

ARABAKO FORU ALDUNDIA DIPUTACIÓN FORAL DE ÁLAVA

Xedapenak eta Administrazio Ebazpenak

Diputatuen Kontseiluaren Foru Dekretuak

2.443

27/2005 FORU DEKRETUA, apirilaren 5eko Diputatuen Kontseiluarena. Honen bidez, apirilaren 27ko 124/1993 Foru Dekretua eta martxoaren 23ko 24/2004 Foru Dekretua aldatzen dira. Bi dekretu horien bidez, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Arautegia eta fakturazioko betebeharrak arautzen zituenaren onartu ziren, hurrenez hurren.

Urtarrilaren 31ko 87/2005 Errege Dekretuak honako arautegiak aldatu zituen: Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Arautegia, abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuaren bidez onartutakoa; Zerga Berezien Arautegia, uztailaren 7ko 1165/1995 Errege Dekretuak onartutakoa, eta fakturazioko betebeharrak arautzen dituen, azaroaren 28ko 1496/2003 Errege Dekretuak onartutakoa. Horren ondorioz, aldaketak ezarri zituzten Balio Erantsiaren gaineko Zergari dagokion arautegian.

Foru dekretu honen bitartez, xedapen orokor horrek ezartzen dituen neurriak sartu nahi dira Arabako zergen sisteman, Balio Erantsiaren gaineko Zergari eta Fakturazioaren Arautegiari dagokienean, Kontzertu Ekonomikoan ezarritakoarekin bat etorriz.

Zehatzago esanda, honako neurriak hartu dira, beste batzuen artean: berreskuratzeko materialen eragiketei dagokien artikulua bertan behera uztea, eta Balio Erantsiaren gaineko Zergaren zenbait artikulua Lehiaketa lege berrira egokitzea.

Lehenago esandakoaz gainera, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Arautegia foru arauak izan dituen aldaketetara egokitzen da, jasotzaileak ez ordaintzematik egindako eragiketen zerga-oinarria beharantz aldatzeari dagokionez, jasotzailea partikular bat deanean, eta zenbait baldintza bete ondoren.

Azkenik, eta Balio Erantsiaren gaineko Zergari dagokionez, inportazioekin parekatutako eragiketei dagozkien kuotak likidatzeko sistema aldatzen da.

Bestalde, fakturazioaren arautegian egindako aldaketak fakturak edo horien ordeko dokumentuak egiteko betebeharrak erraztera dauten bideratuta, eta fakturak erregistro-idazpenean jasotzeko xedapena berrikustera.

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

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

XEDATU DUT:

1. artikulua.- Apirilaren 27ko 124/1993 Foru Dekretuak onartutako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Arautegia aldatzea.

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

Bat. 8 bis artikulua ezabatzen da.

Bi. 24. artikulua aldatzen da, eta honela geratzen da idatzita:

“24. artikulua.- Zerga-oinarria aldatzea.

1. Zergaren Arautegiko 80. artikulua ezartzen dituen kasuetan, subjektu pasiboa behartuta dago aldatu edo deuseztatu den kuota jasanaraziaren faktura berri bat egitera eta eragiketen jasotzaileari bidaltzera, edo horren ordeko agiri bat egitera, fakturazioko betebeharrak ezartzen dituen arautegiak xedatzen duen bezala. Arautegi hori martxoaren 23ko 24/2004 Foru Dekretuak onartu zuen.

Eragiketaren jasotzaileak egin beharreko zerga-oinarria gutxitzea, edo, hala badagokio, kuotak gehitzea, lehenago bidalitakoa zuzenduko duen dokumentua egitearen eta ematearen menpe egongo da.

Disposiciones y Resoluciones Administrativas

Decretos Forales del Consejo de Diputados

2.443

DECRETO FORAL 27/2005, del Consejo de Diputados de 5 de abril, que modifica los Decretos Forales 124/1993, de 27 de abril, y 24/2004, de 23 de marzo, que aprueban, respectivamente, el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, y el Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación.

El Real Decreto 87/2005, de 31 de enero, por el que se modifican el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, el Reglamento de los Impuestos Especiales, aprobado por el Real Decreto 1165/1995, de 7 de julio y el Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación, aprobado por el Real Decreto 1496/2003, de 28 de noviembre, introdujo modificaciones en la normativa del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Mediante el presente Decreto Foral se pretende incorporar al sistema tributario de Álava las medidas contenidas en dicha disposición general en relación con el Impuesto sobre el Valor Añadido y en el Reglamento de facturación, de conformidad con lo dispuesto en el Concierto Económico.

