relación con sectores empresariales o profesionales o empresas determinadas, con el fin de evitar perturbaciones en el desarrollo de las actividades empresariales o profesionales.

2. Aurreko idatz zatian xedatutakoa gorabehera, faktura egiteko betebeharrak ezin izango da tiketa eginez bete 2. artikuluko 2. eta 3. idatz zatietan eta 13. artikuluko 2. idatz zatian jasota dauden kasuetan.

3. Arautegi honen ondorioetarako, tiketa izango da 1. idatz zatian jasotako kasuetan egiten den edozein agiri, 7. artikuluan xedatuta dauden baldintzak betetzen baditu, eta faktura baten ordezkotza agiritzat hartuko da. Agiri horiek ez dira inolara ere fakturatzat joko Zergaren Arautegiaren 97. artikuluko xedatutakoaren ondorioetarako.

#### 5. artikulua.- Hartzaileak edo hirugarren batek faktura edo ordezkotza agiria egiteko betebeharrak betetzea.

1. Eragiketen hartzaileak edo hirugarren batzuek bete ahal izango dute materialki 2. artikuluko ezarritako betebeharrak. Kasu horietako edozeinetan, faktura egiteko betebeharrak duen enpresaburuak edo profesionalak edo subjektu pasiboak izango du Titulu honetan xedatutako betebeharrak betetzeko erantzukizuna.

2. Eragiketen hartzaileak 2. artikuluko ezarritako betebeharrak materialki bete ahal izateko, eragiketa horiei dagokien Balio Erantsiaren gaineko Zergaren subjektu pasiboa ez denean, honako baldintza hauek bete beharko dira:

a) Idatziz dokumentaturiko hitzarmen batek egon beharko du eragiketak egiten dituen enpresaburuaren edo profesionalaren eta eragiketa horien hartzailearen artean. Hitzarmen horretan, enpresaburuak edo profesionalak hartzailea baimenduko du eragiketa horien fakturak edo ordezkotza agiriak egin ditzan. Eragiketak egin baino lehen izenpetu beharko da hitzarmena, eta horretan zein eragiketari dagokie zehaztu beharko da.

b) Eragiketa egin duen enpresaburuak edo profesionalak era horretan egindako faktura edo ordezkotza agiri bakoitza onartu beharko du.

c) Eragiketen fakturak edo ordezkotza agiriak egiten dituen hartzaileak kopia bat bidaliko dio eragiketak egin dituen enpresaburuari edo profesionalari 9.1. artikuluan zehaztutako epean.

Aurreko paragrafoan ezarri den fakturaren edo ordezkotza agiriaren kopia bidaltzeko betebeharrak 17. eta 18. artikuluetan xedatutakoaren arabera bete ahal izango da.

Eragiketak egin dituen enpresaburuak edo profesionalak jaso eta 15 eguneko epean onartu beharko ditu fakturen edo ordezkotza agiriaren kopia. Lehen adierazitako epean berariaz atzera bota diren fakturen edo ordezkotza agiriaren kopien kasuan, faktura edo ordezkotza agiri horiek ez direla egin ulertuko da.

d) Faktura edo ordezkotza agiri horiek haietan dokumentaturiko eragiketak egin dituen enpresaburuaren edo profesionalaren izenean eta kontura egingo dira.

3. Enpresaburu edo profesionalak edo Balio Erantsiaren gaineko Zergaren subjektu pasiboak, faktura egiteko betebeharrak betetzeko, hirugarren batzuek kontratatu ahal izango dituzte fakturak edo ordezkotza agiriak egitea haien esku utziz.

4. Fakturak edo ordezkotza agiriak egiten dituen eragiketen hartzaileak edo hirugarren horrek Europar Batasunean egoitza ez duen —Kanarietan, Ceutan edo Melillan egoitza badu, edo 1976ko maiatzaren 15eko Kontseiluaren 76/308/EE Arteztarauak (Ordainarazpen Jakin batzuei dagozkien Kredituak Kobratzearen, Eskubideen, Zergen eta Bestelako Neurrien Arloetako Elkarrekiko Laguntzari buruzkoa), 1977ko abenduaren 19ko Kontseiluaren 77/799 Arteztarauak (Estatu kideetako organo aginpidedunen elkarrekiko laguntzari buruzkoa, Zuzeneko Zergen, kontsumo berezien gaineko zerga jakin batzuen eta Aseguru Primen gaineko Zergen arloetan), eta 2003ko urriaren 7ko Europako Batzordearen (EB) 1798/2003 Araudiak (Balio Erantsiaren gaineko Zergaren arloko administrazio lankidetzari buruzkoa, eta 218/92 Araudia (EEE) indargabetzen duena) ezarritakoan antzeko elkarrekiko laguntzako baliabideak dauden estatu batean egoitza badu izan ezik— alde aurretik Zerga Administrazioako organo aginpidedunak baimena ematen badu bakarrik egin ahal izango dituzte fakturak edo ordezkotza agiriak eragiketen hartzaileak edo hirugarren batzuek.

2. No obstante lo dispuesto en el apartado anterior, la obligación de expedir factura no podrá ser cumplida mediante la expedición de tique en los supuestos que se citan en los apartados 2 y 3 del artículo 2 y en el apartado 2 del artículo 13.

3. A los efectos de este Reglamento, tendrá la condición de tique cualquier documento que se expida en los supuestos a los que se refiere el apartado 1 y cumpla los requisitos establecidos en el artículo 7, y será considerado como documento sustitutivo de una factura. En ningún caso estos documentos tendrán la consideración de factura a efectos de lo dispuesto en el artículo 97. Uno de la Norma del Impuesto.

#### Artículo 5.- Cumplimiento de la obligación de expedir factura o documento sustitutivo por el destinatario o por un tercero.

1. La obligación a que se refiere el artículo 2 podrá ser cumplida materialmente por los destinatarios de las operaciones o por terceros. En cualquiera de estos casos, el empresario o profesional o sujeto pasivo obligado a la expedición de la factura será el responsable del cumplimiento de todas las obligaciones que se establecen en este Título.

2. Para que la obligación a que se refiere el artículo 2 pueda ser cumplida materialmente por el destinatario de las operaciones que no sea sujeto pasivo del Impuesto sobre el Valor Añadido correspondiente a éstas, habrán de cumplirse los siguientes requisitos:

a) Deberá existir un acuerdo documentado por escrito entre el empresario o profesional que realice las operaciones y el destinatario de éstas por el que el primero autorice al segundo la expedición de las facturas o documentos sustitutivos correspondientes a dichas operaciones. Este acuerdo deberá suscribirse con carácter previo a la realización de las operaciones, y en él deberán especificarse aquéllas a las que se refiera.

b) Cada factura o documento sustitutivo así expedido deberá ser objeto de aceptación por parte del empresario o profesional que haya realizado la operación.

c) El destinatario de las operaciones que proceda a la expedición de las facturas o documentos sustitutivos correspondientes a aquéllas deberá remitir una copia al empresario o profesional que las realizó en el plazo que se establece en el artículo 9.1.

La obligación de remitir la copia de la factura o documento sustitutivo a que se refiere el párrafo anterior podrá ser cumplida de acuerdo con lo previsto en los artículos 17 y 18.

Las copias de las facturas o documentos sustitutivos deberán ser aceptadas en el plazo de 15 días a partir de su recepción por el empresario o profesional que hubiese realizado las operaciones. Las facturas o documentos sustitutivos cuyas copias hubiesen sido rechazadas de forma expresa en el plazo antes indicado se tendrán por no expedidas.

d) Estas facturas o documentos sustitutivos serán expedidos en nombre y por cuenta del empresario o profesional que haya realizado las operaciones que en ellos se documentan.

3. La obligación de expedir factura podrá ser cumplida por los empresarios o profesionales o sujetos pasivos del Impuesto sobre el Valor Añadido mediante la contratación de terceros a los que encomienden la expedición de las facturas o documentos sustitutivos.

4. Cuando el destinatario de las operaciones o el tercero que expida las facturas o documentos sustitutivos no esté establecido en la Comunidad Europea, salvo que se encuentre establecido en Canarias, Ceuta o Melilla o en un país con el cual exista un instrumento jurídico relativo a la asistencia mutua con un ámbito de aplicación similar al previsto por las Directivas 76/308/CEE del Consejo, de 15 de mayo de 1976, sobre la Asistencia Mutua en Materia de Cobro de los Créditos Correspondientes a Determinadas Exacciones, Derechos, Impuestos y Otras Medidas, y 77/799/CEE del Consejo, de 19 de diciembre de 1977, relativa a la asistencia mutua entre las autoridades competentes de los Estados miembros en el ámbito de los Impuestos Directos, de determinados impuestos sobre consumos específicos y de los Impuestos sobre las Primas de Seguros, y por el Reglamento (CE) número 1798/2003 del Consejo, de 7 de octubre de 2003, relativo a la cooperación administrativa en el ámbito del Impuesto sobre el Valor Añadido y por el que se deroga el Reglamento (CEE) núm. 218/92, únicamente cabrá la expedición de facturas o documentos sustitutivos por el destinatario de las operaciones o por terceros previa autorización del órgano competente de la Administración tributaria.

## II. KAPITULUA

### FAKTUREN ETA ORDEZKO AGIRIEN BALDINTZAK

#### 6. artikulua.- Fakturaren edukia.

1. Faktura orok eta haren kopiek jarraian zehazten diren datuak edo baldintzak izango dituzte, beste ondorio batzuetarako nahitaezkoak izan daitezkeenez gain, eta bestelako aipamenak gehitzeko aukeraz gain.

a) Zenbakia eta, hala badagokio, seriea. Serie bakoitzaren barruko fakturen zenbakiak korrelatiboak izango dira.

Serie bereizien bidezko fakturak egin ahal izango dira, hala justifikatzen duten arrazoiak daudenean, eta, beste kasu batzuen artean, fakturak egitera behartutakoak bere eragiketak egiteko estabenezimendu bat baino gehiago duenean, eta fakturak egitera behartutakoak izaera ezberdinetako eragiketak egiten dituztenean.

Dena dela, honako faktura hauek nahitaez serie berezietan egingo dira beti:

1. Bigarren artikuluko 3. idatz zatian adierazitako fakturak.

2. Bosgarren artikuluan jasotako eragiketen hartzaileek edo hirugarren batzuek egindako fakturak. Hartzaile edo hirugarren pertsona bakoitzeko serie berezi batek egon beharko du.

3. Faktura zuzentzaileak.

Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Arautegiko (apirilaren 27ko 124/1993 Foru Dekretuak onartutakoa) Bosgarren Xedapen Gehigarriaren arabera eginiko fakturak.

b) Egin zen data.

c) Faktura egitera behartutakoaren zein eragiketen hartzailearen izen-abizenak edo sozietate izen osoa.

2.3. artikulua aipatutako kasuetan, bidaltzailearen datutzat ondasun edo zerbitzuen subjektu pasibo hartzailearen datuak idatziko dira. Halaber, ondasun edo zerbitzuen hornitzailearen datuek agertu beharko dute.

d) Faktura egitera behartutakoak eragiketa egiteko erabili duen Zerga Administrazio aginpidedunak —edo, hala badagokio, Europar Batasuneko beste Estatu kide batek— emandako identifikazio fiskaleko zenbakia.

Halaber, honako kasu hauetan hartzailearen identifikazio fiskaleko zenbakia idaztea nahitaezkoa izango da.

1. Zergaren Arautegiko 25. artikuluari jarraituz, salbuetsita dagoen Europar Batasuneko beste herrialde baterako ondasun entregatze bat bada.

2. Eragiketaren hartzailea eragiketari dagokion Zergaren subjektu pasiboa denean.

3. Zergaren aplikazioko lurraldean egindako eragiketak direla ulertzen denean, eta faktura egitera behartutako enpresaburu edo profesionalak lurralde horretan egoitza duela jo behar denean.

2.3. artikulua aipatutako kasuetan, bidaltzailearen identifikazio fiskaleko zenbakitzat ondasun edo zerbitzuen subjektu pasibo hartzailearen zenbakia idatziko da. Halaber, ondasun edo zerbitzuen hornitzailearen identifikazio fiskaleko zenbakiak agertu beharko du.

e) Faktura egitera behartutakoaren zein eragiketen hartzailearen helbideak.