En concreto se procede, entre otras medidas, a la derogación del artículo dedicado a las operaciones relativas a los materiales de recuperación y a la adaptación a la nueva Ley Concursal de varios artículos del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Además de lo anterior, en el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, se adapta el articulado a los cambios sufridos en la Norma Foral con respecto a la posibilidad de modificar a la baja la base imponible de las operaciones por impago del destinatario en los supuestos en que éste sea un particular, cumplidos ciertos requisitos.

Finalmente, y por lo que respecta al Impuesto sobre el Valor Añadido, se modifica el mecanismo de liquidación de las cuotas correspondientes a las operaciones asimiladas a las importaciones.

Por su parte, las modificaciones sufridas en el Reglamento de facturación van encaminadas a facilitar el cumplimiento de la expedición de facturas o documentos sustitutivos rectificativos y a la revisión del precepto que regula la anotación registral de las facturas.

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 1.- Modificación 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 suprime el artículo 8 bis.

Dos. Se modifica el artículo 24, que queda redactado de la siguiente manera:

“Artículo 24.- Modificación de la base imponible.

1. En los casos a que se refiere el artículo 80 de la Norma del Impuesto, el sujeto pasivo estará obligado a expedir y remitir al destinatario de las operaciones una nueva factura o documento sustitutivo en la que se rectifique o, en su caso, se anule la cuota repercutida, en la forma prevista en el artículo 13 del Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación, aprobado por el Decreto Foral 24/2004, de 23 de marzo.

La disminución de la base imponible o, en su caso, el aumento de las cuotas que deba deducir el destinatario de la operación estarán condicionadas a la expedición y remisión del documento que rectifique al anteriormente expedido.

2. Zerga-oinarriaren aldaketa, zergaren eraginpean dauden eragiketak jasotzailearen lehiaketa-aitorpenaren auto judiziala eman ondorengoak direnean zein jasandako kuotei dagozkien kredituak zati batean edo osorik kobratu ezinak diren gainerako kasuetan, jarraian ezartzen diren arauetara egokituko da:

1. Honako baldintza hauen pean egongo da:

a) Zerga-oinarria aldatu nahi den eragiketen kasuan, hartzekodunak garaiz eta modu egokian eginda eduki behar ditu fakturak, eta erregratuta fakturen liburuan.

b) Hartzekodunak Arabako Foru Aldundiari adierazi beharko dio egin duen zerga-oinarriaren aldaketa, aldatu nahi duen faktura eman eta handik hilabetera gehienez, eta garbi utzi beharko du aldaketa hori ez dagokiela honako hauei: kreditu bermatuak, finkatuak edo aseguratutako; lotutako pertsonen edo erakundeen arteko kredituak; erakunde publikoek zor dituzten edo finkatzen dituzten kredituak, eta zerga aplikatu beharreko lurraldean ezarrita ez dagoen jasotzailearen eragiketak, ezta Kanarietan, Ceutan edo Melillan ere, zergaren arategi honen 80. artikulua ezartzen dituen baldintzetan.

Adierazpen horrekin batera, honako agiri hauek aurkeztu behar dira:

a) Faktura zuzentzaileen kopiak. Bertan, aldatu diren fakturei dagozkien bidaltze-datak ezarri behar dira.

b) Lehiaketaren kasuan, zerga-oinarria aldatu den eragiketen jasotzailea denaren lehiaketa-aitorpenaren auto judiziala, edo, bestela, hori egiaztatzen duen Merkataritza Erregistroaren ziurtagiria.

c) Kobratu ezin izan diren kredituen kasuan, hartzekoduna erreklamazio judizial baten bitartez saiatu dela kreditua kobratzen zordunari ziurtatzen duten agiriak.

2. Eragiketen jasotzailea enpresaburua edo profesionala bada, Arabako Foru Aldundiari adierazi beharko dio jaso dituela hartzekodunak bidali dizkion faktura zuzentzaileak, eta aldatutako fakturen zenbateko osoa jarri beharko du, edo, bestela, kengarriak ez direnena, Kontzertu Ekonomikoan ezarritakoarekin bat etorritik. Hurrengo paragrafoan agertzen den aitopen-likidaziorako dagoen epearen barruan egingo da hori. Betebehar hori ez betetzeak ez du eragotziko hartzekodunaren zerga-oinarria aldatzea, 1. arauan ezarritako baldintzak betetzen badira behintzat.

Aurreko paragrafoan adierazitako jakinarazpenaz gainera, eragiketen faktura zuzentzaileak jaso diren aldiari dagokion aitopen-likidazioan, jasotzaileak kuota aldatuen zenbatekoa ezarri behar du, kendu beharreko kuoten gutxipen modura.

Jasotzailea enpresaburua edo profesionala ez denean, hartzekodunak bidali dizkion faktura zuzentzaileak eska diezazkioke zerga-administrazioak.

3. Hartzekodunen hitzarmenak ez dio eragingo alde zuzenari aurretik egindako zerga-oinarriaren aldaketari.

3. Europako Erkidego barruko eskurapenen kasuan, baldin eta hartzaileak Europako Erkidegoko kide den estatu batean lortzen badu zerga berezien itzulketak (ondasunen hasierako espedizioari edo garraioari dagokionez), murriztu egingo da zerga-oinarria horri dagokion zenbatekoan.

Hala ere, ez dira aldatu beharko 78. artikuluari dagozkion Europako erkidegoko eragiketak biltzen dituen aitopeneko zenbatekoak.

Sortutako kuotaren zenbatekoa aldatu bada, itzulketak jaso den epealdiari dagokion aitopen-likidazioan islatuko da, salbu eta subjektu pasiboak berak alde zuzenari erabat kendu badu. Azken kasu horretan ez dira erregularizatu beharko aitortutako datuak".

Hiru. 30. artikulua 4. idatz-zatiari 12. eta 13. paragrafoak gehitzen zaizkio, eta honela geratzen dira idatzita:

"12. Zergaren Arautegiko 84. Bat. 2.c) artikuluari dagozkion eragiketak.

13. Uztailaren 29ko 26/1988 Legearen Zazpigarren Xedapen Gehigarriari dagozkion errentamendu finantzarioen eragiketak, kreditu-erakundeen diziplina eta kontu-hartzailetzari buruzkoak".

2. La modificación de la base imponible cuando se dicte auto judicial de declaración de concurso del destinatario de las operaciones sujetas al Impuesto, así como en los demás casos en que los créditos correspondientes a las cuotas repercutidas sean total o parcialmente incobrables, se ajustará a las normas que se establecen a continuación:

1ª. Quedará condicionada al cumplimiento de los siguientes requisitos:

a) Las operaciones cuya base imponible se pretenda rectificar deberán haber sido facturadas y anotadas en el libro registro de facturas expedidas por el acreedor en tiempo y forma.

b) El acreedor tendrá que comunicar a la Diputación Foral de Álava, en el plazo de un mes contado desde la fecha de expedición de la factura rectificativa, la modificación de la base imponible practicada, y hará constar que dicha modificación no se refiere a créditos garantizados, afianzados o asegurados, a créditos entre personas o entidades vinculadas, a créditos adeudados o afianzados por entes públicos ni a operaciones cuyo destinatario no está establecido en el territorio de aplicación del Impuesto ni en Canarias, Ceuta o Melilla, en los términos previstos en el artículo 80 de la Norma del Impuesto.

A esta comunicación deberán acompañarse los siguientes documentos:

a') La copia de las facturas rectificativas, en las que se consignarán las fechas de expedición de las correspondientes facturas rectificadas.

b') En el supuesto de concurso, la copia del auto judicial de declaración de concurso del destinatario de las operaciones cuya base imponible se modifica o certificación del Registro Mercantil, en su caso, acreditativa de aquél.

c') En el supuesto de créditos incobrables, los documentos que acrediten que el acreedor ha instado el cobro del crédito mediante reclamación judicial al deudor.

2ª. En caso de que el destinatario de las operaciones tenga la condición de empresario o profesional, deberá comunicar a la Diputación Foral de Álava la circunstancia de haber recibido las facturas rectificativas que le envíe el acreedor, y consignará el importe total de las cuotas rectificadas y, en su caso, el de las no deducibles, de conformidad con lo previsto en el Concierto Económico, en el mismo plazo previsto para la presentación de la declaración-liquidación a que se refiere el párrafo siguiente. El incumplimiento de esta obligación no impedirá la modificación de la base imponible por parte del acreedor, siempre que se cumplan los requisitos señalados en la regla 1ª.

Además de la comunicación a que se refiere el párrafo anterior, en la declaración-liquidación correspondiente al periodo en que se haya recibido las facturas rectificativas de las operaciones, el citado destinatario deberá hacer constar el importe de las cuotas rectificadas como minoración de las cuotas deducidas.

Cuando el destinatario no tenga la condición de empresario o profesional, la Administración tributaria podrá requerirle la aportación de las facturas rectificativas que le envíe el acreedor.

3ª. La aprobación del convenio de acreedores, en su caso, no afectará a la modificación de la base imponible que se hubiera efectuado previamente.

3. En el caso de adquisiciones intracomunitarias de bienes en las que el adquirente obtenga la devolución de los Impuestos Especiales en el Estado miembro de inicio de la expedición o transporte de los bienes, se reducirá la base imponible en la cuantía correspondiente a su importe.

No obstante, no procederá modificar los importes que se hicieran constar en la declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias a que se refiere el artículo 78.