Faktura egitera behartutakoak edo eragiketen hartzaileak negozioko toki finko bat baino gehiago duenean, eragiketa horiei dagozkien jarduera egoitzaren edo estabenezimenduaren kokapena adierazi beharko da, eragiketa horiei dagokien zerga erregimena zehazteko erreferentzia hori beharrezkoa den kasuetan.

2.3. artikulua aipatutako kasuetan, bidaltzailearen helbidetzat ondasun edo zerbitzuen subjektu pasibo hartzailearen helbidea idatziko da. Halaber, ondasun edo zerbitzuen hornitzailearen helbideak agertu beharko du.

Eragiketen hartzailea enpresaburu edo profesional gisa ez diharduen pertsona fisikoa denean, ez da nahitaezkoa izango haren helbidea adieraztea.

f) Eragiketen deskribapena. Eragiketen zerga oinarria —Zergaren Arautegiko 78. eta 79. artikuluetan definituta dagoen bezala— zehazteko behar diren datu guztiak adierazi beharko dira. Halaber, eragiketen zenbatekoak azaldu beharko du, bai eta eragiketa horien

## CAPÍTULO II

### REQUISITOS DE LAS FACTURAS Y DE LOS DOCUMENTOS SUSTITUTIVOS

#### Artículo 6.- Contenido de la factura.

1. Toda factura y sus copias contendrán los datos o requisitos que se citan a continuación, sin perjuicio de los que puedan resultar obligatorios a otros efectos y de la posibilidad de incluir cualesquiera otras menciones:

a) Número y, en su caso, serie. La numeración de las facturas dentro de cada serie será correlativa.

Se podrán expedir facturas mediante series separadas cuando existan razones que lo justifiquen y, entre otros supuestos, cuando el obligado a su expedición cuente con varios establecimientos desde los que efectúe sus operaciones y cuando el obligado a su expedición realice operaciones de distinta naturaleza.

No obstante, será obligatoria, en todo caso, la expedición en series específicas de las facturas siguientes:

1º Aquéllas a las que se refiere el artículo 2.3.

2º Las expedidas por los destinatarios de las operaciones o por terceros a que se refiere el artículo 5, para cada uno de los cuales deberá existir una serie distinta.

3º Las rectificativas.

4º Las que se expidan conforme a la Disposición Adicional Quinta del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Decreto Foral 124/1993, de 27 de abril.

b) La fecha de su expedición.

c) Nombre y apellidos, razón o denominación social completa, tanto del obligado a expedir factura como del destinatario de las operaciones.

En los supuestos a que se refiere el artículo 2.3, se consignarán como datos del expedidor los del sujeto pasivo destinatario de los bienes o servicios. Asimismo deberán constar los del proveedor de los bienes o servicios.

d) Número de identificación fiscal atribuido por la Administración tributaria competente o, en su caso, por la de otro Estado miembro de la Comunidad Europea, con el que ha realizado la operación el obligado a expedir la factura.

Asimismo, será obligatoria la consignación del número de identificación fiscal del destinatario en los siguientes casos:

1º Que se trate de una entrega de bienes destinados a otro Estado miembro exenta conforme al artículo 25 de la Norma del Impuesto.

2º Que se trate de una operación cuyo destinatario sea el sujeto pasivo del Impuesto correspondiente a aquélla.

3º Que se trate de operaciones que se entiendan realizadas en el territorio de aplicación del Impuesto y el empresario o profesional obligado a la expedición de la factura haya de considerarse establecido en dicho territorio.

En los supuestos a que se refiere el artículo 2.3, se consignará como número de identificación fiscal del expedidor el del sujeto pasivo destinatario de los bienes o servicios. Asimismo, deberá constar el número de identificación del proveedor de los bienes o servicios.

e) Domicilio, tanto del obligado a expedir factura como del destinatario de las operaciones.

Cuando el obligado a expedir factura o el destinatario de las operaciones dispongan de varios lugares fijos de negocio, deberá indicarse la ubicación de la sede de actividad o establecimiento al que se refieran aquéllas en los casos en que dicha referencia sea relevante para la determinación del régimen de tributación correspondiente a las citadas operaciones.

En los supuestos a que se refiere el artículo 2.3, se consignará como domicilio del expedidor el del sujeto pasivo destinatario de los bienes o servicios. Asimismo deberá constar el domicilio del proveedor de los bienes o servicios.

Cuando el destinatario de las operaciones sea una persona física que no actúe como empresario o profesional, no será obligatoria la consignación de su domicilio.

f) Descripción de las operaciones, consignándose todos los datos necesarios para la determinación de la base imponible del Impuesto, tal y como ésta se define por los artículos 78 y 79 de la Norma del Impuesto, correspondiente a aquéllas y su importe, in-



(Zerga sartu gabe) banakako prezioak eta banakako prezio horretan sartuta ez dagoen edozein deskontuk edo beherapenek ere.

g) Eragiketei aplikaturiko zerga tasa edo, hala badagokio, zerga tasak.

h) Hala badagokio, jasanaraziko zerga kuota. Zerga kuota hori be-reizita adieraziko da.

i) Dokumentaturiko eragiketak egin diren data edo, hala badagokio, aurreraturiko ordainketa egin den data, baldin eta faktura egiten den egun berekoa ez bada.

2. Fakturen kopietan, aurreko idatz zatiko baldintzekin batera, kopia-kopiatu direla adieraziko da.

3. Faktura batean dokumentaturiko Zergatik salbuetsita badago edo ez badago Zergari lotuta, edo eragiketa horri dagokion Zergaren subjektu pasiboa haren hartzailea bada, maiatzaren 17ko 77/388/EE Arteztarauko (Kontseiluaren Seigarren Arteztaraua Balio Erantsiaren gaineko Zergaren arloan) xedapenen erreferentzia egin beharko da, edo Zergaren Arautegiko dagozkien aginduen erreferentzia; edo adierazi beharko da eragiketa salbuetsita dagoela edo ez dagoela lotuta, edo Zergaren subjektu pasiboa eragiketaren hartzailea dela. Idatz zati honetan xedatutakoa aplikatuko da, halaber, faktura berean eragiketa bat baino gehiago dokumentaturik dagoenean eta adierazi diren egoerak haietako batzuei bakarrik dagozkienean.

4. Honako kasu hauetan, faktura berean dokumentaturiko eragiketa bakoitzari dagokion zerga oinarriaren zatia bereizita adierazi beharko da:

a) Faktura berean dokumentaturik daudenean Balio Erantsiaren gaineko Zergatik salbuetsita dauden edo Zergari lotuta ez dauden eragiketak eta baldintza horiek betetzen ez dituzten beste eragiketa batzuk.

b) Faktura berean sartuta daudenean eragiketei dagokien Balio Erantsiaren gaineko Zergaren subjektu pasibotzat hartzailea duten eragiketak eta baldintza hori betetzen ez duten beste eragiketa batzuk.

c) Balio Erantsiaren gaineko Zergaren tasa ezberdinak dituzten eragiketak batera sartuta daudenean.

5. Zergaren Arautegiko 25. artikulua aipatutako garraio bide berrien entregatzeetan, fakturan adieraziko dira, aurreko 1. idatz zatian xedaturiko datu eta baldintzez gain, garraio bidearen ezaugarriak, zerbitzuan lehenik jarri zen data, eta entregatu arte eginiko distantziak, edo nabigazio orduak edo hegaldi orduak.

6. Zergaren Arautegiko 79.2. artikuluan jasotako Europar Batasuneko beste herrialde batzuetan eginiko eskuratzeen ondoko entregatze horiek egiten dituzten enpresaburu edo profesionalek berriaz idatzi beharko dute fakturretan eragiketa triangularrak edo kate eragiketa dela, Zergaren Arautegiko 26. hiru artikuluetan jasota daudenak. Halaber, idatzi beharko dute Europar Batasuneko beste herrialde batzuetan egindako eskuratzeen eta ondoko entregatzeen Balio Erantsiaren gaineko Zergaren ondorioetarako identifikazio zenbakia, bai eta ondoko entregatzearen hartzaileak Zerga horren ondorioetarako emandako identifikazio zenbakia ere.

7. Zerga Administrazioako organo aginpidedunak jarduera sektore jakin bateko merkataritzako edo administrazioako praktikek edo fakturak egiteko baldintza teknikoek artikuluko honetako 1. idatz zatian jasotako aipamenak adieraztea zailtzen dutela ikusten badu, baimendu ahal izango du, interesdunak aurretik eskaturik, fakturan idatz zati horrek jasotako aipamen guztiak ez agertzea, beti ere baldin eta dokumentaturiko eragiketak Zergaren aplikazioko lurraldean egiten direla ulertzen diren ondasun entregatze edo zerbitzu emateak badira, Zergaren Arautegiko 25. artikuluen arabera salbuetsita daudenak izan ezik.

Faktura horiek, dena den, honako aipamen hauek izango dituzte:

- a) Egin zen data.
- b) Faktura egitera behartutakoaren nortasuna.
- c) Entregaturiko ondasunen edo emandako zerbitzuen motak.
- d) Zerga kuota edo hura kalkulatzeko ahalbidetzen duten datuak.

cluyendo el precio unitario sin Impuesto de dichas operaciones, así como cualquier descuento o rebaja que no esté incluido en dicho precio unitario.

g) El tipo impositivo o tipos impositivos, en su caso, aplicados a las operaciones.

h) La cuota tributaria que, en su caso, se repercuta, que deberá consignarse por separado.

i) La fecha en que se hayan efectuado las operaciones que se documentan o en la que, en su caso, se haya recibido el pago anticipado, siempre que se trate de una fecha distinta a la de expedición de la factura.

2. En las copias de las facturas, junto a los requisitos del apartado anterior, se indicará su condición de copias.

3. En el supuesto de que la operación que se documenta en una factura esté exenta o no sujeta al Impuesto o de que el sujeto pasivo del Impuesto correspondiente a aquella sea su destinatario, se deberá incluir en ella una referencia a las disposiciones correspondientes de la Directiva 77/388/CEE de 17 de mayo, Sexta Directiva del Consejo en materia del Impuesto sobre el Valor Añadido, o a los preceptos correspondientes de la Norma del Impuesto o indicación de que la operación está exenta o no sujeta o de que el sujeto pasivo del Impuesto es el destinatario de la operación. Lo dispuesto en este apartado se aplicará asimismo cuando se documenten varias operaciones en una única factura y las circunstancias que se han señalado se refieran únicamente a parte de ellas.

4. Deberá especificarse por separado la parte de base imponible correspondiente a cada una de las operaciones que se documenten en una misma factura en los siguientes casos:

a) Cuando se documenten operaciones que estén exentas o no sujetas al Impuesto sobre el Valor Añadido y otras en las que no se den dichas circunstancias.

b) Cuando se incluyan operaciones en las que el sujeto pasivo del Impuesto sobre el Valor Añadido correspondiente a aquellas sea su destinatario y otras en las que no se dé esta circunstancia.

c) Cuando se comprendan operaciones sujetas a diferentes tipos del Impuesto sobre el Valor Añadido.

5. En las entregas de medios de transporte nuevos a que se refiere el artículo 25 de la Norma del Impuesto se deberá hacer constar en la factura, además de los datos y requisitos establecidos en el apartado 1 anterior, sus características, la fecha de su primera puesta en servicio y las distancias recorridas u horas de navegación o vuelo realizadas hasta su entrega.

6. Los empresarios o profesionales que realicen las entregas subsiguientes a las adquisiciones intracomunitarias a que se refiere el artículo 79.2 del Reglamento del Impuesto deberán indicar expresamente en las facturas correspondientes a dichas entregas que se trata de una operación triangular o en cadena de las contempladas en el artículo 26. Tres de la Norma del Impuesto y consignar en ellas el número de identificación a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido con el que realizan las referidas adquisiciones intracomunitarias y entregas subsiguientes, así como el número de identificación a efectos del mencionado Impuesto suministrado por el destinatario de la entrega subsiguiente.

7. Cuando el órgano competente de la Administración tributaria aprecie que las prácticas comerciales o administrativas del sector de actividad de que se trate, o bien las condiciones técnicas de expedición de las facturas, dificulten la consignación de las menciones a que se refiere el apartado 1 de este artículo, podrá autorizar, previa solicitud del interesado, que en la factura no consten todas las menciones contenidas en el citado apartado, siempre y cuando las operaciones que se documenten sean entregas de bienes o prestaciones de servicios que se entiendan realizadas en el territorio de aplicación del Impuesto, con excepción de las que se encuentren exentas conforme al artículo 25 de la Norma del Impuesto.

Dichas facturas deberán contener, en todo caso, las siguientes menciones:

- a) La fecha de su expedición.
- b) La identidad del obligado a su expedición.
- c) La identificación del tipo de bienes entregados o de servicios prestados.
- d) La cuota tributaria o los datos que permitan calcularla.

8. Artikulu honetako 1. idatz zatian xedatutakoa gorabehera, enpresaburu edo profesional gisa ez dihardutenentzat egindako eragiketak direnean, ez da nahitaezkoa izango fakturan hartzailearen identifikazio datuak idaztea (Balio Erantsiaren gaineko Zerga sartu gabe) 100 euro baino gutxiagoko ordaina duten eragiketen kasuan. Enpresa eta lanbide jardueretan eragozpenak saihesteko, enpresa edo lanbide sektore jakinetarako edo enpresa jakinetarako, muga horretan salbuespenak egon ahal izango dira, Zerga Administraziooko organo aginpidedunak baimentzen duen kasuetan.

9. Zergaren Arautegiko 97. bat artikuluan xedatutakoaren ondorioetarako, artikulu honetako 1.-7. idatz zatietan jasotako datu guztiak dituen eta baldintza guztiak betetzen dituen bakarrik joko da fakturatzat.

#### 7. artikulua.- Ordezko agirien edukia.

Tiket guztiek eta haren kopiek jarraian zehazten diren datuak edo baldintzak izango dituzte, beste ondorio batzuetarako nahitaezkoak izan daitezkeenez gain, eta bestelako aipamenak gehitzeko aukeraz gain.

a) Zenbakia eta, hala badagokio, seriea. Serie bakoitzaren barruko tiketetaren zenbakiak korrelatiboak izango dira.

Serie bereizien bidezko tiketak egin ahal izango dira, hala justifikatzen duten arrazoiak daudenean, eta, besteak beste, honako kasu hauetan:

1. Tiketak egitera behartutakoak bere eragiketak egiteko estalezimendu bat baino gehiago duenean.

2. Tiketak egitera behartutakoak izaera ezberdinetako eragiketak egiten dituztenean.

3. Bosgarren artikuluan jasotako eragiketen hartzaileek edo hirugarren batzuek egindako tiketak. Hartzaile edo hirugarren pertsona bakoitzeko serie berezi batek egon beharko du.

4. Tiket zuzentzaileak.

Enpresaburuak edo profesionalak urte natural berean egindako eragiketak dokumentatzeko tiketak edo fakturak egiten dituztenean, tiketak eta fakturak serie bereizietan egitea nahitaezkoa izango da.

b) Tiketa egitera behartutakoaren identifikazio fiskaleko zenbakia, bai eta haren izen-abizenak eta sozietate izen osoa ere.

c) Aplikaturiko zerga tasa edo "BEZ barne" esapidea.

d) Ordaina, guztira

#### 8. artikulua.- Fakturak edo ordezkoko agiriak egiteko erak.

Fakturak edo ordezkoko agiriak edozein eratan, paperetan edo euskarri elektronikoan, egin ahal izango dira, baldin eta egin den data, egindako fakturen erregistro liburuan (Zergaren Arautegiko 63. artikuluan araututakoa) idatzi dela eta modu egokian gorde dela egiaztatzea ahalbidetzen badu.

#### 9. artikulua.- Fakturak edo ordezkoko agiriak egiteko epea.

1. Fakturak edo ordezkoko agiriak eragiketa egiten den momentuan egin beharko dira.

Hala ere, eragiketaren hartzailea lan hori betetzen duen enpresaburu edo profesional bat denean, hilabeteko epean egin beharko dira, lehen aipaturiko momentutik hasita.

Dena dela, fakturak edo ordezkoko agiriak egin beharko dira eragiketaren diren Zergaren likidazioaldiaren ondoko hilabetearren 16. eguna baino lehen.

2. Arautegi honen ondorioetarako, eragiketak haiei dagokien Zergaren sortzapena sortzen den egunean egin direla ulertuko da.

#### 10. artikulua.- Fakturak edo ordezkoko agiriak adierazteko eta egiteko erabili ahal izango diren dirua eta hizkuntza.

1. Faktoretan edo ordezkoko agirietan agertzen diren zenbatekoak edozein dirutan adierazi ahal izango dira, baina jasanarazten den, hala badagokio, Zergaren zenbatekoa eurotan adierazi beharko da; horretarako, Zergaren Arautegiko 79.hamaika artikulua ezarritako trukaneurria erabiliko da.

2. Fakturak edo ordezkoko agiriak edozein hizkuntzatan egin ahal izango dira. Hala ere, Zerga Administrazioak, enpresaburuaren, profesionalaren edo subjektu pasiboaren zerga egoera egiaztatzeko be-

8. No obstante lo dispuesto en el apartado 1 de este artículo, tratándose de operaciones realizadas para quienes no tengan la condición de empresarios o profesionales actuando como tales, no será obligatoria la consignación en la factura de los datos de identificación del destinatario en cuanto a las operaciones cuya contraprestación sea inferior a 100 euros, Impuesto sobre el Valor Añadido no incluido. Este límite se podrá excepcionar en los casos que autorice el órgano competente de la Administración tributaria en relación con sectores empresariales o profesionales o empresas determinadas, con el fin de evitar perturbaciones en el desarrollo de las actividades empresariales o profesionales.

9. A efectos de lo dispuesto en el artículo 97. Uno de la Norma del Impuesto, únicamente tendrá la consideración de factura aquella que contenga todos los datos y reúna los requisitos a que se refieren los apartados 1 a 7 de este artículo.

#### Artículo 7.- Contenido de los documentos sustitutivos.

Sin perjuicio de los datos o requisitos que puedan resultar obligatorios a otros efectos y de la posibilidad de incluir cualesquiera otras menciones, todos los tiques y sus copias contendrán los siguientes datos o requisitos:

a) Número y, en su caso, serie. La numeración de los tiques dentro de cada serie será correlativa.

Se podrán expedir tiques mediante series separadas cuando existan razones que lo justifiquen y, entre otros, en los siguientes casos:

1º Cuando el obligado a su expedición cuente con varios establecimientos desde los que efectúe sus operaciones.

2º Cuando el obligado a su expedición realice operaciones de distinta naturaleza.

3º Los expedidos por los destinatarios de las operaciones o por terceros a que se refiere el artículo 5, para cada uno de los cuales deberá existir una serie distinta.

4º Los rectificativos.

Cuando el empresario o profesional expida tiques y facturas para la documentación de las operaciones efectuadas en un mismo año natural, será obligatoria la expedición mediante series separadas de unos y otras.

b) Número de identificación fiscal, así como el nombre y apellidos, razón o denominación social completa del obligado a su expedición.

c) Tipo impositivo aplicado o la expresión "IVA incluido."

d) Contraprestación total.

#### Artículo 8.- Medios de expedición de las facturas o documentos sustitutivos.

Las facturas o documentos sustitutivos podrán expedirse por cualquier medio, en papel o en soporte electrónico, que permita la constatación de su fecha de expedición, su consignación en el libro registro de facturas expedidas, regulado en el artículo 63 del Reglamento del Impuesto, y su adecuada conservación.

#### Artículo 9.- Plazo para la expedición de las facturas o documentos sustitutivos.

1. Las facturas o documentos sustitutivos deberán ser expedidos en el momento de realizarse la operación.

No obstante, cuando el destinatario de la operación sea un empresario o profesional que actúe como tal, deberán expedirse dentro del plazo de un mes contado a partir del citado momento.

En todo caso, las facturas o documentos sustitutivos deberán ser expedidos antes del día 16 del mes siguiente al período de liquidación del Impuesto en el curso del cual se hayan realizado las operaciones.

2. A los efectos de este Reglamento, las operaciones se entenderán realizadas en la fecha en que se haya producido el devengo del Impuesto correspondiente a las citadas operaciones.

#### Artículo 10.- Moneda y lengua en que se podrán expresar y expedir las facturas o documentos sustitutivos.

1. Los importes que figuran en las facturas o documentos sustitutivos podrán expresarse en cualquier moneda, a condición de que el importe del Impuesto que, en su caso, se repercute se exprese en euros, a cuyo efecto utilizará el tipo de cambio a que se refiere el artículo 79. Once de la Norma del Impuesto.

2. Las facturas o documentos sustitutivos podrán expedirse en cualquier lengua. No obstante, la Administración tributaria, cuando lo considere necesario a los efectos de cualquier actuación dirigida a la

harrezkotzat jotzen duenean, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren aplikazioko lurraldean egindako eragiketei dagozkien fakturak Euskal Autonomia Erkidegoan ofiziala den hizkuntza batera itzultzeko eska dezake, ofiziala ez den hizkuntza batean eginda daudenean, bai eta lurralde horretan ezarritako enpresaburu, profesional edo subjektu pasiboek jasotako fakturak ere.

#### 11. artikulua.- Eragiketak biltzeko fakturak.

Hartzaile berarentzat hainbat egunetan egindako hainbat eragiketa faktura bakar batean sartu ahal izango dira, baldin eta eragiketa horiek hilabete natural berean egin badira.

Faktura horiek, beranduenik, haietan dokumentaturiko eragiketak egin diren hilabete naturalaren azken egunetan egin beharko dira. Hala ere, eragiketa horien hartzailea lan hori betetzen duen enpresaburu edo profesional bat denean, hilabeteko epean egin beharko dira, lehen aipaturiko egunetik hasita.

Dena dela, faktura horiek egin beharko dira eragiketak egin diren Zergaren likidazioaldiaren ondoko hilabetearen 16. eguna baino lehen.

Aurreko paragrafoetan xedatu dena 2.3. artikuluan aipatutako fakturei ere aplikatu ahal izango zaie, baldin eta hornitzaile berak hilabete natural berean eginiko eragiketak badira.

#### 12. artikulua.- Fakturen edo ordezeko agirien kopiak.

1. Enpresaburu, profesional edo subjektu pasiboek faktura edo ordezeko agiri bakoitzaren original bakarra baizik ezin izango dute egin.

2. Fakturen edo ordezeko agirien kopiak egitea honako kasu haueetan bakarrik izango da onargarria:

a) Ondasun entregatze edo zerbitzu emate batean hartzaile bat baino gehiago dagoenean. Halakoetan, originalean eta kopia bakoitzean hartzaile bakoitzari jasanarazitako zerga oinarriaren eta kuotaren zatia adierazi beharko da.

b) Edozein arrazoiengatik, originala galtzen denean.

3. Aurreko idatz zatian aipatu diren kopiek dagozkien agiri originalek duten eraginkortasun bera izango dute.

4. Kopia bakoitzean "kopia" esapidea jarri beharko da.

#### 13. artikulua.- Faktura edo ordezeko agiri zuzentzaileak.

1. 6. edo 7. artikuluetan xedatu diren baldintzetako bat betetzen ez den kasuetan egin beharko da faktura edo ordezeko agiri zuzentzaile bat.

2. Halaber, faktura zuzentzailea egin beharko da jasanarazitako zerga kuotak era zuzenean zehaztu ez diren kasuetan edo, Zergaren Arautegiko 80. artikuluan xedatutakoaren arabera, zerga oinarria aldatzea ekartzen duten baldintzak gertatzen direnean.

Hala ere, zerga oinarria aldatzen bada ontziak eta paketatzeak itzuli direlako, eta horiek entregatu ziren eragiketan faktura egin bazen, ez da beharrezko izango faktura zuzentzailea egitea, eta hartzaile bera duen ondoko eragiketa batengatik egindako fakturan egin ahal izango da zuzenketa. Ondoko eragiketaren zenbatekotik, itzultitako ontziak eta paketatzeen zenbatekoa kenduko da, eta eragiketen hartzaileari emaitzaren zenbatekoa bakarrik jasanarazitako zaio, baldin eta bi zenbatekoen arteko aldearen emaitza positiboa bada, eta zerga tasa aplikagarria bera bada.