La variación en el importe de la cuota devengada se reflejará en la declaración-liquidación correspondiente al periodo en que se haya obtenido la devolución, salvo que ya hubiera sido totalmente deducida por el propio sujeto pasivo. En este último supuesto no procederá regularización alguna de los datos declarados."

Tres. Se añaden los párrafos 12º y 13º en el apartado 4 del artículo 30, con la siguiente redacción:

"12º. Las operaciones a que se refiere el artículo 84.Uno.2º.c) de la Norma del Impuesto.

13º. Las operaciones de arrendamiento financiero a que se refiere la Disposición Adicional Séptima de la Ley 26/1988, de 29 de julio, sobre disciplina e intervención de las entidades de crédito."

Lau. 40. artikulua 2. idatz-zatia aldatzen da, eta honela geratzen da idatzita:

"2. Erregimen honetan sartzen diren subjektu pasiboak aplikatu zaizkien indize edo moduluen egiaztagiriak gorde beharko dituzte, horiek onartzen dituen foru dekretuak ezartzen duen moduan".

Bost. 70. artikulua aldatzen da, eta honela geratzen da idatzita:

"70. artikulua.- Erregistroko idazpenak aldatzea.

1. Erregistroko idazpenak egiterrakoan, enpresaburuek edo profesionalek aurreko artikuluetan adierazten den akats materialen bat egin badute, zuzendu egin beharko dute. Zuzenketa hori likidaziorako epealdia bukatutakoan egin beharko dute, eta, horretarako, idazpen bat edo idazpen multzo bat egin behar da. Horrela, sortutako zerga eta jasandakoa ezarri ahal izango dira likidazio-epealdi bakoitzerako, zuzenketa egin ondoren.

2. Inbertsio-ondasunen kasuan, zuzenketa inbertsio-ondasunen erregistroko liburuan jasoko dira, dagokien ondasunen idazpenaren ondoan, eskuratu beharreko kenkariak erregularizatzeari dagokionez".

Sei. 73. artikulua aldatzen da, eta honela geratzen da idatzita:

"73. artikulua.- Inportazioetako zergaren likidazioa.

1. Zergaren pean dauden inportazio-eragiketarako aduana-zergen eskubideekin batera likidatuko dira, edo horiek likidatu behar ziren epean, salbuetsita edo lotura-eza ez badute, eta beste karga batzuetatik ateratzen den likidazioa kontuan hartu gabe.

Aurreko paragrafoan sartutakotzat joko dira, eta, beraz, berdin likidatuko dira, 23. artikuluan zehazten diren eremuak uzten dituzten salgaiak, edo 24. artikuluan zehazten diren erregimenetik kanpo daudenak (artikulua biak, Zergaren Arautegikoak), aduanako gordailu-erregimena ez den bidetik entregatuak salbu, baldin eta salgaien inportazioa arautegi horren 18. artikulua bigarren paragrafoan ezarritakoarekin bat badator.

2. Hori dela eta, inportazio-eragiketarako egiten dituzten subjektu pasiboek zerga-aitorpena aurkeztu behar dute aduanan, Ekonomia eta Ogasun ministroak onartutako ereduarekin bat etorritik, eta aduanako arautegiaren ezarritako epeetan eta eran.

3. Inportazioekin parekatutako eragiketen kasuan, subjektu pasiboek egingo du likidazioa aitorten-likidazioetan, eta hori ere Ekonomia eta Ogasun ministroak horretarako propio ezarritako erduan.

Inportazioekin parekatutako eragiketengatik egindako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren kuotak erduan bertan kendu ahal izango dira, Zergaren Arautegiaren VIII. tituluaren I. kapituluaren ezarritako baldintzekin bat etorritik.

Jarraian adierazten dira likidaziorako epeak:

a) Zergaren Arautegiaren 19. artikulua 1, 2, 3 eta 4. idatz-zatietan jasotzen diren eragiketarako aitorten-likidazio batean jasoko dira, eta hori zerga administrazioan aurkeztuko da, zuzenean edo erakunde laguntzaileen bitartez. Hona hemen horretarako epeak:

1. Zergaren Arautegiaren 19. artikulua 1, 2 eta 3. idatz-zatietan jasotzen diren eragiketei dagokienez, zerga sortutako urte naturalaren hurrengo urteko urtarrilaren lehenengo 30 egunetan.