Zerga oinarria aldatzen bada eragiketen bolumenagatik beharpenak edo hobariak eman direlako, edo Zerga Administrazioako organo aginpidedunak baimendutako beste kasu batzuk gertatu direlako, ez da beharrezko izango faktura zuzentzaileak egitea, eta nahiko izango da zein aldiri dagozkion zehaztea.

3. Faktura edo ordezeko agiri zuzentzaileak egin beharko dira horiek egitera behartutakoak aurreko idatz zatietan ezarritako baldintzak, faktura edo ordezeko agiri horiek egitera behartzen dutenak, gertatu direla egiaztatu bezain laster, baldin eta Zerga sortu zen unetik edo, ha-

comprobación de la situación tributaria del empresario o profesional o sujeto pasivo, podrá exigir una traducción a una lengua oficial en el País Vasco, de las facturas expedidas en una lengua no oficial que correspondan a operaciones efectuadas en el territorio de aplicación del Impuesto sobre el Valor Añadido, así como de las recibidas por los empresarios o profesionales o sujetos pasivos establecidos en dicho territorio.

#### Artículo 11.- Facturas recapitulativas.

Podrán incluirse en una sola factura distintas operaciones realizadas en distintas fechas para un mismo destinatario, siempre que aquellas se hayan efectuado dentro de un mismo mes natural.

Estas facturas deberán ser expedidas como máximo el último día del mes natural en el que se hayan efectuado las operaciones que se documenten en ellas. No obstante, cuando el destinatario de éstas sea un empresario o profesional que actúe como tal, la expedición deberá realizarse dentro del plazo de un mes contado a partir del citado día.

En todo caso, estas facturas deberán ser expedidas antes del día 16 del mes siguiente al período de liquidación del Impuesto en el curso del cual se hayan realizado las operaciones.

Lo dispuesto en los párrafos anteriores será igualmente aplicable a las facturas a que se refiere el artículo 2.3, siempre que se trate de operaciones efectuadas por un mismo proveedor dentro de un mismo mes natural.

#### Artículo 12.- Duplicados de las facturas o documentos sustitutivos.

1. Los empresarios y profesionales o sujetos pasivos sólo podrán expedir un original de cada factura o documento sustitutivo.

2. La expedición de ejemplares duplicados de los originales de las facturas o documentos sustitutivos únicamente será admisible en los siguientes casos:

a) Cuando en una misma entrega de bienes o prestación de servicios concurren varios destinatarios. En este caso, deberá consignarse en el original y en cada uno de los duplicados la porción de base imponible y de cuota repercutida a cada uno de ellos.

b) En los supuestos de pérdida del original por cualquier causa.

3. Los ejemplares duplicados a que se refiere el apartado anterior tendrán la misma eficacia que los correspondientes documentos originales.

4. En cada uno de los ejemplares duplicados deberá hacerse constar la expresión "duplicado".

#### Artículo 13.- Facturas o documentos sustitutivos rectificativos.

1. Deberá expedirse una factura o documento sustitutivo rectificativo en los casos en que la factura o documento sustitutivo original no cumpla alguno de los requisitos que se establecen en los artículos 6 ó 7.

2. Igualmente, será obligatoria la expedición de una factura rectificativa en los casos en que las cuotas impositivas repercutidas se hubiesen determinado incorrectamente o se hubieran producido las circunstancias que, según lo dispuesto en el artículo 80 de la Norma del Impuesto, dan lugar a la modificación de la base imponible.

No obstante, cuando la modificación de la base imponible sea consecuencia de la devolución de envases y embalajes y por la operación en la que se entregaron se hubiese expedido factura, no será necesaria la expedición de una factura rectificativa, sino que se podrá practicar la rectificación en la factura que se expida por una operación posterior que tenga el mismo destinatario, restando el importe de los envases y embalajes devueltos del importe de dicha operación posterior, repercutiendo al destinatario de las operaciones únicamente el importe correspondiente a la diferencia, siempre que el resultado de la diferencia entre ambas magnitudes sea positivo y el tipo impositivo aplicable sea el mismo.

Cuando la modificación de la base imponible tenga su origen en la concesión de descuentos o bonificaciones por volumen de operaciones, así como en los demás casos que se autoricen por el órgano competente de la Administración tributaria, no será necesaria la especificación de las facturas rectificadas, y bastará la simple determinación del período a que se refieran.

3. La expedición de la factura o documento sustitutivo rectificativos deberá efectuarse tan pronto como el obligado a expedirlos tenga constancia de las circunstancias que, conforme a los apartados anteriores, obligan a su expedición, siempre que no hubiesen transcurrido

la badagokio, Zergaren Arautegiko 80. artikuluan jasotako baldintzak gertatu zirenetik lau urte igaro ez badira.

4. Faktura edo ordezeko agiri zuzentzaile berria eginez egingo da zuzenketa. Faktura edo ordezeko agiri zuzenduen identifikazio datuak eta egindako zuzenketa adieraziko dira.

Faktura edo ordezeko agiri zuzentzaileak 6. edo 7. artikuluetan, hurrenez hurren, ezarritako baldintzak bete beharko ditu.

Faktura zuzentzailea egiten denean, 6. artikuluko 1. idatz zatiko f), g) eta h) letretan aipatu diren datuak zuzenketatik emaitza direnak izango dira, baldin eta datu horiek zuzentzen badira.

Aurreko bi kasuetako edozeinetan, agirian agiri zuzentzailea dela adieraziko da, eta zuzenketa sortzen duen arrazoa deskribatuko da.

5. Artikulu honetako 1. eta 2. idatz zatietan onartu diren kausetako batengatik eginiko faktura zuzentzaileak bakarrik joko dira faktura zuzentzailetzat.

#### 14. artikulua.- Zergaren erregimen berezietako eragiketarako dokumentatzeko betebeharraren berezitasunak.

1. Nekazaritzako, abeltzaintzako eta arrantzako erregimen berezian sartuta dauden pertsonen ondasunak edo zerbitzuak erostean, Zergaren Arautegiko 131.2. artikuluko xedatutakoari jarraituz, konpentsazioak itzuli behar dituzten enpresaburu edo profesionalak ordainagiria egin behar dute eragiketa horientzat, eta ordainagiri horretan honako datu edo baldintza hauek adierazi behar dituzte:

a) Seriea eta zenbakia. Serie bakoitzaren barruko ordainagiriaren zenbakiak korrelatiboak izango dira.

b) Ordainagiria egitera behartutakoaren zein nekazaritzako, abeltzaintzako, basogintzako edo arrantzako ustiategiaren titularraren izen-abizenak edo sozietate izen osoa, identifikazio fiskaleko zenbakia eta helbidea.

c) Entregaturiko ondasunen edo emandako zerbitzuen deskribapena, bai eta eragiketarako materialki eta benetan egin diren tokia eta eguna.

d) Ondasun edo zerbitzuen prezioa, Zergaren Arautegiko 130.bost artikuluan xedatutakoaren arabera zehazturik.

e) Aplikatu den konpentsazio ehunekoa.

f) Konpentsazioaren zenbatekoa

g) Nekazaritzako, abeltzaintzako, basogintzako edo arrantzako ustiategiaren titularraren sinadura.

Enpresaburu edo profesional horiek ordainagiriaren kopia bat ondasunen edo zerbitzuen hornitzaileari, nekazaritzako, basogintzako, abeltzaintzako edo arrantzako ustiategiaren titularrari, eman beharko diote.

Arautegi honetan fakturei dagozkien gainerako xedapenak idatz zati honek jasotzen dituen ordainagiri ere aplikatu ahal zaizkie, hori egoki den heinean.

2. Titulu honetan ezarritako gainerako betebeharrak betetzeaz gain, ondasun erabilien, arte objektuen, antigoaleko gauzen eta bilduma objektuen erregimen berezia aplikatzen duten subjektu pasiboek honako betebeharrak berezi hauek bete beharko dituzte erregimen berezi horri lotutako eragiketei dagokienez:

a) Enpresaburu edo profesional gisa ez dihardutenenei egindako erosketa bakoitza justifikatzen duen agiri bat egitea. Eskualdatzaileak erosketa agiri hori izenpetuko du, eta 6.1. artikulua jasotako datu eta baldintzak izango ditu.

b) Subjektu pasibo birsaltzaileak erregimen bereziari lotutako entregatzeengatik egindako fakturretan egoera hori adierazi beharko da. Halaber, erregimen bereziari lotutako ondasun entregatzeengatik egindako fakturretan, Europar Batasuneko beste Estatu kide batzuetarako bidalketen kasuan, 77/388/EE Arzteztaruko 26 bis artikulua onartutako erregimen bereziaren arabera zerga ordaindu dutela adierazi beharko da, eta artikulua hori espresuki adierazi beharko da.

c) Subjektu pasibo birsaltzaileak erregimen bereziari lotutako entregatzeengatik egindako fakturretan ezin izango da bereizita adierazi jasanarazitako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren kuota, eta kuota hori eragiketaren guztizko prezioaren barruan dagoela ulertu beharko da.

cuatro años a partir del momento en que se devengó el Impuesto o, en su caso, se produjeron las circunstancias a que se refiere el artículo 80 de la Norma del Impuesto.

4. La rectificación se realizará mediante la emisión de una nueva factura o documento sustitutivo en el que se hagan constar los datos identificativos de la factura o documento sustitutivo rectificadas y la rectificación efectuada.

Dicha factura o documento sustitutivo rectificativo deberá cumplir los requisitos que se establecen, respectivamente, por los artículos 6 ó 7.

Quando lo que se expida sea una factura rectificativa, los datos a los que se refiere el artículo 6.1.f), g) y h) serán los que resulten de la rectificación que, en su caso, se haya efectuado de aquéllos.

En cualquiera de los dos casos anteriores, se hará constar en el documento su condición de documento rectificativo y la descripción de la causa que motiva la rectificación.

5. Únicamente tendrán la consideración de facturas rectificativas las que se expidan por alguna de las causas previstas en los apartados 1 y 2 de este artículo.

#### Artículo 14.- Particularidades de la obligación de documentar las operaciones en los regímenes especiales del Impuesto.

1. Los empresarios o profesionales que, de acuerdo con lo dispuesto por el artículo 131.2º de la Norma del Impuesto, deban efectuar el reintegro de las compensaciones al adquirir los bienes o servicios a personas acogidas al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca deberán expedir un recibo por dichas operaciones, en el que deberán constar los datos o requisitos siguientes:

a) Serie y número. La numeración de los recibos dentro de cada serie será correlativa.

b) Nombre y apellidos, razón o denominación social completa, número de identificación fiscal y domicilio del obligado a su expedición y del titular de la explotación agrícola, ganadera, forestal o pesquera.

c) Descripción de los bienes entregados o de los servicios prestados, así como el lugar y fecha de realización material y efectiva de las operaciones.

d) Precio de los bienes o servicios, determinado con arreglo a lo dispuesto en el artículo 130.Cinco de la Norma del Impuesto.

e) Porcentaje de compensación aplicado.

f) Importe de la compensación.

g) La firma del titular de la explotación agrícola, ganadera, forestal o pesquera.

Estos empresarios o profesionales deberán entregar una copia de este recibo al proveedor de los bienes o servicios, titular de la explotación agrícola, forestal, ganadera o pesquera.

Las demás disposiciones incluidas en este Reglamento relativas a las facturas serán igualmente aplicables, en la medida en que resulte procedente, a los recibos a que se refiere este apartado.

2. Sin perjuicio del cumplimiento del resto de obligaciones establecidas en este Título, los sujetos pasivos que apliquen el régimen especial de los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección deberán cumplir, respecto de las operaciones afectadas por el referido régimen especial, las siguientes obligaciones específicas:

a) Expedir un documento que justifique cada una de las adquisiciones efectuadas a quienes no tengan la condición de empresarios o profesionales actuando como tales. Dicho documento de compra deberá ser firmado por el transmitente y contendrá los datos y requisitos a que se refiere el artículo 6.1.

b) En las facturas que expidan los sujetos pasivos revendedores por las entregas sometidas al régimen especial deberá hacerse constar esta circunstancia. Asimismo, en las facturas por las entregas de bienes que, acogidas al régimen especial, se destinen a otros Estados miembros de la Comunidad Europea, deberá hacerse constar la circunstancia de que las citadas operaciones han tributado con arreglo al régimen especial previsto por el artículo 26 bis de la Directiva 77/388/CEE, con mención expresa de dicho artículo.

c) En las facturas que expidan los sujetos pasivos revendedores por las entregas sometidas al régimen especial no podrán consignar separadamente la cuota del Impuesto sobre el Valor Añadido repercutida, y ésta deberá entenderse comprendida en el precio total de la operación.

3. Bidaia agentzien erregimen berezia aplikatu daitekeen eragiketetan, subjektu pasiboak ez dira behartuta egongo jasanarazitako kuota berezita adieraztera, eta Zerga, hala badagokio, eragiketaren prezioaren barruan dagoela ulertu beharko da. Hala ere, eragiketen horien hartzaileak lan hori betetzen duten enpresaburu edo profesionalak direnean, eta eragiketa horiek Zergaren aplikazio lurraldean erabat egindako ondasun entregatzeak edo zerbitzu emateak direnean, fakturan adierazi ahal izango da —interesdunak eskatuta eta "Prezioaren barruan sartutako BEZaren kuota" tituluaren azpian— eragiketaren guztizko prezioa 6rekin biderkatzearen eta, ondoren, 100ekin zatitzearen emaitza.

Dena dela, erregimen berezi hori aplikatu ahal zaien eragiketak dokumentaturik dituzten fakturretan, egoera hori adierazi beharko da, bidaia agentzien erregimen bereziari lotuta edo 77/388/EE Artetzarauko 26. artikuluan onartutako erregimen bereziari lotuta daukela esanez.

4. Baliokidetasun errekarua jasanaraztera behartzen duten ondasun entregatzeak egiten dituzten enpresaburu edo profesionalak beti ere faktura bereziak egin beharko dituzte entregatze horiek dokumentatzeko. Faktura horietan aplikaturiko errekaru mota eta haren zenbatekoa adieraziko dira. Baliokidetasun errekaruko erregimen berezia aplikatzen zaien txikizkako merkatariek 2.3. artikulua jasotako fakturak egiten dituztenean, betebeharrak bera aplikatuko da.

Baliokidetasun errekaruko erregimen berezian sarturiko txikizkako merkatariek, aldi berean enpresa edo lanbide jarduerako beste sektore batzuetan enpresa edo lanbide jarduerak egiten dituztenean, faktura berezietan izan beharko dituzte dokumentatuta aipaturiko erregimenari dagozkion salgaien erosketak, batetik, eta gainerako jarduerak, bestetik.

### III. KAPITULUA

#### FAKTURAK EDO ORDEZKO AGIRIAK BIDALTZEA

**15. artikulua.- Fakturak edo ordezkoko agiriak bidaltzeko betebeharra.**

1. tituluko II. kapituluaren ezarritakoaren arabera egindako fakturen edo ordezkoko agiriaren originalak haietan dokumentaturiko eragiketen hartzaileei (2.3 artikuluan aipatutako eragiketen kasuan izan ezik) bidali beharko dizkiete faktura edo ordezkoko agiri horiek gaitera behartutakoek, edo beste norbaitek haien izenean.

**16. artikulua.- Fakturak edo ordezkoko agiriak bidaltzeko epea.**

15. artikuluan jasotzen den fakturak edo ordezkoko agiriak bidaltzeko betebeharra agiri horiek ematean bete beharko da, edo, bestela, hartzaileak enpresaburu edo profesionala bada, eta horretan jarduten badu, hilabete izango du agiriaren ematen denetik hasita.

**17. artikulua.- Fakturak edo ordezkoko agiriak bidaltzeko erak.**

Fakturak edo ordezkoko agiriak edozein eratarik bidal daitezke, eta bereziki bitarteko elektronikoen bidez bidali ahal dira; horretarako, azken kasu horretan, fakturen jasotzailearen baimena beharko da eta igortzeko erabilitako bitarteko elektronikoen jatorriaren benetokotasuna nahiz edukien osotasuna bermatu beharko dute.

Horretarako, bitarteko elektronikoen bidezko bidalketatzat joko da hartzaileak prozesatze ekipu elektronikoen bidez transmisioak egin izana edo erabilgarri jarri izana. Ekipu elektronikoen baitan sartzen dira telefonoaren, irratia, baliabide optikoen edo beste bitarteko magnetiko baten bidez egindako konpresio numerikoa eta datuen biltegiak.

**18. artikulua.- Fakturak edo ordezkoko agiriak bidaltzea.**

1. 17. artikuluan jasotakoaren ondorioetarako, bitarteko elektronikoen bidez bidalitako fakturen edo ordezkoko agiriaren edukien benetokotasuna nahiz osotasuna honela egiaztatuko da:

a) Sinadura elektronikoa aurreratu baten bidez, Europar Parlamentuaren eta 1999ko abendu 13ko Kontseiluaren 1999/93/CE Artetzarauko 2.2 artikuluan ezarritakoaren arabera. Artetzarau horren bidez, onartutako ziurtagiri batean oinarriturik eta sinadurak sortzeko gailu seguru batekin, sinadura elektronikorako Europako esparrua ezarri da, betiere artetzarau horretako 2. artikuluko 6. eta 10. idatz zatietan jasotakoari jarraiki.

3. En las operaciones a las que resulte aplicable el régimen especial de las agencias de viajes, los sujetos pasivos no estarán obligados a consignar por separado en la factura que expidan la cuota repercutida, y el Impuesto deberá entenderse, en su caso, incluido en el precio de la operación. No obstante, cuando dichas operaciones tengan como destinatarios a otros empresarios o profesionales que actúen como tales y comprendan exclusivamente entregas de bienes o prestaciones de servicios efectuadas totalmente en el ámbito espacial del Impuesto, se podrá hacer constar en factura, a solicitud del interesado y bajo la denominación "cuotas de IVA incluidas en el precio", la cantidad resultante de multiplicar el precio total de la operación por seis y dividir por 100.

En todo caso, en las facturas en las que se documenten operaciones a las que sea de aplicación este régimen especial deberá hacerse constar esta circunstancia indicando que éstas se encuentran sujetas al régimen especial de las agencias de viajes o al régimen especial previsto en el artículo 26 de la Directiva 77/388/CEE.

4. Los empresarios o profesionales que efectúen entregas de bienes en las que deba repercutirse el recargo de equivalencia deberán en todo caso expedir facturas separadas para documentar dichas entregas, consignando en ellas el tipo del recargo que se haya aplicado y su importe. Esta misma obligación será de aplicación cuando los comerciantes minoristas a los que sea de aplicación el régimen especial del recargo de equivalencia expidan las facturas a que se refiere el artículo 2.3.

Los comerciantes minoristas acogidos al régimen especial del recargo de equivalencia que realicen simultáneamente actividades empresariales o profesionales en otros sectores de la actividad empresarial o profesional deberán tener documentadas en facturas diferentes las adquisiciones de mercaderías destinadas respectivamente a las actividades incluidas en dicho régimen y al resto de actividades.

### CAPÍTULO III

#### REMISIÓN DE FACTURAS O DOCUMENTOS SUSTITUTIVOS

**Artículo 15.- Obligación de remisión de las facturas o documentos sustitutivos.**

Los originales de las facturas o documentos sustitutivos expedidos conforme a lo dispuesto en el Capítulo II del Título I deberán ser remitidos por los obligados a su expedición o en su nombre a los destinatarios de las operaciones que en ellos se documentan, a excepción de aquéllas a las que se refiere el artículo 2.3.

**Artículo 16.- Plazo para la remisión de las facturas o documentos sustitutivos.**

La obligación de remisión de las facturas o documentos sustitutivos que se establece en el artículo 15 deberá cumplirse en el mismo momento de su expedición o bien, cuando el destinatario sea un empresario o profesional que actúe como tal, en el plazo de un mes a partir de la fecha de su expedición.

**Artículo 17.- Formas de remisión de las facturas o documentos sustitutivos.**

La obligación de remisión de las facturas o documentos sustitutivos podrá ser cumplida por cualquier medio y, en particular, por medios electrónicos, siempre que en este caso el destinatario haya dado su consentimiento de forma expresa y los medios electrónicos utilizados en la transmisión garanticen la autenticidad del origen y la integridad de su contenido.

A estos efectos, se entenderá por remisión por medios electrónicos la transmisión o puesta a disposición del destinatario por medio de equipos electrónicos de tratamiento, incluida la compresión numérica, y almacenamiento de datos, utilizando el teléfono, la radio, los medios ópticos u otros medios magnéticos.

**Artículo 18.- Remisión electrónica de las facturas o documentos sustitutivos.**

1. A efectos de lo dispuesto en el artículo 17, la garantía de la autenticidad del origen y de la integridad del contenido de las facturas o documentos sustitutivos que se hayan remitido por medios electrónicos se acreditará por alguna de las siguientes formas:

a) Mediante una firma electrónica avanzada de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 2.2 de la Directiva 1999/93/CE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 13 de diciembre de 1999, por la que se establece un marco comunitario para la firma electrónica, basada en un certificado reconocido y creada mediante un dispositivo seguro de creación de firmas, de acuerdo con lo dispuesto en los apartados 6 y 10 del artículo 2 de la mencionada directiva.

b) 1994ko urriko 19ko Batzordearen 1994/820/CE Gomendioko 2. artikuluan definitzen denez, datu truke elektronikoen bidez (EDI). Gomendio hori datuen truke elektronikoen alde juridikoei buruzkoa da, eta jatorriaren benetakotasuna nahiz datuen osotasuna bermatzeko prozedurak erabiltzea aurreikusten denean erabiltzen da.

c) Interesdunek datuak trukatzeko proposatutako elementuen bidez, zerga administrazioan ahalmena duen organoak baimena eman eta gero. Hori egiteko, zerga administrazioko organo aginpidedunari baimena eskatu beharko zaio. Bidalitako fakturretako edo ordezkio agirietako edukiaren benetakotasuna eta osotasuna bermatzen duten elementuak adierazi beharko dira.

2. Hartzaile berari faktura batzuen loteak aldi berean bidaliz gero, fakturak duten xehetasun berdinak behin aipatzearekin nahikoa da, baldin faktura bakoitzean informazio guztia jasotzeko bidea egonez gero.

3. Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak emango ditu artikuluko hau garatzeko eta aplikatzeko beharrezko xedapen guztiak.

#### IV. KAPITULUA

##### FAKTURAK, ORDEZKO AGIRIAK ETA BESTELAKO AGIRIAK GORDETZEA

**19. artikulua.- Fakturak, ordezkio agiriak eta bestelako agiriak gordetzeko betebeharra.**

1. Enpresaburuak edo profesionalak honako agiriak gorde beharko dituzte Zergen Foru Arau Orokorrean jasotako epeak dirauen bitartean:

a) Jasotako fakturak eta ordezkio agiriak.

b) 2.1 eta 2 artikuluan oinarrituta egindako fakturen kopia edo matrizeak eta emandako ordezkio agirien kopia.

c) 2.3 artikuluari jarraiki egindako fakturak, bai eta beren kontabilitateko egiaztagiriak, hala dagokionean.

d) 14.1 artikuluan adierazitako ordainagiriak, bai baldintzaileak emandako originala bai ustiapenaren titularraren kopia.

e) Inportazioaren Zerga ordaindu izana egiaztatzen duten agiriak.

Betebehar horrek Balio Erantsiaren gaineko Zergaren erregimen berezietan sartuta dauden enpresaburu edo profesionalen ere eragiten die. Era berean, enpresaburu edo profesionalak izan gabe, Zergaren subjektu pasiboak direnei ere eragiten die, nahiz eta horrelakoetan c) letran aipatzen diren agiriak soilik eragin.

2. Agiriak jatorrizko edukiarekin gorde behar dira, ordenaturik, eta araudi honetan ezarritako epeen eta baldintzen arabera.

3. Aurreko zatian adierazitako betebeharrak hirugarren batek bete ditzake materialki. Hirugarren horrek enpresaburuaren, profesionalaren edo subjektu pasiboaren izenean eta bere kontura jardungo du. Nolanahi ere, bera izango da kapitulu honetan ezarritako betebehar guztiak betetzearan ardura duena.