2. Zergaren Arautegiaren 19. artikulua 4. idatz-zatian jasotzen diren eragiketei dagokienez, hiru hilabete naturalen sortutakoak badira, foru dekretu honen 71.4 artikuluan ezarritako epean.

b) Zergaren Arautegiaren 19. artikulua 5. idatz-zatian ezarritako eragiketen kasuan, hau da, foru dekretu honen 71.3 artikuluan ezarritako likidazio-epean egindakoetan, aitorten-likidazio batean sartuko dira, eta establezimenduaren, tokia, eremuaren edo gordailuaren kontrolerako eskumena duen zerga administrazioan aurkeztu behar da, zuzenean edo erakunde laguntzaileen bitartez, foru dekretu honen 71.4 artikulua ezarritako epean.

c) Aurreko b) paragrafoko eragiketarako aitorten-likidazio bakar batean zentraliza daitezke, eta aipatutako epean aurkeztu zerga ad-

Cuatro. Se modifica el apartado 2 del artículo 40 que queda redactado de la siguiente manera:

"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 el Decreto Foral que los apruebe."

Cinco. Se modifica el artículo 70, que queda redactado de la siguiente manera:

"Artículo 70.- Rectificación de las anotaciones registrales.

1. Cuando los empresarios o profesionales hubieran incurrido en algún error material al efectuar las anotaciones registrales a que se refieren los artículos anteriores deberán rectificarlas. Esta rectificación deberá efectuarse al finalizar el período de liquidación mediante una anotación o grupo de anotaciones que permita determinar, para cada período de liquidación, el correspondiente Impuesto devengado y soportado, una vez practicada dicha rectificación.

2. En caso de tratarse de bienes de inversión, las rectificaciones, en lo que afecten a la regularización de las deducciones por adquisición de aquéllos, se anotarán en el libro registro de bienes de inversión junto a la anotación del bien al que se refieran."

Seis. Se modifica el artículo 73, que queda redactado de la siguiente manera:

"Artículo 73.- Liquidación del Impuesto en las importaciones.

1. Las operaciones de importación sujetas al Impuesto se liquidarán simultáneamente con los derechos arancelarios o cuando hubieran debido liquidarse éstos de no mediar exención o no sujeción, con independencia de la liquidación que pudiera resultar procedente por cualesquiera otros gravámenes.

Se entenderán incluidas en el párrafo anterior y, por tanto, se liquidarán del mismo modo las mercancías que abandonen las áreas mencionadas en el artículo 23 o se desvinculen de los regímenes enumerados en el artículo 24, ambos de la Norma del Impuesto, con excepción del régimen de depósito distinto de los aduaneros, siempre que la importación de dichas mercancías se produzca de conformidad con lo establecido en el apartado Dos del artículo 18 de la misma Norma.

2. A estos efectos, los sujetos pasivos que realicen las operaciones de importación deberán presentar en la aduana la correspondiente declaración tributaria, con arreglo al modelo aprobado por el Ministro de Economía y Hacienda, en los plazos y forma establecidos por la reglamentación aduanera.

3. La liquidación de las operaciones asimiladas a las importaciones se efectuará por el sujeto pasivo en las declaraciones-liquidaciones y con arreglo al modelo que, a tal efecto, determine el Ministro de Economía y Hacienda.

Las cuotas de Impuesto sobre el Valor Añadido devengadas por la realización de operaciones asimiladas a las importaciones serán deducibles en el propio modelo, conforme a los requisitos establecidos en el Capítulo I del Título VIII de la Norma Impuesto.

Los plazos y períodos de liquidación son los que se establecen a continuación:

a) Las operaciones comprendidas en los párrafos 1º, 2º, 3º y 4º del artículo 19 de la Norma del Impuesto se incluirán en una declaración-liquidación que se presentará, ante la Administración tributaria, directamente o a través de las entidades colaboradoras, en los siguientes plazos:

1º. Cuando se trate de las operaciones a que se refieren los párrafos 1º, 2º y 3º del artículo 19 de la Norma del Impuesto, en los 30 primeros días del mes de enero siguientes al año natural en el que se haya devengado el Impuesto.

2º. Cuando se trate de las operaciones comprendidas en el párrafo 4º del artículo 19 de la Norma del Impuesto, producidas en cada trimestre natural, en los plazos previstos en el artículo 71.4 de este Decreto Foral.

b) Las operaciones descritas en el párrafo 5º del citado artículo 19 de la Norma del Impuesto, realizadas en los períodos de liquidación a que se refiere el artículo 71.3 de este Decreto Foral, se incluirán en una declaración-liquidación que se presentará ante la Administración tributaria competente para el control del establecimiento, lugar, área o depósito respectivo, directamente o a través de las entidades colaboradoras, en los plazos señalados en el artículo 71.4 de este Decreto Foral.

c) Las operaciones del párrafo b) anterior se podrán consignar centralizadamente en una sola declaración-liquidación que se pre-

ministrazioan, zuzenean edo erakunde laguntzaileen bitartez, honako kasu hauetan:

1. Aurreko urte naturalean egin diren inportazioekin parekatutako eragiketen zerga-oinarrien batuketa 1.500.000 euro baino gutxiago bada.

2. Zerga administrazioak hala baimentzen duenean, interesdunaren eskariz".

Zazpi. 82. artikulua 1. idatz-zatia aldatzen da, eta honela geratzen da idatzita:

"1. Zergaren Arautegiko 164. bat 7. artikuluan xedatutakoari jarraituz, eta hurrengo 3. idatz-zatian ezarritakoaz gain, Zergaren aplikazio-eremuan 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-eremuan 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 hori izango: Kanarietan, Ceutan edo Melillan, Europar Batasuneko Estatu batean, edo Europar Batasunean ezarritako antzeko elkarrekiko laguntzako baliabideak dauden Estatu batean. Halaber, elektronika bidez emandako zerbitzuei aplikatzeko erregimen bereziari lotzen zaizkion subjektu pasiboek ez dute betebeharrak hori izango".

2. artikulua.- Fakturatzeko betebeharrak ezartzen duen arautegia aldatzea. Arautegi hori martxoaren 23ko 24/2004 Foru Dekretuak onartu zuen.

Fakturatzeko betebeharrak ezartzen duen arautegia, martxoaren 23ko 24/2004 Foru Dekretuak onartua, aldatu egiten da honela:

Bat. 4. artikulua 2. idatz-zatia aldatzen da, eta honela geratzen da idatzita:

"2. Aurreko idatz-zatian ezarritakoa kontuan izanik ere, faktura egiteko betebeharrak ezin da bete tiketa aurkeztearekin, 2.2 eta 3. artikuluetan ezarritako kasuetan.

Bi. 13. artikulua aldatzen da, eta honela geratzen da idatzita:

"13. artikulua.- Fakturak edo ordezkoko agiri zuzentzaileak.

1. 6. edo 7. artikuluetan xedatu diren baldintzetako bat betetzen ez den kasuetan egin beharko da faktura edo ordezkoko 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 eragiten duen egoeraren bat gertatzen denean.

Hala ere, salgaiak edo ontziak eta paketatzeak itzuli beharra gertatu denean aldatu behar bada zerga-oinarria (baldin eta ondoren egindako hornidura baten bitartez egin bada, jasotzaile bera izan bada, eta eragiketa harengatik faktura edo ordezkoko agiriren bat egin bada), ez da beharrezkoa izango faktura berri bat edo ordezkoko agirirekin bat egitea. Horrelako kasuetan, nahikoa izango da horniduraren truke egin den fakturan edo ordezkoko agirian egitea zuzenketa; bertan, kendu egingo da itzuli diren salgaien edo ontzien eta paketeen zenbatekoa. Zuzenketa horrela egin ahal izango da, baldin eta aplikagarri zaion zerga-tasa bera bada, emaitza positiboa edo negatiboa den kontuan hartu gabe.

3. Faktura edo ordezkoko agiri zuzentzaileak horiek egitera behartutakoek aurreko idatz-zatietan ezarritako egoeraren berri duten bezain laster egin beharko dira, baldin eta zerga sortu zen unetik lau urte igaro ez badira, edo, hala badagokio, Zergaren Arautegiko 80. artikuluan jasotako baldintzak gertatu badira.

4. Faktura edo ordezkoko agiri zuzentzaile berria emanez egingo da zuzenketa, eta bertan faktura edo ordezkoko agiri zuzenduen identifikazio datuak eta egindako zuzenketa adieraziko dira. Faktura edo ordezkoko agiri zuzentzaileen aldatzea agiri bakar batean egin ahal izango da, baina argi identifikatu behar dira aldatu diren faktura edo agiri guztiak.

sentará, en los mismos plazos y periodos, ante la Administración tributaria, directamente o a través de las entidades colaboradoras, en los casos que se indican a continuación:

1º. Cuando la suma de las bases imponibles de las operaciones asimiladas a las importaciones realizadas durante el año natural precedente hubiera excedido de 1.500.000 euros.

2º. Cuando lo autorice la Administración tributaria, a solicitud del interesado."

Siete. Se modifica el apartado 1 del artículo 82 que queda redactado de la siguiente manera:

"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 Norma 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."

Artículo 2.- Modificación del Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación, aprobado por el Decreto Foral 24/2004, de 23 de marzo.

El Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación, aprobado por el Decreto Foral 24/2004, de 23 de marzo, se modifica en los siguientes términos:

Uno. Se modifica el apartado 2 del artículo 4, que queda redactado de la siguiente manera:

"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 artículos 2.2 y 3."