4. Hirugarren horrek Europar Batasunean egoitzarik ez duenean —Kanarietan, Ceutan edo Melillan egoitza badu, edo 1976ko maiatzaren 15eko Kontseiluaren 76/308/EE Arteztarauak (Ordainarazpen Jakin batzuei dagozkien Kredituak Kobratzearen, Eskubideen, Zergen eta Bestelako Neurrien Arloetako Elkarrekiko Laguntzari buruzkoa), 1977ko abenduaren 19ko Kontseiluaren 77/799 Arteztarauak (Estatu kideetako organo aginpidedunen elkarrekiko laguntzari buruzkoa, Zuzeneko Zergen, kontsumo berezien gaineko zerga jakin batzuen eta Aseguru Primen gaineko Zergen arloetan), eta 2003ko urriaren 7ko Europako Batzordearen (EB) 1798/2003 Araudiak (Balio Erantsiaren gaineko Zergaren arloko administrazio lankidetzari buruzkoa, eta 218/92 Araudia (EEE) indargabetzen duena) ezarritako antzeko elkarrekiko laguntzazko balibideak dauden estatu batean egoitza badu izan ezik—, aldezturik Zerga Administrazioko organo aginpidedunak baimena ematen badu bakarrik bete ahal izango du betebehar hori.

**20. artikulua.- Fakturak edo ordezkio agiriak gordetzeko erak.**

1. 19. artikuluan aipatzen diren agiriak zerga administrazioa agiri horietara atzerapenik gabe sartu ahal izatea bermatzen duen eran

b) Mediante un intercambio electrónico de datos (EDI), tal como se define en el artículo 2 de la Recomendación 1994/820/CE de la Comisión, de 19 de octubre de 1994, relativa a los aspectos jurídicos del intercambio electrónico de datos, cuando el acuerdo relativo a este intercambio prevea la utilización de procedimientos que garanticen la autenticidad del origen y la integridad de los datos.

c) Mediante los elementos propuestos a tal fin por los interesados, una vez que sean autorizados por el órgano competente de la Administración tributaria. A tal efecto, deberán solicitar autorización al órgano competente de la Administración tributaria, indicando los elementos que permitan garantizar la autenticidad del origen e integridad del contenido de las facturas o documentos sustitutivos remitidos.

2. En el caso de lotes que incluyan varias facturas remitidas simultáneamente por medios electrónicos al mismo destinatario, los detalles comunes a las distintas facturas podrán mencionarse una sola vez, siempre que se tenga acceso para cada factura a la totalidad de la información.

3. El Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos dictará las disposiciones necesarias para el desarrollo y aplicación de lo establecido en este artículo.

#### CAPÍTULO IV

##### CONSERVACIÓN DE FACTURAS O DOCUMENTOS SUSTITUTIVOS Y OTROS DOCUMENTOS

**Artículo 19.- Obligación de conservación de facturas o documentos sustitutivos y otros documentos.**

1. Los empresarios o profesionales deberán conservar, durante el plazo previsto en la Norma Foral General Tributaria, los siguientes documentos:

a) Las facturas y documentos sustitutivos recibidos.

b) Las copias o matrices de las facturas expedidas conforme al artículo 2.1 y 2 y las copias de los documentos sustitutivos expedidos.

c) Las facturas expedidas de acuerdo con el artículo 2.3, así como sus justificantes contables, en su caso.

d) Los recibos a que se refiere el artículo 14.1, tanto el original de aquél, por parte de su expedidor, como la copia, por parte del titular de la explotación.

e) Los documentos acreditativos del pago del Impuesto a la Importación.

Esta obligación incumbe asimismo a los empresarios o profesionales acogidos a los regímenes especiales del Impuesto sobre el Valor Añadido, así como a quienes, sin tener la condición de empresarios o profesionales, sean sujetos pasivos del Impuesto, aunque en este caso sólo alcanzará a los documentos que se citan en la letra c).

2. Los documentos deben conservarse con su contenido original, ordenadamente y en los plazos y con las condiciones fijados por este Reglamento.

3. Las obligaciones a las que se refiere el apartado anterior se podrán cumplir materialmente por un tercero, que actuará en todo caso en nombre y por cuenta del empresario o profesional o sujeto pasivo, el cual será, en cualquier caso, responsable del cumplimiento de todas las obligaciones que se establecen en este Capítulo.

4. Cuando el tercero no esté establecido en la Comunidad Europea, salvo que se encuentre establecido en Canarias, Ceuta o Melilla o en un país con el cual exista un instrumento jurídico relativo a la asistencia mutua con un ámbito de aplicación similar al previsto por las Directivas 76/308/CEE del Consejo, de 15 de mayo de 1976, sobre la Asistencia Mutua en Materia de Cobro de los Créditos Correspondientes a Determinadas Exacciones, Derechos, Impuestos y Otras Medidas, y 77/799/CEE del Consejo, de 19 de diciembre de 1977, relativa a la asistencia mutua entre las autoridades competentes de los Estados miembros en el ámbito de los Impuestos Directos, de determinados impuestos sobre consumos específicos y de los Impuestos sobre las Primas de Seguros, y por el Reglamento (CE) núm. 1798/2003 del Consejo, de 7 de octubre de 2003, relativo a la cooperación administrativa en el ámbito del Impuesto sobre el Valor Añadido y por el que se deroga el Reglamento (CEE) núm. 218/92, únicamente cabrá el cumplimiento de esta obligación a través de un tercero previa autorización del órgano competente de la Administración tributaria.

**Artículo 20.- Formas de conservación de las facturas o documentos sustitutivos.**

1. Los diferentes documentos a que se hace referencia en el artículo 19 se deberán conservar de forma que se garantice el acceso

gorde behar dira, behar bezala justifikatutako arrazoiak daudenean izan ezik.

2. Zehazki, betebehar hori bitarteko elektronikoa erabiliz egin ahal izango da. Horretarako, bitarteko elektronikoen bidez gorde dela ulertuko da hartzaileak prozesatze ekipu elektronikoen bidez gorde duenean. Ekipu elektronikoen baitan sartzen dira ballabide optikoen edo beste bitarteko elektromagnetiko batzuen bidez egindako konpresio numerikoa eta datuen biltegiak.

#### **21. artikulua.- Fakturak edo ordezeko agiriak bitarteko elektronikoen bidez gordetzea.**

1. 20. artikuluan aipatutako agiriak bitarteko elektronikoen bidez gordetzean, jaso diren edo bidali diren jatorrizko formatuan irakurri ahal direla ziurtatu behar da, bai eta, hala badagokio, haiei lotutako datuak, sinadura egiaztatze mekanismoak edo jatorriaren benetakotasuna eta edukien osotasuna bermatzen duten beste osagai batzuk ere.

Zerga administrazioak edozein unetan eskatu ahal izango dio agiriaren bidaltzaileari edo hartzaileari hizkuntza irakurgarri batera eraldatzeko.

2. Bitarteko elektronikoen bidez gordetako agiriak kudeatzeko eta gordetzeko erabilgaitako bitartekoak datuetarako lineako sarbidea, urruneko karga eta erabilera bermatu beharko dizkiote Zerga Administrazioari haren edozein eskaeraren aurrean, eta justifikatu gabeko atzerapenik gabe.

Erabateko sarbidea izango da ikustea, selektiboki bilatzea, kopiatzea edo linean behera kargatzea eta inprimatzea ahalbidetzen dituen.

3. Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak emango ditu artikulua hau garatzeko eta aplikatzeko beharrezko xedapen guztiak.

#### **22. artikulua.- Fakturak edo ordezeko agiriak gordetzeko tokia.**

1. Kapitulu honetan xedaturikoaren ondorioetarako, fakturak edo ordezeko agiriak gordetzera behartutako enpresaburuak, profesionalak edo subjektu pasiboak betebehar hori betetzeko tokia erabaki ahal izango du, baldin eta haren zerga egoera egiaztatzen ari den Zerga Administrazioaren organoaren eskura jartzen baditu horrela gordetako agiri guztiak eta informazioa, organo horren edozein eskaeraren aurrean, eta justifikatu gabeko atzerapenik gabe.

2. Fakturak edo ordezeko agiriak Espainiatik kanpo gordetzen direnean, betebehar hori modu egokian betetzen dela ulertuko da baldin eta Zerga Administrazioari horrela gordetako agiriaren edo informazioaren lineako sarbidea, urruneko karga eta erabilera bermatzen bazaio bakarrik.

Enpresaburu edo profesional edo subjektu pasiboek betebehar hori lurralde horretatik kanpo bete nahi badute, alde zuzen jakinarazi beharko diote egoera hori Zerga Administrazioaren organo aginpidedunari.

#### **23. artikulua.- Zerga Administrazioak faktura edo ordezeko agiriaren sarbidea izatea.**

19. artikuluan ezarritako fakturak, ordezeko agiriak eta bestelako agiriak gordetzeko betebeharra bitarteko elektronikoen bidez betetzen denean, enpresaburuaren edo profesionalaren edo subjektu pasiboaren zerga egoera egiaztatzen ari den Zerga Administrazioaren edozein organoari gordetako agiriaren sarbidea bermatu behar zaio, bai eta urrenrik behera kargatzea eta erabiltzea ere. Betebehar hori betetzea ez du loturarik agiriak gordetzen diren tokiarekin.

### **V. KAPITULUA**

#### **BESTELAKO XEDAPENAK**

#### **24. artikulua.- Fakturazioari buruzko eztabaiden ebazpena.**

Ekonomia eta administrazio erreklamazioak jartzearen ondorioetarako, arautegi honetan erreferentzia egin zaion fakturak edo ordezeko agiriak nahiz gainerako agiriak ematearekin, zuzentzearekin edo bidaltzearekin zerikusirik duten eztabaidek zerga izaera dutela joko da, zuzenbidezko egitate edo gaiengatik sortu direnean.

a ellos por parte de la Administración tributaria sin demora, salvo causa debidamente justificada.

2. En particular, esta obligación podrá cumplirse mediante la utilización de medios electrónicos. A estos efectos, se entenderá por conservación por medios electrónicos la conservación efectuada por medio de equipos electrónicos de tratamiento, incluida la compresión numérica, y almacenamiento de datos, utilizando medios ópticos u otros medios electromagnéticos

#### **Artículo 21.- Conservación de las facturas o documentos sustitutivos por medios electrónicos.**

1. La conservación por medios electrónicos de los documentos a que se hace referencia en el artículo 20 se deberá efectuar de manera que se asegure su legibilidad en el formato original en el que se hayan recibido o remitido, así como, en su caso, la de los datos asociados y mecanismos de verificación de firma u otros elementos autorizados que garanticen la autenticidad de su origen y la integridad de su contenido.

La Administración tributaria podrá exigir en cualquier momento al remitente o receptor de los documentos su transformación en lenguaje legible.

2. Los documentos conservados por medios electrónicos deberán ser gestionados y conservados por medios que garanticen un acceso en línea a los datos, así como su carga remota y utilización por parte de la Administración tributaria ante cualquier solicitud de ésta y sin demora injustificada.

Se entenderá por acceso completo aquél que permita su visualización, búsqueda selectiva, copia o descarga en línea e impresión.

3. El Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos dictará las disposiciones necesarias para el desarrollo y aplicación de lo establecido en este artículo.

#### **Artículo 22.- Lugar de conservación de las facturas o documentos sustitutivos.**

1. A efectos de lo dispuesto en este Capítulo, el empresario o profesional o el sujeto pasivo obligado a la conservación de las facturas o documentos sustitutivos podrá determinar el lugar de cumplimiento de dicha obligación, a condición de que ponga a disposición del órgano de la Administración tributaria que esté desarrollando una actuación dirigida a la comprobación de su situación tributaria, ante cualquier solicitud de dicho órgano y sin demora injustificada, toda la documentación o información así conservadas.

2. Cuando la conservación se efectúe fuera de España, tal obligación únicamente se considerará válidamente cumplida si se realiza mediante el uso de medios electrónicos que garanticen el acceso en línea, así como la carga remota y utilización por parte de la Administración tributaria de la documentación o información así conservadas.

En caso de que los empresarios o profesionales o sujetos pasivos deseen cumplir dicha obligación fuera del citado territorio deberán comunicar con carácter previo esta circunstancia al órgano competente de la Administración tributaria.

#### **Artículo 23.- Acceso de la Administración tributaria a las facturas y documentos sustitutivos.**

Cuando la obligación de conservación a que se refiere el artículo 19 se cumpla mediante la utilización de medios electrónicos se deberá garantizar a cualquier órgano de la Administración tributaria que esté realizando una actuación de comprobación de la situación tributaria del empresario o profesional o del sujeto pasivo el acceso en línea a los documentos conservados, así como su carga remota y utilización. El cumplimiento de esta obligación será independiente del lugar en el que se conserven los documentos.

### **CAPÍTULO V**

#### **OTRAS DISPOSICIONES**

#### **Artículo 24.- Resolución de controversias en materia de facturación.**

Se considerarán de naturaleza tributaria, a efectos de la interposición de la correspondiente reclamación económico-administrativa, las controversias que puedan producirse en relación con la expedición, rectificación o remisión de facturas o de documentos sustitutivos y demás documentos a que se refiere este Reglamento, cuando estén motivadas por hechos o cuestiones de derecho de dicha naturaleza.

**II. TITULUA****BESTE ZERGA BATZUETARAKO DOKUMENTAZIOAREN  
GAINEKO BETEBEHARRAK****25. artikulua.- I. tituluko xedapenen aplikazioa.**

I. tituluko xedapenak beste edozein zergatarako aplikagarriak izango dira. Gainera, zergaren beraren araudia eta 26. artikuluan jasotakoa ere bete beharko da.

**26. artikulua.- Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako eragiketarako dokumentatzeko betebeharren berezitasunak.**

1. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari dagokionez, jarduera ekonomikoetatik etekinak lortzen dituzten zergadunak behartuta daude arautegi honetan zehaztutako baldintzetan beren jardueraregitean izaten diren eragiketen faktura eta kopia izatera, etekin horiek zuzeneko zenbatespenaren bidez zehazten dituztenean, Balio Erantsiaren gaineko Zergarekiko edozein erregimenetan egonda ere.

Faktura eta fakturaren kopia ematera behartuta daude, halaber, etekin garbia diru sarreren bolumenaren arabera zehazten duten Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zenbatespen objektiboaren erregimenean sartuta dauden zergadunak ere.

2. Aurreko atalean jasotako betebeharrak betetzat joko dira 14.1 artikuluan adierazitako ordainagiria eman eta gero. Balio Erantsiaren gaineko Zergaren baitan dauden nekazaritzako, abeltzaintzako eta arrantzako erregimen berezian sartzen diren jarduerak egitean hartzaille izan denak eman beharko du ordainagiri hori.

**XEDAPEN GEHIGARRIAK****Lehenengoa. Beste arlo batzuetako fakturatzeko betebeharrak.**

Arautegi honetan jasotakoaz gainera, beste betebehar batzuk ere bete behar dira, hala nola merkataritza arloko enpresaburuek eta profesionalak faktura egitean eta ematean eskatzen dituztenak, jarduera profesional bakoitzaren erregimenetan eskatzen direnak edota kontsumitzaileak eta erabiltzaileak babestearen arlokoan eskatzen direnak.

**Bigarrena. Energia elektrikoa ematearen fakturazioa.**

Energia elektrikoa emateko azaroaren 27ko Sektore Elektroko buruzko 54/1997 Legearen 33. artikuluan adierazten den merkatu operadorearen bidez egindako salmenta eskaintzak eta eskuratzeak erabili izan direnean, operadore horrek energia eman duten erakundeentzako kontura eta izenean emandako fakturak dokumentatu behar dira. Arautegi honetako 6.1 artikuluan zehaztutako datu guztiak azaldu behar dira, eragiketaren hartzaillearen identifikazioa izan ezik. Datu horren ordez, merkatuko operadoreak identifikatzeko datuak azaldu beharko dira. Operadoreak emandako fakturaren originala gorde beharko du. Hornitzaileari kopia bat igorri beharko dio.

Era berean, merkatuko operadoreak energia jaso duen bakoitzari faktura egin beharko dio egindako hornikuntzengatik. Faktura horretan, 6.1 artikuluan adierazitako datu guztiak azaldu behar dira, bidaltzailearen identifikazioari dagozkionak izan ezik. Datu horien ordez, merkatuko operadorearen identifikazioarenak azaldu beharko dira. Operadore horrek faktura horien kopia gorde behar du, eta originala hartzailleari igorri behar dio.

Aurreko bi paragrafoetan adierazitako agiriak, hain zuzen ere merkatuko operadoreak gorde behar dituenak, fakturatzat joko dira arautegi honetan jasotakoaren ondorioetarako. Zerga administrazioaren esku geratuko dira, fakturaren adierazitako hornikuntzak egiaztatzeko beharrezkoak den preskribitzeko epeak dirauen bitartean.

Hirugarrenekin egindako eragiketen urteko aitopenean, aurreko paragrafoetan adierazi bezala dokumentatu diren energia elektrikoaren hornitzaileekin eta haren eskuratzailleekin egindako eragiketak zehaztu beharko ditu merkatuko operadoreak, betiere otsailaren 6ko 13/1996 Foru Dekretuan zehaztutako baldintzetan. Hornitzaile eta eskuratzaille bakoitzari dagokienez, aitopenearen aldiaren egindako eragiketen zenbateko osoa adierazi beharko da. Erosketatzat hornitzaile bakoitzari egotzitako energia adierazi beharko da, eta salmentatzat eskuratzaille bakoitzari dagokion energia.

**TÍTULO II****OBLIGACIONES DE DOCUMENTACIÓN A EFECTOS  
DE OTROS TRIBUTOS****Artículo 25.- Aplicación de las disposiciones del Título I.**

Las disposiciones contenidas en el Título I resultarán aplicables a efectos de cualquier otro tributo, sin perjuicio de lo establecido por su normativa propia y por el artículo 26.

**Artículo 26.- Particularidades de la obligación de documentar las operaciones en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.**

1. Los contribuyentes por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que obtengan rendimientos de actividades económicas estarán obligados a expedir factura y copia de ésta por las operaciones que realicen en el desarrollo de su actividad en los términos previstos en este Reglamento, cuando determinen dichos rendimientos por el régimen de estimación directa, con independencia del régimen a que estén acogidos a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido.

También estarán obligados a expedir factura y copia de ésta los contribuyentes acogidos al régimen de estimación objetiva en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que determinen su rendimiento neto en función del volumen de ingresos.

2. Las obligaciones establecidas en el apartado anterior se entenderán cumplidas mediante la expedición del recibo previsto en el artículo 14.1 por parte del destinatario de la operación realizada en el desarrollo de las actividades que se encuentren acogidas al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca del Impuesto sobre el Valor Añadido.

**DISPOSICIONES ADICIONALES****Primera. Deberes de facturación en otros ámbitos.**

Lo dispuesto en este Reglamento ha de entenderse sin perjuicio de cuantos otros deberes sean además exigidos en cuanto a la expedición y entrega de factura por parte de los empresarios y profesionales en el ámbito mercantil, del régimen de sus actividades profesionales o a efectos de la defensa de los consumidores y usuarios.

**Segunda. Facturación en las entregas de energía eléctrica.**

Las entregas de energía eléctrica cuyas ofertas de venta y adquisición se hayan realizado a través del operador del mercado al que se refiere el artículo 33 de la Ley 54/1997, de 27 de noviembre, del Sector Eléctrico, deberán ser documentadas mediante facturas expedidas por dicho operador en nombre y por cuenta de las entidades suministradoras de la energía, en las que deberán constar todos los datos enumerados en el artículo 6.1 de este Reglamento, con excepción de los relativos a la identificación del destinatario de la operación, que serán sustituidos por los de identificación del operador del mercado. Dicho operador deberá conservar el original de la factura expedida y remitir la copia al suministrador.

Asimismo, el operador del mercado deberá expedir una factura por los citados suministros efectuados a cada adquirente de la energía, en la que consten todos los datos indicados en el citado artículo 6.1, salvo los relativos a la identificación del expedidor, que serán sustituidos por los de identificación del operador del mercado. Dicho operador deberá conservar copia de tales facturas y remitir el original al destinatario de éstas.

Los documentos a que se refieren los dos párrafos anteriores que hayan de ser conservados por el operador del mercado tendrán la consideración de factura a efectos de lo dispuesto en este Reglamento y quedarán a disposición de la Administración tributaria durante el plazo de prescripción para la realización de las comprobaciones que resulten necesarias en relación con los suministros reflejados en las correspondientes facturas.

El operador del mercado deberá relacionar en su declaración anual de operaciones con terceras personas, en los términos previstos por el Decreto Foral 13/1996, de 6 de febrero, las operaciones realizadas por los suministradores de energía eléctrica y por sus adquirentes, que hayan sido documentadas con arreglo a lo indicado en los párrafos precedentes, indicando respecto de cada suministrador y de cada adquirente el importe total de las operaciones efectuadas durante el periodo a que se refiera la declaración, en la que se harán constar como compras las entregas de energía imputadas a cada suministrador y como ventas las adquisiciones de energía imputadas a cada adquirente.



Nolanahi ere, eta xedapen gehigarri honetan adierazten diren eragiketei dagokienez, merkatuko operadoreak lankidetzan jardun beharko du zerga administrazioarekin. Beraz, eragiketen tratamendu egokirako zergen aldetik garrantzitsua den edozein datu, txosten edo aurrekari eskaini beharko dio zerga administrazioari.

**Hirugarrena. Besteren izenean eta kontura bitartekaritza diharduten bidaia agentziek parte hartzen duten zerbitzu jakin batzuen fakturazioa.**

1. Honako baldintzak betetzen dituzten zerbitzuengatik fakturak egin beharko dira xedapen honetan jasotakoarekin bat etorriz:

a) Zerbitzu horiek kontratatzeko, enpresaburu edo profesionalak besteren kontura eta beren izenean bitartekaritza jardutea, eta enpresaburu edo profesional horiek bidaia agentzietakoak izatea, sektorearen beraren araudiaren arabera.

b) Zerbitzu horien hartzaila enpresaburu edo profesionala nahiz pertsona juridikoa izatea, baina bidaia agentzietakoak izan gabe. Hartzaila bidaia agentziari faktura eskatu behar dio zerbitzu horientzat.

c) Bidaiariak eta beren ekipajea airetik garraio bidez garraiatzeko zerbitzuak izatea, eta bidaia agentziak International Air Transport Association erakundeak kudeatutako erreserben nahiz likidazioen sistema elektronikoa bidez (Billing and Settlement Plan sistema, BSP-IATA) zerbitzu horietan parte hartzea.

2. Faktura horietan honako datuak edo baldintzak azaldu behar dira; gainera, beste edozein aipamen ere eska daiteke:

a) Berariaz adierazi behar da xedapen gehigarri honetan jasotakoan oinarritutako bidaia agentziak emandako faktura dela.

b) 6. artikuluan adierazitako datuak eta baldintzak. Hala ere, artikuluko horretako 1.3., 4. eta 5. idatz zatietan aipatzen diren nahitaezko datuzat, bidaia agentziari dagozkionak adierazi beharko dira, eta ez bitartekaritzako zerbitzua eman zaion enpresaburuari edo profesionalari dagozkionak.

Horrez gain, jasotzen diren garraio zerbitzuen tiket guztiak identifikatzen dituen erreferentziaren bat izan beharko dute egindako fakturek. Era berean, faktura hauek seriean eman beharko dira, gainerakoetatik bereizita.

3. Garraio zerbitzu horietan, bidaia agentziak hartzailari ematen dizkion bidaiariak eta beren ekipajea garraiatzeko zerbitzuei dagozkien bitartekaritza zerbitzuak, besteren izenean eta kontura egindakoak alegia, agentziak dokumenta ditzake, xedapen gehigarri honetan adierazitako fakturen bidez. Hori eginez gero, araudi honetan jasotakoaren arabera fakturan azaldu behar diren bitartekaritza zerbitzuei dagozkien datuak azaldu behar dira bananduta.

4. Bidaia agentziak faktura berean adierazi ahal izango ditu enpresaburu edo profesional ezberdinek hartzaila berari emandako zerbitzuak, gehienez ere hilabeteko epean.