Dos. Se modifica el artículo 13, que queda redactado de la siguiente manera:

"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 o, en su caso, documento sustitutivo rectificativo 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 mercancías o de envases y embalajes que se realicen con ocasión de un posterior suministro que tenga el mismo destinatario y por la operación en la que se entregaron se hubiese expedido factura o documento sustitutivo, no será necesaria la expedición de una factura o documento sustitutivo rectificativo, sino que se podrá practicar la rectificación en la factura o documento sustitutivo que se expida por dicho suministro, restando el importe de las mercancías o de los envases y embalajes devueltos del importe de dicha operación posterior. La rectificación se podrá realizar de este modo siempre que el tipo impositivo aplicable a todas las operaciones sea el mismo, con independencia de que su resultado sea positivo o negativo.

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 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 rectificado. Se podrá efectuar la rectificación de varias facturas o documentos sustitutivos en un único documento de rectificación, siempre que se

Eragiketen bolumenagatik beherapenak edo hobariak eman direlako aldatzen bada zerga-oinarria, bai eta Arabako Foru Aldundiak baimendutako gainerako kasuetan ere, ez da beharrezkoa izango ordezkio faktura zuzentzaileak egitea, eta nahiko izango da zein aldiri dagozkion zehaztea.

5. Faktura edo ordezkio agiri zuzentzaileek 6. eta 7. artikuluek ezartzen dituzten baldintzak bete behar dituzte. Era berean, honakoak adierazi behar dira bertan: agiri zuzentzailea dela esatea eta zuzenketa egitearen zergatiaren deskribapena.

Faktura zuzentzailea ematen denean, 6.1. f), g) eta h) artikuluei dagozkien datuek egindako zuzenketa adierazi behar dute. Bereziki, 6.1 artikularen f) eta g) paragrafoetan arautzen diren datuak honela adierazi behar dira: zuzendu den zenbatekoa zuzenean jarriz (zeinua kontuan hartu gabe), edo, nola geratzen diren zuzenketaren ondoren ikusita, zuzendu den zenbatekoa jarriz.

Ematen dena ordezkio agiri zuzentzailea bada, 7. c) eta d) artikuluan agertzen diren datuek egindako zuzenketak hartu behar dituzte kontuan, zenbatekoa zuzenean jarriz, edo, nola geratzen diren zuzenketaren ondoren ikusita, zuzendu den zenbatekoa jarriz.

Agiri zuzentzailea zerga jasanaraztearen zuzenketaren ondorioz ematen bada, eta horrek epez kanpoko aitorten-likidazioa egitera behartzen badu, edo diru-sarrera desegokien itzulketaren eskabidearen bitartez gauzatzen bada, bertan adierazi beharko da zein aitorten-likidazioaren epealdian egin diren eragiketak.

6. Bakarrik izango dira faktura zuzentzaileak 1. eta 2. idatz-zatietan jasotzen diren arrazoiengatik egindakoak. Bereziki, lehenago bidalitako ordezkio agirien ordezkio bidalitako fakturak ez dira izango zuzentzaileak, baldin eta bere garaian bidali ziren ordezkio agiriak 7. artikuluan ezarritako baldintzak betetzen badituzte".

ALDI BATERAKO XEDAPENAK

Lehenengoa.- Lehiaketa-prozeduretako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren oinarria aldatzea.

Balio Erantsiaren gaineko Zergaren menpe dauden eragiketen zerga-oinarria aldatzeko kasuetan -eragiketa horien hartzaileak jasana-razitako kuotak ordaindu ez baditu, eta, beti, eragiketa sorraziti aurretik ordainketa-etendurarako izapidea onartzeko probidentzia judiziala eman bada edo porrot-aitorpenerako auto judiziala eman bada-, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Arautegiari buruzko 24. artikularen 1. eta 2. idatz-zatietan ezarritakoa hartuko da kontuan (arautegi hori apirilaren 27ko 124/1993 Foru Dekretuan onartu zen), honako foru dekretu hau indarrean sartu arte. Hori guztia baldin eta aipatutako ordainketa-etendura edo porrotak uztailaren 9ko 22/2003 Legearen aurretiko zuzenbidean oinarritu badira (Lehiaketa bidezkoa).

Bigarrena.- Faktura eta ordezkio agiri zuzentzaileak ematea eta erregistroko idazpenak aldatzea.

Foru dekretu honen 1. artikularen laugarren idatz-zatian eta 2. artikuluan ezarritakoa 2004ko urtarrilaren 1etik aurrera emandako agiriei aplikatuko zaie, eta horien erregistroko idazpenari.

AZKEN XEDAPEN BAKARRA.- Indarrean sartzea.

Xedapen hau Arabako Lurralde Historikoaren ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratzen den egunaren hurrengoan jarriko da indarrean, eta 2005eko otsailaren 24tik aurrera izango ditu ondorioak.