5. Aurreko ataletan jasotakoa gorabehera, araudi honetan dauden aurreikuspenetan aplikagarriak izango dira xedapen gehigarri honetan oinarrituta bidaia agentziek egindako fakturak.

6. Faktura horiek egiten dituzten bidaia agentziek fakturak Balio Erantsiaren gainera Zergaren Araudiko 63. artikuluan jasotako fakturak erregistratzeko liburuan jaso beharko dituzte. Fakturak jasotzean, ezberdindu egin beharko dira xedapen honetako 1. idatz zatian adierazitako eragiketei dagozkien zenbatekoak eta 3. idatz zatian adierazitako zerbitzuen zenbatekoak nahiz beste agiri edo faktura batzuetan jasotako eragiketei dagozkienak.

7. Faktura horiek ematen dituzten bidaia agentziek otsailaren 6ko 13/1996 Foru Dekretuan (hirugarrenekin egindako eragiketen urteko aitortpena arautzen du) adierazitako aitortpenean eman beharko dute informazio hori:

a) Salmentei dagokienez, faktura horien bidez dokumentatutako zerbitzuei buruzko informazioa, bereizita.

b) Erosketei dagokienez, xedapen honetan adierazitako bidaiariak eta beren ekipajea airetik garraio bidez garraiatzeko zerbitzuei buruzko informazioa, egoki bereizita.

En todo caso, y respecto de las operaciones a que se refiere esta Disposición Adicional, el operador del mercado deberá prestar su colaboración a la Administración tributaria proporcionando cualquier dato, informe o antecedente con trascendencia tributaria para el correcto tratamiento de dichas operaciones.

**Tercera. Facturación de determinadas prestaciones de servicios en cuya realización intervienen agencias de viajes que actúen como mediadoras en nombre y por cuenta ajena.**

1. Se expedirán de acuerdo a lo establecido en esta disposición las facturas que documenten las prestaciones de servicios en las que concurren los requisitos siguientes:

a) Que consistan en prestaciones de servicios en cuya contratación intervengan como mediadores en nombre y por cuenta ajena empresarios o profesionales que tengan la condición de agencias de viajes de acuerdo con la normativa propia del sector.

b) Que el destinatario de los referidos servicios sea un empresario o profesional, o una persona jurídica que no tenga dicha condición, y solicite a la agencia de viajes la expedición de la factura correspondiente a tales servicios.

c) Que se trate de servicios de transporte de viajeros y de sus equipajes por vía aérea, respecto de los que la intervención de la agencia de viajes se realice a través del sistema electrónico de reservas y liquidación gestionado por la "International Air Transport Association" (sistema "Billing and Settlement Plan", BSP-IATA).

2. Dichas facturas deberán contener los datos o requisitos que se indican a continuación, sin perjuicio de la posibilidad de incluir cualesquiera otras menciones:

a) La indicación expresa de que se trata de una factura expedida por la agencia de viajes al amparo de lo previsto en esta Disposición Adicional.

b) Los datos y requisitos a que se refiere el artículo 6. No obstante, como datos relativos al obligado a expedir la factura a que se refiere el apartado 1.3º, 4º y 5º de dicho artículo, se harán constar los relativos a la agencia de viajes, y no los correspondientes al empresario o profesional que presta el servicio a que se refiere la mediación.

Adicionalmente, las facturas expedidas deberán contener una referencia inequívoca que identifique todos y cada uno de los billetes que correspondan a los servicios de transporte documentados en ellas. Asimismo, estas facturas deberán expedirse en serie separada del resto.

3. Los servicios de mediación en nombre y por cuenta ajena relativos a los servicios de transporte de viajeros y de sus equipajes, que la agencia de viajes preste al destinatario de dichos servicios de transporte, podrán también ser documentados por la agencia mediante las facturas a que se refiere esta Disposición Adicional. En tal caso, en la correspondiente factura deberán figurar por separado los datos relativos al mencionado servicio de mediación que deban constar en factura según lo previsto en este Reglamento.

4. La agencia de viajes podrá documentar en una misma factura expedida por ella servicios prestados por distintos empresarios o profesionales a un mismo destinatario en el plazo máximo de un mes.

5. Sin perjuicio de lo establecido en los apartados anteriores, resultarán aplicables a las facturas expedidas por las agencias de viajes al amparo de esta Disposición Adicional las previsiones contenidas en este Reglamento.

6. Las agencias de viajes que expidan estas facturas deberán anotarlas en el libro registro de facturas expedidas previsto en el artículo 63 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido. Tales anotaciones deberán realizarse de manera que los importes correspondientes a las operaciones a que se refiere el apartado 1 de esta disposición puedan ser diferenciados de los importes correspondientes a los importes de los servicios a que se refiere el apartado 3 y de los importes correspondientes a operaciones recogidas en otros documentos o facturas distintas.

7. Las agencias de viajes que expidan estas facturas deberán consignar la siguiente información en la declaración a la que se refiere el Decreto Foral 13/1996, de 6 febrero, por el que se regula la declaración anual de operaciones con terceras personas:

a) En concepto de ventas, la información relativa a los servicios documentados mediante las referidas facturas, debidamente diferenciada.

b) En concepto de compras, la información relativa a las prestaciones de servicios de transporte de viajeros y de sus equipajes por vía aérea a que se refiere esta disposición, debidamente diferenciada.

8. Xedapen gehigarri honetan adierazten diren fakturak egiten dituzten bidaia agentziek lankidetzan jardun beharko dute zerga administrazioarekin. Beraz, eragiketen tratamendu egokirako zergen aldetik garrantzitsua den edozein datu edo aurrekari garrantzitsu eskaini beharko dio zerga administrazioari.

**Laugarrena. Apirilaren 3ko 49/2001 Foru Dekretuari, hots enpresaburu eta profesionalen fakturak egin eta emateko duten betebeharrak arautzen duenari erreferentziak.**

Apirilaren 3ko 49/2001 Foru Dekretuari, hots enpresaburu eta profesionalen fakturak egin eta emateko duten betebeharrak arautzen duenari egindako erreferentziak araudi honen arabera egin beharko dira.

**Bosgarrena. Tiketak mantentzeko prozedura berezia.**

1. Tiketak gordetzeko prozedura berezia ezarri da. Prozedura hori jarraian aipatutako Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergako taldeetan alta emandako zergadunei eta beren salmenta eta eragiketa guztien kontrola baskulen edo makina erregistratzaile bidez egiten duten zergadunei dagokie:

**Taldea Jarduera Ekonomikoen gaineko Zerga**

- |     |   |
|-----|---|
| 641 | Frutak, barazkiak, ortuariak eta tuberkuluak txikizka saltzea.  |
| 642 | Hurrengoak txikizka saltzea: haragiak eta barrukiak; haragizko produktu eta eratorri elaboratuak; arrautzak, hegaztiak, etxaldeko untxiak, ehizako haragiak eta horien produktu eratorriak. |
| 643 | Arrainak eta arrantzako eta akuikulturako beste produktu batzuk eta barraskiloak txikizka saltzea.  |
| 644 | Ogia, pastelak, konfiteak eta antzekoak eta esnea eta esnekiak txikizka saltzea.  |
| 647 | Elikagaiak eta edariak txikizka saltzea.  |

2. Aurreko zatian aipatu diren zergadunek baskulek edo makina erregistratzaileek emandako tiketak gordetzeko duten betebeharrak bete dutela joko da, baskulak edo makina erregistratzaileak eguneroko ematen duten laburpena gordez gero. Laburpen horretan, makinak erregistratutako eragiketa guztiak azaldu behar dira, eta datu hauek nahitaez eman behar dira:

- Establezimenduaren titularra (izen-abizenak edo sozietate izena).
- Titularraren Identifikazio Fiskaleko Zenbakia.
- Laburpenaren eguna.
- Guztizkoaren zenbaki sekuentziala.
- Eragiketak guztira.
- Eguneroko salmentak guztira.
- Saltzaile bakoitzak egindako eragiketa kopurua.
- Baskularen edo makina erregistratzailearen bidez egindako beste edozein eragiketa, hala nola:
  - Prezio finkoko salmentak.
  - Eskudirutan izan diren sarrerak eta irteerak.
  - Proba eran egindako eragiketa kopurua.
  - Balio gabetzeak.

3. Paper termikoan inprimatzen duten baskulak edo makina erregistratzaileak erabiltzen dituzten zergadunek eguneroko laburpenaren fotokopia gorde beharko dute, eta aurreko 2. idatz zatian adierazitako informazio bera adierazi behar dute.

*Diputatuen Kontseiluaren Erabakiak*

2.292

**216/2004 ERABAKIA, martxoaren 23ko Diputatuen Kontseiluarena. Honen bidez Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren 2003ko aitortpenak egiteko Rent@raba zerbitzuari lagunduko dioten finantza entitateen zerrenda onartzen da.**

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergak herritar askori eragiten dienez gero, eta haien aipatu tributuoak zailtasun teknikoak izan ditzakeenez gero, zergadunei ahalik eta erraztasun gehien eman behar zaie beren zerga betebeharrak konpliri ditzaten.

8. Las agencias de viajes que expidan las facturas a que se refiere esta Disposición Adicional deberán prestar su colaboración a la Administración tributaria proporcionando cualquier dato o antecedente de trascendencia tributaria respecto de las prestaciones de servicios documentadas en aquéllas.

**Cuarta. Referencias al Decreto Foral 49/2001, de 3 de abril, por el que se regula el deber de expedir y entregar factura por parte de los empresarios y profesionales.**

Las referencias hechas al Decreto Foral 49/2001, de 3 de abril, por el que se regula el deber de expedir y entregar factura por parte de los empresarios y profesionales, se entenderán realizadas a este Reglamento.

**Quinta. Procedimiento especial para la conservación de tiques.**

1. Se establece un procedimiento especial para la conservación de tiques referido a los contribuyentes dados de alta en los Grupos del Impuesto sobre Actividades Económicas que se relacionan a continuación y que, además, el control de todas sus ventas y operaciones se efectúe mediante básculas/registradoras:

**Grupo Impuesto sobre Actividades Económicas**

- |     |  |
|-----|--|
| 641 | Comercio al por menor de frutas, verduras, hortalizas y tubérculos.  |
| 642 | Comercio al por menor de carnes y despojos; de productos y derivados cárnicos elaborados; de huevos, aves, conejos de granja, caza y de productos derivados de los mismos. |
| 643 | Comercio al por menor de pescado y otros productos de pesca y de la acuicultura y caracoles.   |
| 644 | Comercio al por menor de productos de pan, pastelería, confitería y similares y de leche y productos lácteos.  |
| 647 | Comercio al por menor de productos alimenticios y bebidas en general.  |

2. La obligación de conservar tiques emitidos por básculas/registradoras por contribuyentes a que se ha hecho referencia en el apartado anterior, se entenderá cumplida con la conservación del resumen diario expedido por la báscula/registradora que contendrá la totalidad de las operaciones registradas en la misma y obligatoriamente los siguientes datos:

- Titular del establecimiento (Nombre y apellidos o denominación social).
- Número de Identificación Fiscal del titular.
- Fecha del resumen.
- Número secuencial del total.
- Total operaciones.
- Total ventas del día.
- Número de operaciones por cada vendedor.
- Cualquier otra operación realizada a través de la báscula/registradora, tales como:
  - Ventas de precio fijo.
  - Entradas y salidas de metálico.
  - Número de operaciones en modo pruebas.
  - Anulaciones.

3. Los contribuyentes que empleen básculas/registradoras con impresión en papel térmico deberán conservar fotocopia del resumen diario con el mismo nivel de información que el señalado en el apartado 2 anterior.

*Acuerdos del Consejo de Diputados*

2.292

**ACUERDO 216/2004, del Consejo de Diputados de 23 de marzo, que aprueba la relación de entidades financieras colaboradoras en el servicio Rent@raba para la confección de las declaraciones del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del ejercicio 2003.**

El elevado número de ciudadanos a los que afecta el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, unido a la complejidad técnica que para los mismos puede presentar dicho tributo, hace necesario ofrecer al contribuyente las máximas facilidades en orden al cumplimiento de sus obligaciones tributarias.