Hala ere, 1. artikularen hirugarren idatz-zatian ezarritakoa 2005eko urtarrilaren 1etik aurrera sortutako zergei dagozkien eragiketei bakarrik aplikatuko zaie. Era berean, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Arautegiaren 73. artikularen 3. idatz-zatian jasotakoa (foru dekretu honen 1. artikularen bosgarren idatz-zatiak eman dion idazketan) bakarrik aplikatu zaie 2005eko apirilaren 1etik aurrera sortutako zergaren eragiketei.

Vitoria-Gasteiz, 2005eko apirilaren 5a.- Diputatu nagusia, RAMÓN RABANERA RIVACOBA.- Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatua, JUAN ANTONIO ZÁRATE PÉREZ DE ARRILUCEA.

identifiquen todas las facturas o documentos sustitutivos rectificados. No obstante, 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 en que así se autorice por la Diputación Foral de Álava, no será necesaria la identificación de las facturas o documentos sustitutivos rectificados, bastando la determinación del período al que se refieran.

5. La factura o documento sustitutivo rectificativo deberá cumplir los requisitos que se establecen, respectivamente, por los artículos 6 ó 7. Asimismo, se hará constar en el documento su condición de documento rectificativo y la descripción de la causa que motiva la rectificación.

Cuando lo que se expida sea una factura rectificativa, los datos a los que se refiere el artículo 6.1.f), g) y h) expresarán la rectificación efectuada. En particular, los datos que se regulan en los párrafos f) y h) del citado artículo 6.1 se podrán consignar, bien indicando directamente el importe de la rectificación, con independencia de su signo, bien tal y como queden tras la rectificación efectuada, señalando igualmente en este caso el importe de dicha rectificación.

Cuando lo que se expida sea un documento sustitutivo rectificativo, los datos a los que se refiere el artículo 7.c) y d) expresarán la rectificación efectuada, bien indicando directamente el importe de la rectificación, bien tal y como quedan tras la rectificación efectuada, señalando igualmente en este caso el importe de dicha rectificación.

En caso de que el documento rectificativo se expida como consecuencia de la rectificación de la repercusión del Impuesto y ésta obligue a la presentación de una declaración-liquidación extemporánea o se pueda sustanciar a través de la presentación de una solicitud de devolución de ingresos indebidos, en él deberá indicarse el período o períodos de declaración-liquidación en el curso del cual se realizaron las operaciones.

6. Únicamente tendrán la consideración de facturas rectificativas las que se expidan por alguna de las causas previstas en los apartados 1 y 2. En particular, las facturas que se expidan en sustitución de documentos sustitutivos expedidos con anterioridad no tendrán la condición de rectificativas, siempre que los documentos sustitutivos expedidos en su día cumplieren los requisitos establecidos en el artículo 7."

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

Primera.- Modificación de la base imponible del Impuesto sobre el Valor Añadido en procesos concursales.

Los supuestos de modificación de base imponible correspondientes a operaciones sujetas al Impuesto sobre el Valor Añadido en las que su destinatario no haya hecho efectivo el pago de las cuotas repercutidas, siempre que, con posterioridad al devengo de la operación, se haya dictado una providencia judicial de admisión a trámite de suspensión de pagos o un auto judicial de declaración de quiebra de aquél, se regirán por lo dispuesto en los apartados 1 y 2 del artículo 24 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Decreto Foral 124/1993, de 27 de abril, vigentes hasta la entrada en vigor de este Decreto Foral, en cuanto los citados procedimientos de suspensión de pagos o quiebra se rijan por el derecho anterior a la Ley 22/2003, de 9 de julio, Concursal.

Segunda.- Expedición de facturas y documentos sustitutivos rectificativos y rectificación de anotaciones registrales.

Lo dispuesto en el apartado Cuatro del artículo 1 y en el artículo 2 de este Decreto Foral será aplicable a los documentos expedidos a partir del 1 de enero de 2004 y a su anotación registral.

DISPOSICIÓN FINAL ÚNICA.- Entrada en vigor.

La presente disposición entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOLETÍN OFICIAL del Territorio Histórico de Álava y surtirá efectos a partir del 24 de febrero de 2005.

No obstante, lo dispuesto en el apartado Tres de su artículo 1 únicamente será aplicable a las operaciones cuyo Impuesto debiera haberse devengado a partir del 1 de enero de 2005. Asimismo, lo dispuesto en el apartado 3 del artículo 73 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, en la redacción dada por el apartado Cinco del artículo 1 de este Decreto Foral, únicamente será aplicable a las operaciones cuyo Impuesto se haya devengado a partir del 1 de abril de 2005.

Vitoria-Gasteiz, a 5 de abril de 2005.- El Diputado General, RAMÓN RABANERA RIVACOBA.- El Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, JUAN ANTONIO ZÁRATE PÉREZ DE ARRILUCEA.